შპს “GEORGIAN AMELIORATION”

საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტები

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

31 დეკემბერი 2017 წელი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგებები.....
ფულადი სახსრების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

1 შპს "Georgian Amelioration" და მისი საქმიანობები.....
2 კომპანიის სამოქმედო გარემო.....
3 მომზადების საფუძველი .....
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა .....
5 კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში.....
6 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება .....
7 ახალი აღრიცხვის განცხადებები.....
8 დაკავშირებული მხარეების ბალანსები და ტრანზაქციები.....
9 ძირითადი საშვალებები.....
10 ინვენტარები.....
11 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.....
12 ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ექვივალენტები.....
13 სხვა მიმდინარე აქტივები.....
14 საწესდებო კაპიტალი.....
15 სესხები.....
16 სავაჭრო და სხვა გადასახდელები.....
17 შემოსავლების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით .....
18 სხვა საოპერაციო შემოსავალი .....
19 მომსახურებები .....
20 ნედლი მასალები და გამოყენებული სამომხმარებლონივთები.....
21 თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯები.....
22 სხვა საოპერაციო დანახარჯები.....
23 ფინანსური ხარჯები.....
24 საშემოსავლო გადასახადები.....
25 პირობითი ვალდებულებები.....
26 ფინანსური რიკების მართვა.....
27 კაპიტალის მართვა .....
28 სამართლიანი ღირებულება.....
29 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა განსაზღვრის კატეგორიების მიხედვით.....

დამოუკიდებელ აუდიტორთა ანგარიში
შპს საქართველოს ამელიორაციის მესაკუთრესა და ხელმძღვანელობას
ჩვენი კვალიფიცირებული აზრი
ჩვენი აზრი, გარდა ჩვენი ანგარიშის კვალიფიცირებული აზრის სექციის ძირითად ნაწილში 1–ელ და მე–2 პუნქტებში აღწერილი საკითხების ზეგავლენასა და მე–3 და მე–4 პუნქტებში აღწერილი საკითხების შესაძლო ზეგავლენისა, ფინანსური ანგარიშები, ყველა მასალაში შეესაბამება, სამართლიანად წარმოადგენს შპს საქართველოს ამელიორაციის („კომპანიის“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, და მოცემულ წელს მისი ფინანსური მოსწრება და თანხების მიმოქცევა დასრულდა საერთაშორისო საფინანსო ანგარიშგების სტანდარტებთან (IFRS) შესაბამისად და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
რისი აუდიტი ჩავატარეთ ჩვენ
ფინანსური ანგარიშები მოიცავს:

- 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში;
- დასრულებული წლისთვის მოგების და დანაკარგის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიში;
- დასრულებული წლისთვის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში;
- დასრულებული წლისთვის თანხების მიმოქცევის ანგარიში; და
- ფინანსური ანგარიშების შენიშვნები, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

კვალიფიცირებული აზრის საფუძველი

1. როგორც აღწერილია ფინანსური ანგარიშების მე–4 შენიშვნაში, კომპანია, როგორც ყოფილი შპს „სიონი ემის“, შპს „მტკვარი–ემის“,შპს „ალაზანი–ემის“ და შპს „კოლხეთი–ემის“ სამართალმემკვიდრემ, მიიღო გარკვეული საკუთრება, სადგურები და აღჭურვილობის ნაწილები, როგორც კონტრიბუცია/წვლილი საწესდებო კაპიტალში, რომელთა ნაწილიც - არასწორი შეუსაბამო სხვადასხვაქონება, სადგური და აღჭურვილობის რეესტრი, არ იყო ჩათვლილი/შეყვანილი 2016 წლის 1 იანვრისთვის შექმნილ ხარჯთაღრიცხვაში და შესაბამისად არ იყო ცნობილი 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის არსებულ ბალანსში. ამის შედეგად, საკუთრება, სადგური და აღჭურვილობა 2016 წლის 1 იანვრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის შემცირებულადაა წარმოდგენილი და სხვა შესაბამისი ხაზის ნივთები ფინანსურ ანგარიშებში, რომელთა აუდიტიც ჩატარდა, მცდარია. ჩვენ არ შეგვეძლო გამოგვეთვალა აღნიშნული საკითხის ზეგავლენა ფინანსური ანგარიშებზე, რომელთაც ჩაუტარდათ აუდიტი.
2. ს2016 და 2017 ფინანსური წლების ფინანსური ანგარიშების მე–13 შენიშნაში აღწერილის თანახმად, კომპანიამ მიიღო კაპიტალ დაბანდებები (ე.ი. საკუთრების, სადგუის და აღჭურვილობის შენატანი) მესაკუთრის მხრიდან, როგორც საწესდებო კაპიტალის ზრდა. ამგვარი შენატანები აღწერილ იქნა კომპანიის ანგარიშებში 43, 073 ათასი და 31,410 ათასი ლარის ნომინალური ღირებულების მქონე საკუთრებად, საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ გამოცემული რეზოლუციის თანახმად, მაგრამ არ იყო აღრიცხული მათი რეალური ღირებულების მიხედვით IFRS–ის სტანდარტების თანახმად. ამის შედეგად, საწესდებო კაპიტალი და სხვა საკუთრება, სადგური და აღჭურვილობა 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის და სხვა დაკავშირებული საგნები აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშებში არასწორადაა მოცემული. ჩვენ არ შეგვეძლო გამოგვეთვალა აღნიშნული საკითხის ზეგავლენა ფინანსური ანგარიშებზე, რომელთაც ჩაუტარდათ აუდიტი.
3. როგორც აღწერილია ფინანსური ანგარიშების მე–8 შენიშვნაში, ჩანაწერების ბუნებიდან და საჭირო დოკუმენტაციის არარსებობიდან გამომდინარე, კომპანიამ ვერ შეძლო მიეღო საკუთრების უფლება გარკვეულ საკუთრებაზე/საგნებზე საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში ფორმალური რეგისტრაციის საშუალებით. წინამდებარე ანგარიშის დღისთვის, ხელმძღვანელობა კვლავ იყო გარკვეული მიწების, შენობების, ჰიდრო–სტრუქტურული აქციების და სპეციალური ამელიორაციის შენობების რეგისტრაციის დასრულების პროცესში, რომლებიც ასახულია, როგორც კომპანიის საკუთრება, სადგური და აღჭურვილობა, რომლის ღირებულება წარმოადგენს 13,937 ათას ლარს,

13,636 ათას ლარს და 13,149 ათას ლარს 2016 წლის 1 იანვრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული აქტივების მესაკუთრეობის შეფასებისთის აუცილებელი ინფორმაციის არარსებობის პირობებში, ჩვენ ვერ შევძელით მათი შესაბამისი რაოდენობის დადგენის სურვილის დაკმაყოფილება.

4. როგორც აღნიშნულია ფინანსური ანგარიშების მე–15 შენიშვნაში, გადასახდელი ანგარიშები მოიცავს შეუსაბამო ჰონორარებს, რომელიც მიღებულია 495 ათასი ლარის, 763 ათასი ლარის და 760 ათასი ლარის ოდენობით 2016 წლის 1 იანვის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის ჩანაწერების ბუნებიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობამ ვერ შეძლო გარკვეული მიღებული ჰონორარების შესადაგება შესაბამის სამომხმარებლო სამშენებლო და საგადასახადო ანგარიშებთან. ამის შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა წარმოდგენილი ბალანსი წარმოადგენდა თუ არა კომპანიის პასუხისმგებლობას ზემოთ აღნიშნული თარიღების მდგომარეობით.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტო აუდიტის საერთაშორისო სტანდატრების (ISAs) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით დაწვრილებით აღწერილია ჩვენი ანგარიშის „ფინანსური ანგარიშების აუდიტის ჩატარებისას აუდიტორის პასუხისმგებლობები“ ნაწილში. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ ხელთ არსებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაბამისია, რათა წამრმოადგინოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ერთეული ვართ საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს პროფესიული ბუღალტერებისათვისბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA Code) თანახმად. ჩვენი შევასრულეთ ჩვენი ეთიკური პასუხისმგებლობა IESBA Code–ის მიხედვით.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძრანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციისთვის. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს, რომელიც წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშებსა და ჩვენი აუდიტორის ანგარიშს).

ჩვენი აზრი ფინანსური ანგარიშების შესახებ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას, მათ შორის ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშების ჩვენ მიერ ჩატარებული აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთხსენებული სხვა ინფორმაციის წაკითხვას და ამ პროცესში იმის განხილვა რამდენად შეესაბამება სხვა ინფორმაცია მატერიალურად ფინანსურ ანგარიშებს ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნას, ან სხვაგვარად წარმოდგება თუ არა მატერიალურად არასათანადოდ.

თუ სხვა ინფორმაციაზე ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენ ვასკვნით, რომ არსებობს მატერიალური მცდარი ანგარიშგება სხვა ინფორმაციაში, ჩვენ მოგვეთხოვება გავაკეთოთ მოხსენება აღნიშნული ფაქტის შესახებ. როგორც ზრემოთ აღნიშNულ კვალიფიცირებული აზრის საფუძვლის ნაწილშია ნახსნები, ჩვენ დავასკვენით, რომ სხვა ინფორმაცია მატერიალური თვალსაზრისით არასწორადაა წარმოაჩენილი იმავე მიზეზით, რომელიც უკავშირდება ზრემოთ აღნიშNულ კვალიფიცირებულ აზრის საფუძვლის ნაწილში აღნიშნულ რაოდენობასა და სხვა საგნებს.

ამის გარდა, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით ჩვენ მოგვეთხოვებოდა გამოგვეხატა ჩვენი აზრი, თუ რამდენად შეესაბამებოდა ხელმძღვანელობის ანგარიშის გარკვეული ნაწილინორმატიულ აქტებს და რამდენად მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიში ინფორმაციას რომელის მოთხოვნილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

ჩვენ მიერ ჩატარებული აუდიტის მიხედვით მოთხოვნილ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით, ყველა მატერიალურ საკითხთან დაკავშირებით:

ხელმძღვანელობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია მოცემული ფინანსური წლისთვის არ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშებს; და

- მენეჯმენტის ანგარიშგება შეიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს საქართველოს საბუღალტრო კანონმდებლობა, ანგარიშგება და აუდიტი, გარდა გამოტოვებული აღმოჩენისა, რომელიც დაკავშირებულია კომპანიის კრედიტთან, სარგებელთან, ბაზართან და ფულადი ნაკადების რისკებთან და გამოტოვებულ ინფორმაციასთან, როგორ არის ეს რისკები მართული და როგორ ექვემდებარება შესაბამის ნორმატიულ აქტებს.

მენეჯმენტის და მათი მოვალეობები, ვინც პასუხს აგებს ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის წარდგენაზე საერთაშორის ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების, და საბუღალტრო და ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და აქვთ ისეთი შიდა კონტროლი, რასაც ხელმძღვანელობა

განსაზღვრავს იმისათვის რომ შესაძლებელი გახდეს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, სადაც ადგილი არ ექნება მატერიალურ გადაცდომებს, არათუ თაღლითობას და შეცდომებს.
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის შესაძლებლობის შეფასებაზე, გახსნილობაზე, საკითხებზე, რომელიც დაკავშირებულია უწყვეტ ქმედებებთან, და უწყვეტი კონცერნის საბუღლტრო ბაზისის გამოყენებასთან, თუ მენეჯმენტი არ განიზრახავს კომპანიის ლიკვიდაციას, ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან არ აქვს რეალისტური ალტერნატივა გარდა ასე მოქცევისა.
ისინი ვინც არიან ჩართული მმართველობაში, პასუხისმგებლები არიან ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესებს.

აუდიტორების პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე
ჩვენი მიზანია მივაღწიოთ ისეთ გონივრულ დამაჯერებლობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე,რომელშიც სრულად არის გამორიცხული მატერიალური გადაცდომები, არათუ თღლითობა და შეცდომები, და დაიდოს ისეთი აუდიტორული ანგარიშგება, რომელიც შეიცავს ჩვენს მოსაზრებებს, გონივრულ დამაჯერებლობა არის დამაჯერებლობის უმაღლესი დონე, მაგრამ ეს არ არის გარანტია, რომ აუდიტორმა ჩაატარა საერთ შორისო სტანდარტების შესაბამისი აღმოჩენები და ყოველთვის აღმოაჩენს არსებულ შეცდომებს. გადაცდომების შეიძლება წარმოშობილი იქნას თაღლითობიდან, ან შეცდომებიდა ინდივიდუალურად, ან ერთობლივად. .
ისინი შესაძლებელია აზროზრივად იყოს მოსალოდნელი მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე ზემოქმედების მოხდენით, და აღებული იქნას ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე. საერთშორისო სტანდარტების მიხედვით ჩვენ ვახორციელებთ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს ადიტის განმავლობაში. ჩვენ აგრეთვე:

- განვსაზღვრავთ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური გადაცდომების რისკების შეფასებას, ან თაღლითობებსა და შეცდომებს, ვაყალიბებთ და წარმოვადგენთ აუდიტორულ პროცედურებს, რომელიც ეხმიანება ამ რისკებს, და ვაღწევთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომელიც მნიშვნელოვანი და სათანადოა ჩვენი მოსაზრებისდ საფუძვლების გასატარებლად. მატერიალური გადაცდომის აღმოუჩენელობის რისკი , რაც თღლითობით არის გამოწვეული, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომებით გამოწვეული, რადგანაც თაღლითობა შეძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, საერთაშორისო გამოტოვებას, არაწარმომადგენლობითობას, ან შინაგანი კონტროლის გადამეტებას.
- საბუღალტრო პოლიტიკის სათანადოობის და მიზანშეწონილობის შეფასებას და ხელმძღვანელობის მიერ მასთან დაკავშირებულ გახსნილობას
- ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული მოქმედი კონცერნის საბუღალტრო ბაზის სათანადოობის დასკვნას აუდიტორულ მტკიცებულებებზე, ან თუ არსებობს მატერიალური უზუსტობები, მოვლენებზე, ან პირობებზე, რასაც შეუძლია წარმოქმნას მნიშვნელოვანი ეჭვები კომპანიის შესაძლებლობებზე, როგორც მოქმედების გამგრძელებელ კონცერნზე. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილლი აქვს მატერიალურ უზუსტობას, ჩვენ ვითხოვთ ყურადღების მიქცევას ჩვენი აუდიტორის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რაც დაკავშირებულია შესაბამის აღმოჩენებთან თუ ასეთი აღმოჩენები არაადეკვატურია, ვიცვლით მოსაზრებებს. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორულ მტკიცებულებებს, ჩვენი აუდიტორის ანნგარიშგების თარიღზე. თუმცა მომავალი მოვლენები, ან პირობები იწვევდეს კომპანიის, როგორც მოქმედი კონცერნის შეჩერებას,
- ვაფასებთ რა მთელ პრეზენტაციას, ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის აღმოჩენებს, და თუ ფინანსური ანგარიშგების წარმოადგენს ძირითად ტრანზაქციებს, და მოვლენებს ისე, რომ ის წარმოადგენდეს სრულყოფილ პრეზენტაციას.

ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მათთან, სხვა საკითხებს შორის ვინც ხელმძღვანელობს, დაგეგმილ მოცულობას, და აუდიტის დროს, მნიშვნელოვან აუდიტორულ მიგნებებს, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების ჩათვლით, რასაც ჩვენ ვადგენთ ჩვენი აუდიტის განმავლობაში

შპს PricewaterhouseCoopers georgia (რეგ. N #SARAS-F-775813)

(რეგ. N #SARAS-A-562091)

ლაშა ჯანელიძე ხელმოწერილია

2019 წლის 22 იანვარი
საქართველო თბილისი

შპს"GEORGIAN AMELIORATION"

ფინანსურიანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი	1 იანვარი 2016 წელი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8 Error! Reference source not found.	55,061,454	58,530,077	57,054,182
სხვა არამატერიალური აქტივები		264,520	208,414	1,240
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**55,325,974**	**58,738,491**	**57,055,422**
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური აქტივები	9	3,935,395	4,073,309	2,013,598
სავაჭროდასხვაკრედიტორულიდავალიანებები	10	4,458,008	8,426,750	2,014,213
სხვასაგადასახადოგადახდები		3,522,184	1,226,582	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	12	-	-	6,000,000
ფულიდაფულისეკვივალენტები	11	39,378,711	10,635,340	10,376,445
სულ მიმდინარე აქტივები		**51,294,298**	**24,361,981**	**20,404,256**
სულ აქტივები		**106,620,272**	**83,100,472**	**77,459,678**
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	910,147,042	839,544,044	762,229,856
აკუმულირებულიდეფიციტი		(819,746,181)	(770,834,610)	(698,962,012)
სულ კაპიტალი		**90,400,861**	**68,709,434**	**63,267,844**
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	14Error! Reference source not found.	-	320,000	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		584,782	797,162	1,479,949
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**584,782**	**1,117,162**	**1,479,949**
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები	14	11,098,504	9,838,696	9,259,642
სავაჭროდასხვაკრედიტორულიდავალიანებები	15	4,536,125	3,435,180	2,327,597
სხვაგადასახდელიგადასახადები		-	-	1,124,646
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**15,634,629**	**13,273,876**	**12,711,885**
სულ ვალდებულებები		**16,219,411**	**14,391,038**	**14,191,834**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**106,620,272**	**83,100,472**	**77,459,678**

თანდართულიშენიშვნებიგვერდებზე 5-დან 30-მდეარისამკონსოლიდირებულიფინანსურიანგარიშგებისგანუყოფელინაწილი.

შპს"GEORGIAN AMELIORATION"

ფინანსურიანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი	1 იანვარი 2016 წელი

გაცემულია და ხელმოწერილია 22 იანვარი 2019 წელს.

ოთარ შამუგია
[გენერალური დირექტორი]

[დავით ტუტუნაშვილი]
[ფინანსური დირექტორი]

თანდართულიშენიშვნებიგვერდებზე 5-დან 30-
მდეარისამკონსოლიდირებულიფინანსურიანგარიშგებისგანუყოფელინაწილი.

შპს"GEORGIAN AMELIORATION"
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	16	5,252,085	5,054,316
სხვა შემოსავალი	17	15,722,198	12,836,241
მომსახურება	20	(15,044,847)	(14,337,118)
თანამშრომელისსარგებლისხარჯები	18	(3,211,495)	(2,741,884)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(1,899,400)	(2,390,936)
გამოყენებული ნედლეული და დასახარჯი მასალები	8	(6,551,519)	(6,068,909)
ცვეთის ძირითადი სამუალებები		(36,645,155)	(28,408,188)
გაუფასურების ძირითადი სამუალებები	21	(4,923,442)	(4,248,777)
საოპერაციო ზარალი		(47,301,575)	(40,305,255)
ფინანსური შემოსავალი		467,963	1,433,072
ფინანსური ხარჯები	22	(939,808)	(939,808)
ზარალი დაბეგვრამდე		(47,773,420)	(39,811,991)
მოგების გადასახადის ხარჯი	23	-	-
წლის ზარალი		(47,773,420)	(39,811,991)
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი		-	-
სხვა სრული ზარალი			
წლის სხვა სრული ზარალი		(47,773,420)	(39,811,991)

შპს „Georgian Amelioration“

კაპიტალშიცვლილებისკონსოლიდირებულიანგარიშგებები

ქართულ ლარში	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებულიდ ეფექტი	სულ
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა		762,229,856	(698,962,012)	63,267,844
წლის სრული ზარალი		-	(39,811,991)	(39,811,991)
საწესდებო კაპიტალის გახრდა	13	85,279,204	(39,341,443)	45,937,761
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	13	(7,965,016)	7,280,837	(684,179)
2016 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი		839,544,044	(770,834,609)	68,709,435
წლისსრულიზარალი		-	(47,773,420)	(47,773,420)
საწესდებოკაპიტალისგაზრდა	13	98,723,362	(28,816,516)	69,906,846
საწესდებოკაპიტალისშემცირება	13	(28,120,364)	27,678,364	(442,000)
2017 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი		910,147,042	(819,746,181)	90,400,861

შპს „Georgian Amelioration"

ფულადისახსრებისკონსოლიდირებულიანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(47,600,007)	(39,811,991)
რეგულირება:			
ცვეთის და გაუფასურების ძირითადი საშუალებები	8	6,551,519	6,068,909
გაუფასურების ძირითადი საშუალებები		36,645,155	28,408,188
გაუფასურების სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	563,253	798,510
სასაქონლო მატერიალური აქტივებიდან წლის განმავლობაში ჩამოწერილი /ამოღებული თანხები	21	309,489	-
გადავადებული შემოსავალი	22	939,808	939,808
ფინანსური ხარჯი		(467,963)	(1,433,072)
ფინანსური შემოსავალი			
სხვა უნაღდო საოპერაციო ხარჯები			
საოპერაციო ფულადი ნაკადი მიმოქცევის კაპიტალში ცვლილების შეტანამდე		(3,232,159)	(5,029,648)
სასაქონლო მატერიალური აქტივების შემცირება/(გაზრდა)		137,914	(2,059,711)
წინასწარგადახდილიხარჯების შემცირება/(გაზრდა)		3,968,742	(6,412,537)
სავაჭროდასხვაკრედიტორული დავალიანების გაზრდა		1,100,945	1,107,583
გადასახდელი გადასახადების შემცირება		(212,380)	(682,787)
		(2,295,602)	(101,936)
მიმოქცევის კაპიტალში ცვლილების შეტანა		2,699,619	(8,149,388)
სამემოსავლო პროცენტის მიღება		467,963	1,433,072
გადახდილი პროცენტი		-	(40,754)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(64,577)	(11,786,718)
ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან			
არამატერიალურიაქტივებისშესყიდვა		(38,272,142)	(35,828,508)
ანაბრისგადატანაფულადისახსრებად		-	6,000,000
საინვესტიციოსაქმიანობაში გამოყენებული წმინდაფულადისახსრები		(38,272,142)	**(29,828,508)**
ფულადი ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალი გადანაწილდება მფლობელებისგან		67,080,090	41,873,635
წმინდაფულადისახსრებისაფინანსო საქმიანობიდან		**67,080,090**	**41,873,635**
კურსთაშორისსხვაობისგავლენაფულზედაფულისექვივალენტებ ზე		-	486
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისისთვის		**10,635,340**	**10,376,445**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასასრულისათვის	11	**39,378,711**	**10,635,340**

1. შპს „Georgian Amelioration“ და მისი ოპერაციები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშების მომზადების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბერს შპს საქართველოს მელიორაციისთვის („კომპანია“).

კომპანია რეგისტრირებულია 2007 წლის 26 თებერვალს , რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2007 წლის 26 თებერვალს საიდენტიფიკაციო ნომრით: 204524568. და მდებარეობს საქართველოში. შპს “Georgian Amelioration“ არის შპს სიონი-m სამართალმემკვიდრე რომელიც 2012 წლის 16 მარტს შეერწყო სამ იურიდიულ პირს შპს მტკვარი-m , შპს ალაზანი-m და შპს კოლხეთი-m-ს. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას და შეიქმნა საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლისთვის კომპანია იყო საქართველოს მთავრობის პირდაპირ დაქვემდებარებაში.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის უშუალო მშობელი იყო საქართველოს მთავრობა („მფლობელი“) წარმოდგენილი საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ.

კომპანიას ყავდა საშუალოდ 1,487 (2016: 1,486) თანამშრომელი.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს ირიგაცია, სადრენაჟო სისტემების შექმნა და წყლის მიწოდება ინდივიდუალური ფერმებისთვის საქართველოს სრული მასშტაბით. კომპანიას უჭირავს მონოპოლია ბაზარზე და აქვს 14 რეგიონალური სერვის ცენტრი.

საირიგაციო და სადრენაჟე სერვისების მიწოდებასთან ერთად კომპანია ტექნიკურ წყალს ყიდის რამდენიმე კერძო კომპანიაზე.

რეგისტრირებული მისამართი და ბიზნეს საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და ბიზნეს საქმიანობის ადგილია საქართველო, თბილისი, გულუას ქუჩა N6.

წარდგენის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების წარდგენა უნდა მოხდეს ქართულ ლარში, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2. კომპანიის საქმიანობის გარემო

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობის ადგილი არის საქართველო. საქართველო აჩვენებს ბაზრის ზრდის გარკვეულ ნიშნებს, მათ შორის ინფლაციის დონისა და საპროცენტო განაკვეთების შედარებით მაღალ მაჩვენებლებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში მიმდინარეობს ცვლილებები (შენიშვნა 23).

საქართველოს ეკონომიკური მომავალი მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული საქართველოს მთავრობის მიერ საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკური განვითარების ზომებთან ერთად გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და სავალუტო ზომების ეფექტურობაზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია იწინასწარმეტყველოს ყველა სიახლე, რომლებმაც შეიძლება გავლენა მოახდინონ საქართველოს ეკონომიკაზე და რა გავლენა შეიძლება ქონდეს მათ კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე მომავალში.

3. მომზადების საფუძველი

შესაბამისობის ანგარიში. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშები წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშების მომზადების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS)შესაბამისად მომზადებულ პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშებს. კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადების საერთაშორისო სტანდარტებზე (IFRS) გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი. IFRS სტანდარტების გარკვეული გამონაკლისების საფუძველზე „ფინანსური ანგარიშების მომზადების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად მისაღებად საჭიროა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ვერსიის რეტროსპექტული, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 31 დეკემბერს. ეს ვერსია გამოყენებული იყო ფინანსური პოზიციის IFRS ანგარიშის გახსნისას 2016 წლის 1 იანვარს და შემდეგ პერიოდებში IFRS საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე.

ფინანსური ანგარიშების მომზადების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) პირველად მიღება. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, IFRS სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიისთვის არ იყო სავალდებულო ფინანსური ანგარიშების მომზადება და მას არ მოუმზადებია რაიმე ფინანსური ანგარიშები წარსულში. შესაბამისად ურთიერთკავშირი, თუ როგორ მოახდინა გავლენა აღრიცხვის ჩატარების ადრინდელი წესებიდან IFRS სტანდარტებზე გადასვლამ კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე, ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი რესურსების დინებაზე არ არის წარმოდგენილი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშებში. IFRS სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანია აწარმოებდა ჩანაწერებს მეთოდიკის მიხედვით, რომელიც გარკვეულწილად ეყრდნობოდა საგადასახადო რეგულაციებს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას კომპანიამ ისარგებლა სავალდებულო გამონაკლისებით და რეტროსპექტიული აპლიკაციიდან გამოიყენა შემდეგი გამონაკლისები:

სამართლიანი ღირებულება, როგორც თვითღირებულებისგან გათავისუფლება. წინამდებარე წინასწარი საგანგებო მიზნის ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას კომპანიამ აირჩია ჩაეტარებინა გარკვეული ქონების, ობიექტებისა და მანქანა დანადგარების აღრიცხვა IFRS სტანდარტებზე გადასვლის თარიღში და მათი სამართლიანი ღირებულებების გამოყენება ამ თარიღისთვის.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სავალუტე ოპერაციები . კომპანიის ფუნქციური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოს ვალუტას , რომელშიც საწარმო ახდენს საქმიანობას. კომპანიის ფუნქციური და წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა , ქართული ლარი (“GEL”) .

ტრანზაქციები და ბალანსები. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ტრანზაქციების შესრულებისას უცხოურ სავალუტო კურსებთან დაკავშირებული და

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული პირის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსთვის განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსით გადაყვანისას წარმოქმნილი მოგება ზარალი მიჩნეულია, ანგარიშში განსაზღვრულია მოგების ან ზარალის სახით.

სესხებთან დაკავშირებული სავალუტო გაცვლებით მიღებული მოგება და ზარალი, წარმოდგენილია მოგება ზარალის ანგარიშში, ხოლო სხვა შემოსავლები „ფინანსურ ხარჯებში". ყველა სხვა უცხოური სავალუტო გაცვლებით მიღებული მოგება ზარალი წარმოდგენილია მოგება ზარალის ანგარიშში, ხოლო სხვა შემოსავლები სხვა საოპერაციო შემოსავლებისა და ხარჯების ანგარიშში. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არა-ფულადი აქტივების სამართლიანი ღირებულება, ასევე სააქციო ინვესტიციები ასახულია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღში არსებული გაცვლითი კურსების გამოყენებით. გაცვლითი კურსების ცვლილებების გავლენები სამართლიან ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილ არაფულად აქტივებზე ჩაწერილია სამართლიანი ღირებულებით მიღებული მოგების ან ზარალის ნაწილის სახით.
2017 წლის 31 დეკემბრის ოფიციალური გაცვლითი კურსი რომელიც განსაზღვრულა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ იყო შემდეგი: 1 ამერიკული დოლარი („დოლარი") = 2,5922 ლარი და 1 ევრო („ევრო") = 3,1044 ლარი (2016 წლის 31 დეკემბერი: 1 ამერიკული დოლარი =2.6468 ლარიი და 1 ევრო =2.7940 ლარი, 2016 წლის 1 იანვარი: 1 ამერიკული დოლარი („დოლარი") = 2.3966 ლარი და 1 ევრო („ევრო") = 2.6137ლარი), 2017 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის გაცვლითი კურსის განაკვეთი იყო 1 ამერიკული დოლარი = 2.5086 ლარი და 1 ევრო = 2.8322 ლარი (2016: 1 ამერიკული დოლარი = 2.3667 ლარი და 1 ევრო = 2.6172 ლარი).ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ;
ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშვალებები აღნიშნულია დაგროვებული ცვეთის ხარჯებში, სადაც საჭიროა.
სხვა ხარჯები შეტანილია აქტივის ღირებულებაში ან მიჩნეულია ინდივიდუალურ აქტივად საჭიროების მიხედვით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა საიმედოდ იქნება შესაძლებელი.

მცირე შეკეთებებისა და ყოველდღიური ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯები გაწეულია პრობლემების წარმოშობისთანავე. ძირითადი საშვალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ღირებულება კაპიტალიზებულია და შეცვლილი ნაწილი აღარ გამოიყენება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლისები (გაგრძელება)

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს ძირითადი საშვალებების გაუფასურების ნიშნებს. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს აღდგენად თანხას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის სამართლიანი ღირებულებაზე მისი გამოყენების ხარჯებისა და გამოყენებისას არსებული ღირებულების გამოკლებით. მიღებული თანხა მცირდება აღდგენად თანხამდე და ზიანით მიღებული ზარალი შედის წლიური მოგება ზარალის ანგარიშში. აქტივის გაუფასურებით მიღებული ზარალი წინა

წლებში შებრუნებულია საჭიროების მიხედვით, იმ შემთხვევაში, თუ არსებობდა ცვლილებები გამოყენებაში მყოფი აქტივის ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების გამოყენების ხარჯებით შემცირების შეფასებებში.

გამოყენებისას მატება ან ზარალი განისაზღვრება ამოღებული თანხების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯებში მიჩნეულია წლის მოგებად ან ზარალად.

ცვეთა. მიწა არ არის გაუფასურებული. ძირითადი საშვალებების სხვა ნაწილების ცვეთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდით, მათი ღირებულების გასანაწილებლად მათ ნარჩენ ღირებულებებზე მათი გამოყენების პერიოდში:

	ვარგისიანობის პერიოდები წლებში
ნაგებობები	25 -დან 50წლამდე
ჰიდროსტრუქტურული აქტივები და სპეციალიზებულისამელიორაციოსისტემისშენობები	15 -დან30წლამდე
მანქანები და სატრანსპორტო საშუალებების აღჭურვილობა	5-დან15 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალება	5 -დან10 წლამდე
ავეჯი და უძრავი ინვენტარი	3 -დან7წლამდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად აქტივის გაყიდვით და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში, თუ აქტივი იქნებოდა მოძველებული და მისი გამოყენების ვადის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალური აქტივებს აქვთ გამოყენების განსაზღვრული პერიოდი და ძირითადად შედგება კაპიტალიზებული კომპიუტერული პროგრამებისა და ლიცენზიებისგან.

შეძენილი პროგრამები და ლიცენზიები კაპიტალიზებულია მათი შეძენისა და გამოყენების ხარჯების საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ვარგისიანობის პერიოდზე 5-დან 6 წლამდე

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია გამოყენებისას არსებულ და სამართლიან ღირებულებაზე სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით დარჩენილ ღირებულებამდე.

არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალურ აქტივები, რომელთაც აქვთ განუსაზღვრელი ვარგისიანობის ვადა ან არამატერიალურ აქტივები, რომლებიც არ არიან მზად გამოყენებისთვის არ წარმოადგენენ ამორტიზაციის საგანს და უტარდებათ ყოველწლიური ტესტირება ზიანისთვის. აქტივები, რომლებიც წარმოადგენენ ცვეთისა და ამორტიზაციის საგანს ითვლება გაუფასურებულად, როდესაც მოვლენები ან ვითარების

ცვლილებები აჩვენებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს აღდგენადი. გაუფასურებით მიღებული ზარალი მიჩნეულია თანხად, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის აღდგენად თანხას. აღდგენადი თანხა წარმოადგენს აქტივის სარეალიზაციო ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენებისას არსებულ ღირებულებას შორის უფრო მაღალ ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნით აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეებზე, რომლებისთვისაც არსებობს ფულადი რესურსების დამოუკიდებელი შემოდინება (ნაღდი ფულის წარმოქმნის ერთეულები). არაფინანსური აქტივების (გუდვილის გარდა) გაუფასურება მიჩნეულია შესაძლო დაბრუნებად ყოველი საანგარიშო თარიღში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - გაზომვის ძირითადი პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტები მათი კლასიფიკაციის მიხედვით გატარებულია სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ხარჯებით, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიღებული იქნებოდა აქტივის გაყიდვისას ან რომელიც შეიძლება გადახდილი იყოს ვალდებულების გადაცემისას მოწესრიგებული გაზომვის დღეს ბაზრის მონაწილეებს შორის ტრანზაქციით. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. ბაზარი აქტიურია, როდესაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ტრანზაქციები სრულდება ფასების შესახებ ინფორმაციის რეგულარულად მიღებისთვის საკმარისი სიხშირით და მოცულობით.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლისები (გაგრძელება)

აქტიურ ბაზარზე გაყიდული ფინანსური ინტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულებისა და ორგანიზაციის მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების რაოდენობის ფასის კოტირებით.

გარკვეული ტიპის ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ფასების შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი გამოიყენება შეფასების ისეთი მეთოდები, როგორიცაა ფულადი რესურსების დინების მოდელები ან მიმდინარე ტრანზაქციებზე ან ინვესტიციების მიმღებთა ფინანსური მონაცემების. სამართლიანი ღირებულების გაზომვები გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულებების იერარქიული დონეების მიხედვით შემდეგნაირად: (i) პირველი დონეზე არის გაზომვები კოტირებული ფასებით აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის გაზომვები წარმოადგენენ შეფასების მეთოდებს ყველა მატერიალური კომპონენტებით და (iii)მესამე დონის გაზომვები წარმოადგენენ შეფასებებს, რომლებიც არ არის დაფუძნებული მხოლოდ ნათელ საბაზრო მონაცემებზე (გაზომვისთვის საჭიროა მნიშვნელოვანი შეუმჩნეველი კომპონენტების გათვალისწინება). სამართლიანი ღირებულებების იერარქიის დონეებზე გადასვლა მიჩნეულია შესრულებულად საანგარიშო წლის ბოლოს. იხილეთ შენიშვნა 27.

ტრანზაქციის ხარჯები წარმოადგენენ დამატებითი ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდებიან ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გაცემას ან რეალიზაციას. დამატებითი ხარჯები წარმოადგენენ ხარჯებს, რომელთა წარმოშობასაც არ ექნებოდა ადგილი

ტრანზაქციის შესრულების გარეშე. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავს აგენტების (მათ შორის რეალიზატორი აგენტების სახით მოქმედი თანამშრომლები), მრჩევლების, ბროკერებია და დილერებისთვის გადახდილ მოსაკრებლებს, საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოების მიერ დადგენილ გადასახადებს. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ჰოლდინგის ხარჯებს.

ამორტიზებული ხარჯი არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებულია თავდაპირველი აღიარებისას, ნებისმიერი დაბრუნებული ძირითადი თანხის გამოკლებით, დარიცხული სარგებლის დამატებით და ფინანსური აქტივებისთვის ნებისმიერი ჩამოწერილი გაუფასურებით მიღებული ზარალით. დარიცხული სარგებელი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებულ ტრანზაქციის ხარჯების ამორტიზაციას და დანამატს ან დისკონტს დაფარვის ვადამდე ფლობილ თანხაზე ეფექტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული სარგებელით მიღებული შემოსავალი და დარიცხული სარგებელის დანახარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან დანამატი (მათ შორის ორგანიზაციაში გადავადებული მოსაკრებლები) არ არის წარმოდგენილი ცალცალკე და ფინანსური პოზიციის ანგარიშში შეტანილია შესაბამისი აქტივის საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს პროცენტით მიღებული შემოსავლის ან დანახარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდს, რათა მიღწეული იქნას მუდმივი პერიოდულობის მქონე სარგებლის განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომლითაც ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი დაფარვების/შემოსავლის ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის თუ უფრო მოკლე პერიოდის მანძილზე სადაც ეს შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ზუსტი დისკონტირება. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების დისკონტირება შემდეგი ფასდადების თარიღამდე, ინსტრუმენტში აღნიშნულ განაკვეთის რყევაზე განაწილებულ კრედიტთან დაკავშირებული პრემიის ან დისკონტის გარდა.

წინამდებარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა მოსაკრებელს, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელ ნაწილებს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. კომპანია ახდენს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას „სესხებისა და მოთხოვნების“ განსაზღვრის კატეგორიების მიხედვით. *სესხები და მოთხოვნები* არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, რომელთაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახადი, რომლებიც არ მოიცავს იმ აქტივებს რომელთა გაყიდვასა აპირებს კომპანია ვადის დასრულებისას.

კომპანიის სესხები და მოთხოვნები შედგება „სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისგან“, სხვა მიმდინარე აქტივებისა და „ფული და ფულის ექვივალენტები“ ფინანსური პოზიციის ანგარიშში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. კომპანია მისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას ახდენს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ განსაზღვრის კატეგორიაში და ატარებს ამორტიზებულ ხარჯს. სხვა ფინანსური ვალდებულებები გატარებულია ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები შედგება „სავაჭრო და სხვა გადასახდელებისა“ და „სესხებისგან“ ფინანსური პოზიციის ანგარიშში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ყველა სხვა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები პირველად ჩაწერილია სამართლიანი ღირებულებებით და ტრანზაქციის ხარჯებით. სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას ყველაზე კარგად არის ნაჩვენები ტრანზაქციის ფასში. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას ჩაწერილია მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოვლინდეს სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებით იმავე ინსტრუმენტზე ან შეფასების მეთოდით, რომლის კომპონენტებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრებიდან მიღებულ მონაცემებს.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების შესაძენა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდებაც უნდა მოხდეს რეგულაციით ან საბაზრო კონვენციით (შეძენისა და გაყიდვის „ჩვეულებრივი გზა“) ჩაწერილია გაყიდვის თარიღში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივის ჩაბარების პირობის თარიღს. სხვა დანარჩენი შესყიდვები აღიარებულია, როდესაც ორგანიზაცია ხდება ინსტრუმენტზე ხელშეკრულების მხარე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივების ფულად ნაკადებზე უფლებების ან (ბ) კომპანია ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე არსებულ უფლებებს გადასცემს სხვა მხარეს (i) ასევე აქტივებთან დაკავშირებულიყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემის ან (ii)რისკების და სარგებლის შენარჩუნებისას, მაგრამ კონტროლის უფლების გადაცემისას.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მეორე მხარეს არა აქვს პრაქტიკული უფლება სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტების გაქვითვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა და მათი წმინდა თანხით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახვა ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი თანხების გაქვითვის იურიდიული უფლება და მათი წმინდა სახით დაფარვის განზრახვა, ან განზრახვა, მოხდეს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების მყისიერი დაფარვა.თანხების გაქვითვის ასეთი იურიდიული უფლება (ა) არ უნდა იყოს აღიარებული პირობითად მომავალ მოვლენაზე და (ბ) უნდა იყოს გაფორმებადი შემდეგ ვითარებებში: (i) ნორმალურბიზნეს გარემოში, (i) რთულ პირობებსა და (iii) გადახდიისუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ნაღდი ფული და ფულის ნაღდი ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავენ ბანკებში არსებულ დეპოზიტებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს თავდაპირველი სამთვიანი ან ნაკლები ვადებით. ფული და ფულის ექვივალენტები გატარებულია ამორტიზაციის ხარჯებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი ნაკადების ანგარიშის მიზნებისთვის შეზღუდული ბალანსები არ არის შეტანილი ნაღდი ფულსა და ნაღდი ფულის ექვივალენტებში. სამ თვეზე მეტი და ერთ წელზე ნაკლები ვადის მქონე ბალანსები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა მიმდინარე აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მისაღები თანხები. სავაჭრო და სხვა მისაღები თანხები პირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ გატარებულია ამორტიზაციის ხარჯებით, ეფექტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება გაუფასურებით მიღებული ზარალი მიჩნეულია მოგებად ან ზარალად, როდესაც იგი წარმოიშვება ერთი ან რამდენიმე მოვლენის შედეგად („ზარალის მოვლენები“), რომელიც მოხდა ფინანსური აქტივის პირველი აღიარების შემდეგ

და რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსურ აქტივთან ან ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების შეფასებული რაოდენობაზე და დროზე მომავალში.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული მნიშვნელოვანი თუ არამნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივის გაუფასურების მტკიცებულება, მას ასეთი აქტივი შეყავს მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ერთობლივად აფასებს მათ გაუფასურებას.

ძირითადი ფაქტორებს, რომლებსაც კომპანია ითვალისწინებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრისას, წარმოადგენს მის მიერ ვადაგადაცილების სტატუსი და არსებობის შემთხვევაში შესაბამისი უზრუნველყოფის გამოყენების შესაძლებლობა. გაუფასურების შესახებ ობიექტური მტკიცებულების არსებობის განსაზღვრისთვის ასევე არსებობს შემდეგი შემდეგი ძირითადი კრიტერიუმები:

- მეორე მხარე იმყოფება მნიშვნელოვანი სიძნელის წინაშე, როგორც ნაჩვენებია მისი ფინანსური ინფორმაციით, რომელსაც მოიპოვებს კომპანია;
- მეორე მხარე ითვალისწინებს გაკოტრებას ან ფინანსური რეორგანიზაციას;
- არსებობს მკაცრი ცვლილება მეორე მხარის გადახდის სტატუსში, ეროვნულ ან ადგილობრივ ეკონომიკურ პირობებში მომხდარი ცვლილებების შედეგად, რომელიც გავლენას ახდენს მეორე მხარეზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება, არსებობის შემთხვევაში, მნიშვნელოვნად მცირდება გაუარესებული საბაზრო პირობების შედეგად.

4. **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზებული ღირებულებით ფლობილ გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივზე ხდება ხელახალი მოლაპარაკება ან მისი სხვაგვარი მოდიფიცირება მეორე მხარისთვის წარმოშობილი სიძნელეების გამო, გაუფასურების დონე ფასდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით პირობებში ცვლილებების შეტანამდე. ამის შემდეგ ხდება ხელახლა შეთანხმებული აქტივის აღიარების შეწყვეტა და ახალი აქტივის აღიარება მისი სამართლიანი ღირებულებით მხოლოდ აქტივზე არსებული რისკებისა და წახალისებების საკმარისი ცვლილების შემთხვევაში. ეს ჩვეულებრივ გამოიხატება საწყისი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებებსა და ახალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის საკმარისი სხვაობით.

გაუფასურებისას მიღებული დანაკარგები ყოველთვის აღიარებულია აქტივის საბალანსო ღირებულების ჩამოწერით მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე (რომელიც არ მოიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელსაც ჯერ ადგილი არ ქონია), რომელიც დისკონტირებულია აქტივის საწყის ეფექტურ საპროცენტო სარგებელზე. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების გაანგარიშებული მიმდინარე ღირებულება დაკავშირებულია ფულად ნაკადებთან, რომლებიც გამომდინარეობს გამოყენებული უზრუნველყოფიდან, რასაც აკლდება უზრუნველყოფის მიღებასთან და რეალიზაციასთან დაკავშირებული ხარჯები, იმისდა მიუხედავად, მოსალოდნელია თუ არა უზრუნველყოფის გამოყენება.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდეგ პერიოდში გაუფასურებით მიღებული დანაკარგის თანხა შემცირდება და შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაკავშირებული იყოს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურებით მიღებული ზარალის ამობრუნება ხდება გაუფასურების რეზერვის კორექტირებით. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა კრედიტდება გაუფასურებული ზარალის ანგარიშზე წლის მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები. სავაჭრო გადასახდელების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარე ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და წარმოდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები პირველად აღიარება ხდება სამართლიან ღირებულებად, ტრანსაქციის წმინდა ხარჯების გამოკლებით, ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით

საოპერაციო იჯარები. იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანია წარმოადგენს მეიჯარეს, რა დროსაც საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი არ გადადის მეიჯარიდან კომპანიაზე, იჯარის საერთო თანხის გადახდა მოხდება წლიური მოგებიდან ან ზარალიდან წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაში. იჯარის ვადა წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომელზეც მეიჯარე აფორმებს ხელშეკრულებას, რომ გააქირავოს აქტივი დამატებითი ვადებით, რომლებზედ მოიჯარეს აქვს აქტივზე იჯარის გაგრძელებაზე არჩევანი გაკეთების უფლება, დამატებითი გადახდით ან დამატებითი გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის პერიოდის დასაწყისში აშკარაა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს თავის არჩევანს.

საშემოსავლო გადასახადები. საშემოსავლო გადასახადები ფინანსურ ანგარიშებში წარმოდგენილია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ან შემდეგ მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე საშემოსავლო გადასახადი შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადებისგან და აღიარებული იყო წლიურ მოგებაში ან ზარალში, ხოლო როდესაც იგი აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, ეს ხდებოდა, რადგანაც იგი უკავშირდებოდა ასევე იმავე ან სხვა პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ტრანზაქციებს.

მიმდინარე გადასახადი წარმოადგენდა მიმდინარე და წინასწარი პერიოდებისთვის დაბეგვრად მოგებაზე ან ზარალზე საგადასახადო ორგანოებისთვის მოსალოდნელ გადასახდელ თანხას. დაბეგვრადი მოგება ან ზარალი ეფუძნებოდა იმის განსაზღვრას, იყო თუ არა ფინანსური ანგარიშების ავტორიზებული შესაბამისი გადასახადების დაბრუნების წარდგენამდე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადავადებული გადასახადის ბალანსები შეფასებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ან შემდეგ მიღებული საგადასახადო განაკვეთებით, რომელთა გამოყენებაც მოსალოდნელია პერიოდში. გადავადებული საგადასახადო აქტივები დაქვითვადი დროებითი

სხვაობებისთვის ჩაწერილია მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც არსებობს დროებითი სხვაობების მომავალში შემობრუნების ალბათობა და საკმარისი მომავალი მოგება, რომელთა მიმართაც შეიძლება შესრულდეს დაქვითვები.

გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები გაქვითულია, როდესაც არსებობდა მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების მიმართ გაქვითვის იურიდიული უფლება და როდესაც გადავადებული საშემოსავლო გადასახადების აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო დაწესებული იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრი დაწესებულების ან სხვა დასაბეგრი დაწესებულებებისთვის წმინდა სახით დადგენილ საშემოსავლო გადასახადებთან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო საქართველოს ცვლილებები საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც მოგების კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სალომბარდე ობიექტების გარდა) შეუძლიათ არ გადაიხადონ საშემოსავლო გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრამდე მათ მიერ მიღებულ მოგებაზე, ამ მოგების დივიდენდის ფორმით განაწილებამდე ან განაწილების აღიარებამდე.

ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში 15% საშემოსავლო გადასახადი გადაიხდება მთლიანი ღირებულებით (მაგ., წმინდა დივიდენდები დაიბეგრება საშემოსავლო გადასახადის 5%-ით, საჭიროების შემთხვევაში და გაიყოს 0.85-ზე). რეზიდენტი იურიდიული პირები, რომლებსაც მოგება მიღებული აქვთ 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ თავისუფლდებიან გადასახადებისაგან.

დივიდენდები 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის იანვრამდე დაგროვებულ შემოსავლებზე წარმოადგენენ საშემოსავლო გადასახადის საგანს შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით შემცირებულ მთლიან ღირებულებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის წილის სახით. თუმცა საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებულ ფაქტობრივ საშემოსავლო გადასახადს.
დივიდენდების განაწილებისას წარმოშობილი საშემოსავლო გადასახადი მიჩნეულია საშემოსავლო გადასახადის ხარჯის სახით, დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღის მიუხედავად. შედეგად კომპანიამ ჩამოწერა გადავადებული აქტივები და ვალდებულებები 2016 წლის 31 დეკემბერს და გაითვალისწინა შესაბამისი გავლენა 2016 წლის მოგებასა და ზარალში.
დივიდენდების განაწილებასთან ერთად გადახადების გადახდა უნდა მოხდეს დანახარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულები ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან სერვისების თავისუფალი მიწოდება და ხარჯების წარმოდგენა, რომლებიც აღემატება მაქსიმალურ თანხას განსაზღვრულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისთვის ავანსების გადახდა და ასეთ პირებთან სხვა ტრანზაქციების შესრულება, ასევე ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირებისთვის მინიჭებული სესხები დაბეგვრადია. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან, შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ მოთხოვნილ აქტივებზე ან მომსახურებებზე დაწესებულ წმინდა საგადასახადო კრედიტებთან ან ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი პირებისთვის მინიჭებული სესხების აღდგენასთან ერთად ჩაწერილია საშემოსავლო გადასახადისგან განსხვავებულ გადასახადებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა ფასდება ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას. ვალდებულებები ჩაწერილია საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეყრდნობა საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, რომლებიც მიღებულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას ან დასრულების შემდეგ და რომელიმე ცნობილი სასამართლოს გადაწყვეტილებებს. გაურკვეველი საშემოსავლო გადასახადის პოზიციების შესწორებები ჩაწერილია საშემოსავლო გადასახადში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებზე დადგენილი გამოსატანი დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადახდა ხდება საგადასახადო ორგანოებისთვის (ა) მომხმარებლებისგან თანხების მიღებისას ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებზე მიწოდებისას, რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი. შესატანი დღგ-ის მიღება ძირითადად ხდება გამოსატანი დღგ-ის მიმართ, დღგ-ის ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები იძლევიან დღგ-ის წმინდა მეთოდით გადახდის წებართვას. შესატანი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშვალებების შეძენასთან გადავადებულია 5-დან 10 წლამდე პერიოდებით პირებისთვის, რომელთაც აქვთ 20%-ზე მეტი დღგ-სგან გათავისუფლების ბრუნვა.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წინასწარი გადახდები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც არამიმდინარე, როდესაც წინასწარ გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავის მხრივ კლასიფიცირებულია არამიმდინარედ თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შესაძენად შესრულებული წინასწარი გადახდები გადატანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს აქტივზე და შესაძლებელი იქნება, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებამდე ან ზარალამდე, როდესაც მოხდება წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული პროდუქტებისა და სერვისების მიღება. თუ არსებობს მაჩვენებელი, რომ არ მოხდება წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქტებისა და სერვისების მიღება, წინასწარ გადახდის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და გაუფასურებით მიღებული ზარალის აღიარება მოხდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის წესდებაში ცვლილებების შეტანა უნდა მოხდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის მიერ გაცემული მოთხოვნის საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარებულია მფლობელების მიერ ავტორიზებულ შეკვეთებში განსაზღვრული ნომინალური ღირებულებებით გაკეთებული შენატანების საფუძველზე. კაპიტალში შეტანილ ან კაპიტალიდან განაწილებულ აქტივების სამართლიან ღირებულებას / საბალანსო ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა წარმოდგენილია კაპიტალში შეტანილი ცვლილებების ანგარიში გაუნაწილებელი ზარალის სახით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან მათი გაცხადების ან დამტკიცების პერიოდში. დივიდენდები, რომლებიც გაცხადებულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის ავტორიზებამდე, გამოცხადება ხდება შემდგომი მოვლენებისას.

რეზერვები ვალდებულებებისა და გადასახადებისთვის. ვალდებულებებისა და გადასახადების რეზერვები წარმოადგენენ დაუდგენელი დროისა და თანხის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როდესაც კომპანიას აქვს წარსული მოვლენებით გამოწვეული მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, არსებობს ალბათობა, რომ ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად საჭირო იქნება რესურსების გადინება. რეზერვები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების მიმდინარე ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთით, რომელიც განისაზღვრება მიმდინარე ფულის ღირებულებისა და ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკების საბაზრო შეფასებებით. რეზერვის ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია საპროცენტო ხარჯად.

საშემოსავლო გადასახადისგან განსხვავებული ან მარეგულირებელი მოსაკრებლები და გადასახადები, რომლებიც გადახდის ვალდებულების წარმოშობამდე პერიოდთან დაკავშირებით, აღიარებულია ვალდებულებებად, როდესაც დადგება ისეთი მოვლენა, რომელიც წარმოშობს მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ მოსაკრებლის გადახდა ხდება ვალდებულების წარმომქმნელ მოვლენამდე მისი აღიარება ხდება წინასწარ გადახდის სახით.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები განხილვის სამართლიანი ღირებულებით და მოიცავს მიწოდებულ საქონელზე მისაღებ თანხებს, წარმოდგენილი დისკონტების წმინდა თანხებს, უკუგებებსა და დამატებითი ღირებულების გადასახადებს. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის თანხის დამაჯერებელი შეფასება; როდესაც არსებობს ალბათობა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი დაიწყებს დინებას კომპანიაში და როდესაც დაკმაყოფილდება სპეციალური კრიტერიუმები კომპანიის საქმიანობებისთვის, როგორც აღწერილია ქვემოთ. როდესაც შეუძლებელია ბარტერული ტრანზაქციებით მიღებული პროდუქტების სამართლიანი ღირებულების დამაჯერებელი შეფასება, შემოსავალი განისაზღვრება გაცემული პროდუქტებისა და სერვისების სამართლიანი ღირებულებით.

პროდუქტების გაყიდვა. ტექნიკური წყლისა და ჰიდროენერგიისთვის საჭირო წყლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მრიცხველებით აღრიცხული მიწოდებული წყლის საფუძველზე, მიღება ჩაბარების აქტის ხელმოწერის დღეს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სერვისების გაყიდვა. საირიგაციო და სადრენაჟე სერვისებიდან მიღებული შემოსავალის აღიარება ხდება იმ საანგარიშო პერიოდში, რომელშიც ხდება აღნიშნული სერვისების მიწოდება, სერვისის მიწოდებაზე ხელშეკრულების გაფორმების ან სერვისის მიწოდების თარიღის მითითებით. სერვისის მიწოდების ხელშეკრულება და ფაქტობრივი ტრანზაქციის თარიღი ყოველთვის არიან ერთსა და იმავე პერიოდში. საირიგაციო და სადრენაჟე სერვისების ტარიფები ფიქსირებულია და მიღებულია საქართველოს მთავრობის მიერ.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება დროის პროპორციულად, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სამთავრობო ხარჯები. მთავრობისგან მიღებული გრანტები აღიარებულია მათი სამართლიანი ღირებულებით და არსებობს გონივრული გარანტია, რომ მოხდება გრანტის მიღება და კომპანია დააკმაყოფილებს ყველა დაკავშირებულ პირობას.

ძირითად საშვალებებთან დაკავშირებული სამთავრობო გრანტები შეტანილია არა-მიმდინარე ვალდებულებებში გადავადებული შემოსავლის სახით და შესულია მოგების ან ზარალის კრედიტში წრფივი მეთოდით, დაკავშირებული აქტივების მოსალოდნელ საექსპლუატაციო ვადაში. ხარჯებთან დაკავშირებული სამთავრობო გრანტები გადავადებულია და აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავლის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც საჭიროა იმ ხარჯებთან გასათანაბრებლად, რომელთა კომპენსირებისთვისაც არის იგი გამიზნული.

თანამშრომელთა სარგებელი. ხელფასების, ანაზღაურებადი წლიური შვებულების და ავადმყოფის შვებულება, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევის თანხების დარიცხვა ხდება კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი სერვისების მიწოდების წელიწადში.

5. კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო თანხებზე მომდევნო წელიწადში. შეფასებები ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი ვითარებების მოლოდინებს. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა ასევე ახდენს გარკვეულ განსჯებს. განსჯები, რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებსა და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიონ მნიშვნელოვანი ცვლილებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო თანხებში მომდევნო ფინანსურ წელიწადში მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივ ბიზნეს პირობებში კომპანია ასრულებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39-ის

თანახმად უნდა მოხდეს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე. შეფასება გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის სრულდება თუ არა ტრანზაქციები საბაზრო საბაზრო ფასებით ან არა-საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი ტრანზაქციებისთვის. შეფასების საფუძველი არის ფასის განსაზღვრა მსგავსი ტიპის ტრანზაქციებისთვის, არა-დაკავშირებული მხარეებითა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზით. დაკავშირებული მხარის ბალანსების პირობები მოცემულილა შენიშვნა 7-ში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. გაუფასურების რეზერვი დებიტორული დავალიანებისთვის ეფუძნება კომპანიის სამომხმარებლო ანგარიშებიდან თანხების მიღების შესაძლებლობის შეფასებას. 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგებოდა დაძველებული მოთხოვნებისგან, როგორც ოთხი კომპანიისშპს სიონი-m, შპს მტკვარი-m, შპს ალაზანი-m და შპს კოლხეთი-m-ს სამართალმემკვიდრეს სამართალმემკვიდრე. დებიტორების ძირითადი ნაწილი იყო ლიკვიდირებული ან გაკოტრდა, ამიტომ ხელმძღვანელობამ გამოიყენა შეფასება, ეს დავალიანებები მიიჩნია აღუდგენელად შექმნა 100%-ანი რეზერვი 2016 წლის 1 იანვარს.
ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება შესწორდეს მომავალში უარყოფითად ან დადებითად, ფაქტებზე დაფუძნებული შედეგებისა და მოლოდინების მიხედვით (შენიშვნა 10).

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები. ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადების შეფასება წარმოადგენს მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე დაფუძნებული განსჯის საგანს. აქტივების სახით მიღებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად მოიხმარება მათი გამოყენებით. თუმცა, ისეთი ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, ცვეთა და დაზიანება ხშირად იწვევს აქტივების სახით მიღებული ეკონომიკური სარგებელის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ საექსპლუატაციო ვადებს აქტივების მიმდინარე მდგომარეობების შესაბამისად და შეფასებულ პერიოდს, რომელშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ სარგებელის მიღება აქტივებზე. გათვალისწინებულია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა და დაზიანება, რაც დამოკიდებულილა საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მხარდაჭერის პროგრამაზე; (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული საექსპლუატაციო ვადებსა და ხელმძღვანელობის შეფასებებს შორის 10%-ანი სხვაობის შემთხვევაში, გაუფასურებაზე გავლენა 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის მას გაზრდიდა 721 ათასი ლარით ან შეამცირებდა 590 ათას ლარამდე (2016: ზრდა 649 ათასი ლარით ან შემცირება 547 ლარით).

ჰიდრო სტრუქტურული აქტივების ფლობა და აღიარება და სპეციალიზებული სამელიორაციო სისტემის ნაგებობები.
შენიშვნა 8- ში მოცემული სპეციალიზებული აქტივები 2016 წლის 1 იანვრისათვის სეფასებულ იქნა როგორც ნული.

კომპანიის ძირითადი საშვალებები მოიცავს გარკვეულ საშუვალებებს, როგორიცაა წყლის მიწოდების სტრუქტურები და სპეციალიზებული სამელიორაციო ტუმბოების სადგურები და სხვა ინფრასტრუქტურული აქტივები, რომლებიც კომპანიის მიერ ისტორიულად გამოყენებული იყო საირიგაციო სერვისებისთვის და გადაეცა კომპანიას საქართველოს მთავრობის მიერ კაპიტალში გაკეთებული შენატანებით. საჭირო დოკუმენტებისა და სარეგისტრაციო დროის უქონლობის გამო კომპანიამ ვერ შეძლო იურიდიული საკუთრების უფლების მოპოვება გარკვეულ ძირითად საშვალებებზე ფინანსური ანგარიშგებების თარიღში. თუმცა, ხელმძღვანელობამ გამოიყენა შეფასება და გაითვალისწინა, რომ, რადგანაც ჰიდრო სტრუქტურული აქტივები და სპეციალიზებული სამელიორაციო სისტემის ნაგებობები მოიცავს სპეციალურ საშვალებებს, რომლებიც ისტორიულად გამოყენებული იყო კომპანიის მიერ და მათი გამოყენება შესაძლებელი იყო მხოლოდ კომპანიის მიერ (საირიგაციო და სადრენაჟე სერვისების, როგორც ერთადერთი მიმწოდებელი საქართველოში) არსებობს დიდი ალბათობა, რომ კომპანია გააგრძელებს ამ სპეციალიზებული აქტივების გამოყენებას მომავალში და მიიღებს იურიდიული მესაკუთრის სტატუსს. ამ შეფასებაზე დაყრდნობით, რომ არ არსებობდა რაიმე დავა კომპანიის წინააღმდეგ ან დავები აქტივების ფლობაზე, ხელმძღვანელობამ აღიარა აღნიშნული სპეციალიზებული აქტივები კომპანიის ძირითად საშუალებებად (შენიშვნა 8).

6. ახალი აღრიცხვის განცხადებები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, ისინი სავალდებულოა წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით და რომელიც კომპანიას არა აქვს მიღებული წლიურად.

(IFRS 9) "ფინანსური ინსტრუმენტები" (შესწორებული 2014 წლის ივლისს და ეფექტური 2018 წლის 1 იანვარს ან უფრო გვიან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტის ძირითადი მახასიათებლებია:

- ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია უნდა მოხდეს სამ კატეგორიაში: აქტივები, რომელთა შეფასებაც უნდა მოხდეს ამორტიზებული ღირებულებით; აქტივები, რომელთა შეფასებაც უნდა მოხდეს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ფარგლებში (FVOCI) და აქტივები, რომელთა შეფასებაც უნდა მოხდე სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის ფარგლებში (FVPL).

- დავალიანების ინსტრუმენტები იმართება კომპანიის ბიზნეს მოდელით, ფინანსური აქტივების მართვისთვის და როდესაც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს (SPPI). იმ შემთხვევაში, თუ დავალიანების ინსტრუმენტი არის მფლობელობაში შესაგროვებლად, იგი შეიძლება აღრიცხული იყოს ამორტიზებული ღირებულებით, თუ იგი ასევე აკმაყოფილებს SPPI მოთხოვნას. დავალიანების ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას არიან პორტფოლიოში, სადაც კომპანია

ფლობსდაიღებს აქტივებთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებს და შეიძლება კლასიფიცირდეს FVOCI-ის სახით. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ მოიცავს კაპიტალის დინებას, რომლებიც წარმოადგენენ SPPI-ის უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩადებული წარმოებულები აღარ გამოიყოფა ფინანსური აქტივებისგან, მაგრამ შეტანილი იქნება მხოლოდ ძირითადი თანხისა დაპროცენტის გადახდების (SPPI) მდგომარეობის შეფასებაში.

- კაპიტალის ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინსტრუმენტები ყოველთვის ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. თუმცა ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს არა გაუქმებადი არჩევანი სამართლიან ღირებულებაში მიმდინარე ცვლილებებზე სხვა სრულ შემოსავალში, იმ შემთხვევაში, თუ ინსტრუმენტი არ არის დაკავებული გასაყიდად. თუ ინსტრუმენტი დაკავებულია გასაყიდად, ცვლილებები სამართლიან ღირებულებებში წარმოდგენილია მოგებაში ან ზარალში.
- ბასს 39-ის მოთხოვნები ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებასა და შეფასებაზე შეუცვლელად არის გადატანილი ფინანსური ანგარიშების მომზადების საერთაშორისო სტანდარტებზე (IFRS 9). ძირითადი ცვლილების მიხედვით, კომპანია ვალდებული იქნება წარმოადგინოს ცვლილებების გავლენა ფინანსური ვალდებულებების საკრედიტო რისკის ფლობაზე, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის მოგებაში ან ზარალში.

- ფინანსური ანგარიშების მომზადების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRS 9) წარმოადგენს გაუფასურებით მიღებული ზარალის - მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (ECL) აღიარების ახალ მოდელს. არსებობს „სამ საფეხურიანი“ მიდგომა, რომელიც ეფუძნება ცვლილებას ფინანსური აქტივების კრედიტის ხარისხში თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. პრაქტიკაში, ახალი წესები გულისხმობს, რომ ორგანიზაციები ვალდებულები იქნებიან გააკეთონ ჩანაწერი ზარალზე, რომელიც შეესაბამება 12 თვიანი მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს (ECL) ფინანსური აქტივების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებსაც არა აქვთ გაუფასურებული კრედიტი. საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი ზრდის შემთხვევაში გაუფასურებაფასდება სამუდამო მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (ECL) მოდელით ვიდრე 12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (ECL) მოდელით. მოდელი მოიცავს საოპერაციო გამარტივებებს იჯარისა და სავაჭრო მოთხოვნებისთვის.
- ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები შესწორებულია რისკების მართვასთან აღრიცხვის უფრო მეტად შეთავსებისთვის. სტანდარტი სააღრიცხვო პოლიტიკის მქონე ორგანიზაციებს აძლევს შესაძლებლობას აირჩიონ ფინანსური ანგარიშების მომზადების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS 9) სააღრიცხვო მოთხოვნებიან ბასს 39-ის გამოყენების გაგრძელება ყველა ჰეჯირებაზე, რადგან სტანდარტი ამჟამად ვერ უზრუნველყოფს მაკროჰეჯირების აღრიცხვას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზზე და ამ თარიღისთვის არსებულ ფაქტებსა და ვითარებებზე დაყრდნობით, კომპანია არ მოელის, რომ სტანდარტი მოახდენს მატერიალურ გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6. ახალი აღრიცხვის განცხადებები

IFRS 15, მომხმარებლებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან (რომლებიც გაფორმებულია 2014 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით დაწყებული პერიოდებისთვის) მიღებული შემოსავალი. ახალი სტანდარტი წარმოადგენს ძირითად პრინციპს, რომ შემოსავლის აღიარება უნდა მოხდეს პროდუქტებისა და სერვისების მომხმარებელზე ტრანზაქციის ფასით გადაცემისას. დაჯგუფებული პროდუქტებისა ან სერვისების აღიარება უნდა მოხდეს ცალცალკე და ხელშეკრულების ფასის შემცირება ზოგადად უნდა განაწილდეს ინდივიდუალურ ელემენტებზე. იმ შემთხვევაში, თუ გათვალისწინებები რაიმე მიზეზით განსხვავდებიან ერთმანეთისგან, მინიმალური თანხების აღიარება უნდა მოხდეს ისე, თითქოს ისინი არ წარმოადგენენ დაბრუნების მნიშვნელოვან რისკს. მომხმარებლებთან ხელშეკრულებების გაფორმების ხარჯები უნდა იქნას კაპიტალიზებული და ამორტიზებული ხელშეკრულებით მიღებული სარგებელის გამოყენების პერიოდში. *IFRS 15, მომხმარებლებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან (რომლებიც გაფორმებულია 2016 წლის 12 აპრილს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით დაწყებული პერიოდებისთვის) მიღებული შემოსავალი.* ცვლილებები არ ცვლიან სტანდარტის ძირითად პრინციპებს, მაგრამ ადგენენ, თუ როგორ უნდა მოხდეს ამ პრინციპების გამოყენება. ცვლილებები ადგენენ, თუ როგორ უნდა მოხდეს შესრულების ვალდებულების იდენტიფიცირება (დაპირება პროდუქტების ან სერვისების მომხმარებლისთვის მიწოდებაზე) ხელშეკრულებაში; როგორ უნდა განისაზღვროს კომპანია პროდუქტების ან სერვისების ძირითადი მიმწოდებელია, თუ აგენტი (პასუხისმგებელი პროდუქტების ან სერვისების მიწოდებაზე);

და როგორ უნდა განისაზღვროს არის თუ არა გრანტის ლიცენზიისგან მიღებული შემოსავალი აღიარებული განსაზღვრული მომენტით. ამ განმარტებებთან ერთად ერთად ცვლილებები მოიცავს ორ დამატებით შეღავათს კომპანიისთვის ხარჯებისა და სირთულის შესამცირებლად, როდესაც იგი პირველად იყენებს ახალ სტანდარტს. კომპანია არ მოელის, რომ სტანდარტი მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებებზე, რადგან საშემოსავლო ხელშეკრულებები იწყება და სრულდება ერთსა და იმავე წლიურ საანგარიშო პერიოდში და არ არსებობს მომხმარებლის ხელშეკრულებებში შეტანილი სხვადასხვა გათვალისწინებები.

IFRS 16, იჯარები (რომლებიც გაცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით დაწყებული პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტი წარმოადგენს იჯარის აღიარების, შეფასების, წარმოდგენისა და გამოცხადების პრინციპებს. ყველა იჯარა მოიჯარეებისთვის წარმოქმნის აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის პერიოდის დაწყებისას და იმ შემთხვევაში, თუ იჯარის გადახდები სრულდება დროის მიხედვით. შესაბამისად IFRS 16 აუქმებს იჯარების საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარებში კლასიფიკაციას ბასს 17-ის მოთხოვნის შესაბამისად და ამის ნაცვლად წარმოადგენს ერთი იჯარის აღრიცხვის მოდელს. მოიჯარეებისთვის სავალდებულოა აღიარონ: (ა) აქტივები და ვალდებულებები 12 თვეზე მეტ ვადიანი იჯარებისთვის, იმ შემთხვევაში თუ ძირითად აქტივს არა აქვს დაბალი ღირებულება; და (ბ) იჯარის აქტივების გაუფასურება იჯარის ვალდებულებებზე საპროცენტო განაკვეთისგან დამოუკიდებლად მოგების ან ზარალის ანგარიშში და სხვა

სრულ შემოსავალში. IFRS 16 სტანდარტს მეიჯარის სააღრიცხვო მოთხოვნები გადააქვს წინა პერიოდზე ბასს 17-ში.

შესაბამისად მეიჯარე აგრძელებს მისი აქტივების კლასიფიცირებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარებში და ამ ორი ტიპის იჯარას აღრიცხავს განსხვავებულად. ამჟამად კომპანია აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშებზე.

IFRS 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (რომლებიც გაფორმებულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). IFRS 17 ანაცვლებს IFRS 4-ს, რომელმაც მისცა კომპანიებს მისცა თავისუფლება გააგრძელონ აღრიცხვა არსებული პოლიტიკის გამოყენებით დაზღვევის ხელშეკრულებებისთვის. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო სხვა შემთხვევაში მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობების შედარება. IFRS 17 წარმოადგენს ერთ პრინციპზე დაფუძნებულ სტანდარტს ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების, მათ შორის მზღვეველის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფის აღიარებასა და შეფასებას: (i)მომავალი ფულადი ნაკადების (შესრულებისთვის მისაღები ფულადი ნაკადები) რისკებით რეგულირებული მიმდინარე ღირებულებით, რაც ითვალისწინებს შესრულებისთვის მისაღებ ფულად ნაკადებთან დაკავშირებულ ყველა ხელმისაწვდომ ინფორმაციას ისეთი გზით, რომელიც თავსებადია დაკვირვებად საბაზრო ინფორმაციასთან; მიმატებით (თუ ეს ღირებულება წარმოადგენს ვალდებულებას) ან გამოკლებით (თუ ეს ღირებულება წარმოადგენს აქტივს); (ii)თანხით, რომელიც წარმოადგენს დაუმსახურებელ მოგებას ხელშეკრულებების ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან დაზღვევის მოქმედების პერიოდში და მათი რისკებისგან გათავისუფლების შემდეგ. იმ შემთხვევაში, თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი წარმოქმნის ზარალს, კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს. ამჟამად კომპანია აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშებზე.

IFRIC 22 "უცხოური სავალუტო ტრანზაქციები და ავანსის გათვალისწინება" (გაცემული 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით დაწყებული პერიოდებისთვის). ეს ინტერპრეტაცია ითვალისწინებს, თუ როგორ ხდება ტრანზაქციის თარიღის განსაზღვრა სტანდარტის უცხოურ სავალუტო ტრანზაქციებზე გამოყენებისას, ბასს 21. ინტერპრეტაცია მოქმედებს, როდესაც კომპანია იხდის ან იღებს უზრუნველყოფას უცხოური სავალუტო ხელშეკრულებების გაფორმებამდე. ინტერპრეტაცია ადგენს, რომ ტრანზაქციის თარიღი წარმოადგენს თარიღს, რომელშიც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი უზრუნველყოფის მიღებისას ან გადახდისას წარმოშობილ არა-ფულად აქტივს ან არა-ფულად ვალდებულებას. რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან გადახდის მიღების შემთხვევაში, ინტერპრეტაციის მიხედვით კომპანიამ უნდა განსაზღვროს ტრანზაქციის თარიღი თითოეული გადახდის ან გადახდის მიღებისთვის. ამჟამად კომპანია აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშებზე.

IFRIC 23 „გადასახდებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები" (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით დაწყებული პერიოდებისთვის). ბასს 12 განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს მიმდინარე და გადავადებული

გადასახადების აღრიცხვა, მაგრამ არ განსაზღვრავს, როგორ უნდა მოხდეს აღიარებისა და შეფასების გამოყენების მოთხოვნების გამოყენება ბასს 12-ში, როდესაც არსებობს გაურკვევლობა საშემოსავლო გადასახადების რეჟიმებში. კომპანიამ უნდა განსაზღვროს თითოეული საგადასახადო რეჟიმის გათვალისწინება ცალცალკე ან ერთობლივად, ერთი ან რამდენიმე გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმით, იმაზე დაყრდნობით, თუ რომელი მიდგომა უფრო უკეთ წინასწარმეტყველებს გაურკვევლობის გადაწყვეტას. კომპანიამ უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახადო ორგანო გამოიკვლევს თანხებს, რომლის გამოკვლევის უფლებაც აქვს მას და მისთვის სრულად არის ცნობილი ყველა საჭირო ინფორმაცია. თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არის მოსალოდნელი, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმს, გაურკვევლობის გავლენა გამოიხატება შესაბამისი დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, გადასახადების ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში, ყველაზე მეტად მოსალოდნელი თანხის ან ღირებულების გამოყენებით, იმის მიხედვით, თუ რომელი მეთოდი უკეთ იწინასწარმეტყველებს გაურკვევლობის გადაწყვეტას კომპანიის შეხედულებით.

კომპანია მოახდენს შესაბამის რეაგირებას ფაქტებსა და ვითარებებში ცვლილების გავლენაზე სააღრიცხვო შეფასებაში ცვლილებით. ფაქტებსა და ვითარებებში ცვლილებების მაგალითებმა ან ახალმა ინფორმაციამ შეიძლება საჭირო გახადოს ხელახალი შეფასების ჩატარება. არ არის მოსალოდნელი, რომ საგადასახადო რეჟიმზე საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმებამ ან შეუთანხმებლობამ გავლენა მოახდინოს ფაქტებისა და ვითარებების ან ახალი ინფორმაციის შეცვლაზე, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციისთვის საჭირო შეფასებებზე. ამჟამად კომპანია აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშებზე.

არ არის მოსალოდნელი, რომ ქვემოთ მოცემული გამოცემები მოახდენენ რაიმე მატერიალურ გავლენას კომპანიაზე მათი მიღებისას:

- აქტივების გაყიდვა ან გადაცემა ინვესტორსა და მის დაკაშირებულ ან ერთობლივ საწარმოებს შორის - IFRS 10 და IAS 28-ის შეცვლილი ვერსია (გამოცემული 2014 წლის 11 სექტემბერს, რომელიც ძალაშია IASB-ის მიერ განსაზღვრული თარიღიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- IFRS 2-ის ცვლილებები, აქციაზე დაფუძნებული გადახდა (გამოცემული 2016 წლის 20 ივნისს, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან ან მოგვიანებით დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- „IFRS 9 ფინანსური ინსტრუმენტების" გამოყენება „IFRS 4 სადაზღვევო ხელშეკრულებებთან" ერთად (გამოცემული 2016 წლის 12 სექტემბერს, რომელიც მიდგომის მიხედვით ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან ან მოგვიანებით დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის კომპანიებისთვის, რომლებიც იყენებენ დროებითი გათავისუფლების არჩევანს ან როდესაც კომპანია პირველად იყენებს IFRS 9 სტანრადტს).
- საინვესტიციო ქონების გადაცემა - IAS 40-ის შესწორებები (გამოცემული 2016 წლის 8 დეკემბერს, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან ან მოგვიანებით დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- „IFRS 2014-2016 ციკლის წლიური გაუმჯობესებები“ – IFRS 1 და IAS 28-ის შესწორებები (გამოცემული 2016 წლის 8 დეკემბერს, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან ან მოგვიანებით დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- „წინასწარ გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“ - IFRS 9-ის შესწორებები (გამოცემული 2017 წლის 12 ოქტომბერს, რომელიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მოგვიანებით დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- გრძელვადიანი ინტერესები დაკაშირებულ ან ერთობლივ საწარმოებში - IAS 28-ის ცვლილებები (გამოცემული 2017 წლის 12 ოქტომბერს, რომელიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მოგვიანებით დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

იმ შემთხვევაში, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი ზემოთ, არ არის მოსალოდნელი, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებზე.

7. ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად მიიჩნევიან დაკავშირებულებად, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან ერთერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა აკონტროლოს მეორე მხარე ან გამოიყენოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარეებს შორის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება უნდა მიექცეს ურთიერთობის ფორმას და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლისთვის კომპანია იყო საქართველოს მთავრობის პირდაპირ დაქვემდებარებაში. კომპანიამ გადაწყვიტა გამოეყენებინა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ტრანზაქციებისა და ბალანსების მთავრობასთან გამოცხადების ვალდებულებისგან გათავისუფლება და მხარეები, რომლებიც არიან დაკავშირებულები კომპანიასთან, რადგან საქართველოს მთავრობას აქვს კონტროლი, ერთობლივი კონტროლი ან მნიშვნელოვანი გავლენა ასეთ მხარეზე.

კომპანია იღებს სესხებს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსგან (შენიშვნა 14) და აქვს რამდენიმე მცირე შენაძენი მთავრობასთან დაკავშირებული დაწესებულებებისგან და ყიდის დიდი რაოდენობით პროდუქტებს მათზე. ასეთი შენაძენები და გაყიდვები ცალცალკე წარმოადგენენ უმნიშვნელოს. სახელმწიფოსთან შესრულებული ტრანზაქციები ასევე მოიცავს პერიოდულ შენატანებს კაპიტალში.

ხელმძღვანელობის კომპენსაცია. ხელმძღვანელობა შედგება აღმასრულებელი დირექტორებისგან, რომელთა კომპენსაცია 2017 წლისთვის შეადგენდა 427,533 ლარს (2016: 332,525 ლარი).

8. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

ლარში	მიწა	შენობები	სატრანსპორტო საშუალება	მანქანები და აღჭურვილობა	ავეჯი, უძრავი ინვენტარი და სხვა	სულ
2016 წლის 1 იანვრის საბალანსო ღირებულება	**13,833,084**	**4,730,485**	**4,751,761**	**32,882,871**	**855,981**	**57,054,182**
ზრდა	2,862,376	1,357,356	69,046	2,893,696	721,110	**7,903,584**
გასხვისება	(40,300)	(291,490)	(80,714)	(2,540)	-	**(415,044)**
გაუფასურების დანარიცხი	-	(300,465)	(818,875)	(4,606,413)	(302,770)	**(6,028,523)**
აღმოფხვრილია განკარგვის შესაბამისად	-	13,915	1,620	343	-	**15,878**
2016 წლის 31 დეკემბრის საბალანსო ღირებულება	**16,655,160**	**5,509,801**	**3,922,838**	**31,167,957**	**1,274,321**	**58,530,077**
	16,655,160	5,796,351	4,740,093	35,774,027	1,577,091	**64,542,722**
დაგროვილი ცვლა გასულ აქტივებზე	-	(286,550)	(817,255)	(4,606,070)	(302,770)	**(6,012,645)**
2016 წლის 31 დეკემბრის საბალანსო ღირებულება	**16,655,160**	**5,509,801**	**3,922,838**	**31,167,957**	**1,274,321**	**58,530,077**
ზრდა	1,126,552	131,759	114,553	1,959,000	162,218	**3,494,082**
გასხვისება	(4,160)	(336,585)	(238,891)	-	-	**(579,636)**
გაუფასურების დანარიცხი	-	(385,779)	(797,021)	(4,954,022)	(357,932)	**(6,494,754)**
აღმოფხვრილია განკარგვის შესაბამისად	-	41,793	69,892	-	-	**111,685**
2017 წლის 31 დეკემბრის საბალანსო ღირებულება	**17,777,552**	**4,960,989**	**3,071,371**	**28,172,935**	**1,078,607**	**55,061,454**
	17,777,552	5,591,525	4,615,755	37,733,027	1,739,309	**67,457,168**
დაგროვილი ცვლა გასულ აქტივებზე	-	(630,536)	(1,544,384)	(9,560,092)	(660,702)	**(12,395,714)**
2017 წლის 31 დეკემბრის საბალანსოღირებულება	**17,777,552**	**4,960,989**	**3,071,371**	**28,172,935**	**1,078,607**	**55,061,454**

ძირითადი საშუალებების საერთო ხარჯები 2016 წლის 1 იანვარს IFRS სტანდარტებზე გადასვლისას განსაზღვრული იყო მათი სამართლიანი ღირებულებით ამ თარიღისთვის („ჩათვლილი ხარჯი“). სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრული იყო დამოუკიდებელი შემფასებლების, შპს MFK საქართველოს მიერ, რომელთაც აქვთ აღიარებული და სათანადო პროფესიული კვალიფიკაცია და მიმდინარე გამოცდილება მსგავსი ადგილმდებარეობისა და კატეგორიის აქტივების შეფასებაში.

რადგანაც კომპანიის ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილი სპეციალიზებულია რეალობაში და იშვიათად იყიდება ღია ბაზარზე, გაგრძელებული ბიზნესის ნაწილის გარდა წყლის მიწოდების ნაგებობებისა და ინფრასტრუქტურების სამართლიანი ღირებულება წინასწარ განსაზღვრული იყო შემცირებული გამოცვლის ხარჯების გამოყენებით. დეტალური ტექნიკური ინფორმაციის არარსებობის გამო შემცირებული გამოცვლის ხარჯი შეფასებული

იყო კომპანიის მიერ მოწოდებული აგრეგატული ინფორმაციის საფუძველზე. შემცირებული გამოცვლის ხარჯი შეფასებული იყო მსგავსი ძირითადი საშვალებების რუსული, ქართული და საერთაშორისო ბაზრების ანალიზის საფუძველზე. სხვადასხვა საბაზრო მონაცემები მოპოვებული იყო გამოქვეყნებული, ინფორმაციის, კატალოგების, სტატისტიკური მონაცემებიდან, ინდუსტრიის ექსპერტებისა და ძირითადი საშვალებების ქართული და უცხოური მიმწოდებლებისგან.

საბაზრო მიდგომა გამოყენებული იყო ისეთ აქტივებზე, როგორიცაა სატრანსპორტო საშუალებები და ოფისის ინვენტარი.

8. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობები **(გაგრძელება)**

2017 და 2016 წლების განმავლობაში ჰიდროსტრუქტურული აქტივებზე დამატებული იქნა 36,545,155 ლარი და 28.408.188 ლარი და სპეციალური სამელიორაციო სისტემის ნაგებობები. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეასრულა გაუფასურების შემოწმება ამ აქტივებზე და ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება შეადგენს უარყოფით თანხას. ამ შედეგებზე დაყრდნობით 36,545,155 (2016: 28.408.188 ლარი) წარმოდგენილი იყო მოგება ზარალის ანგარიშში და სხვა სრულ შემოსავალში.

9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

ლარში	31 დეკემბერი2017	31 დეკემბერი2016	1 იანვარი 2016
სამშენებლო მასალები	2,614,446	2,679,630	613,718
გამოყენებული ნედლეული და დასახარჯი მასალები	832,997	833,689	942,469
საწვავი	362,875	418,300	323,851
სხვა მასალები	125,077	141,690	133,560
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	**3,935,395**	**4,073,309**	**2,013,598**

2017 წელს კომპანიამ ჩაატარა ინვენტარის რაოდენობების ფიზიკური აღრიცხვა და მოახდინა დანაკლისის იდენტიფიცირება ინვენტარის ბალანსებში, წმინდა თანხა შეფასებულ 1,919,264 ლარში. ხელმძღვანელობამ დაადგინა რომ არაპრაქტიკულია იდენტიფიცირებული დანაკლისის/ნამეტის გავლენების პერიოდებზე დამოკიდებული გავლენების განსაზღვრა და შეასწორა საწყისი შენარჩუნებული შემოსავლები 1.609.775 ლარის წმინდა თანხით 2016 წლის 1 იანვარს.

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ლარი	31 დეკემბერი 2017წ	31 დეკემბერი 2016წ	1 იანვარი 2016წ
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	9,187,497	8,970,647	8,172,137
ნაკლები გაუფასურების რეზერვის დანაკარგი	(9,187,497)	(8,970,647)	(8,172,137)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ფარგლებში	-	-	-
წინასწარი გადახდები	5,034,133	8,656,472	2,243,936
გაუფასურებისრეზერვის დანაკლისი	(576,125)	(229,722)	(229,723)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	**4,458,008**	**8,426,750**	**2,014,213**

ყველა სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება დენომინირებული ქართულ ლარში.

10 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

	2017	2016
	სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება
გაუფასურების რეზერვი1 იანვრისთვის	**8,970,647**	**8,172,177**
გაუფასურების რეზერვი წლის განმავლობაში (შენიშვნა**Error! Reference source not found.**)	216,850	798,510
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი თანხა რომელიც ექვემდებარება გადახდას	-	-
გაუფასურებისრეზერვი31 დეკემბრისთვის	**9,187,497**	**8,970,647**

ყველა ფინანსური მოთხოვნა არის ადრინდელი და გაუფასურებული.
წინასწარი გადახდების ბალანსი მოიცავს წინასწარ გადახდებს შეკეთებისა და ექსპლუატაციის ხარჯებისთვის, რომლის ჯამური ღირებულება შეადგენს 4,989,231 ლარს (31 დეკემბერი, 2016: 8,476,070 ლარი და 1 იანვარი, 2016 : 2,202,440 ლარი).

ლარში	მომსახურებისთ ვის წინასწარ გადახდილი თანხა	სხვა წინასწარ გადახდილი თანხა	სულ
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 1 იანვარს	**1,972,717**	**41,496**	**2,014,213**
ძირითადი კაპიტალის ზრდა	12,549,038	227,841	12,776,879
წინასწარო გადახდები აღიარებულისაქონლისანმომსახურებისმიღებაზე	(6,275,408)	(88,934)	(6,364,342)
მთლიანი წინასწარო გადახდები 2016 წლის 31 დეკემბერს	**8,246,347**	**180,403**	**8,426,750**
ძირითადი კაპიტალის ზრდა	3,572,944	-	3,572,944
წინასწარო გადახდები აღიარებული საქონლის ან მომსახურების მიღებაზე	(7,406,185)	(135,501)	(7,541,686)
მთლიანი წინასწარო გადახდები 2017 წლის 31 დეკემბერს	**4,413,106**	**44,902**	**4,458,008**

11. ფული დაფულის ექვივალენტები

ლარში	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016	1 იანვარი, 2016
საბანკო ბალანსები გადახდადი მოთხოვნის საფუძველზე	39,378,711	10,635,340	10,376,445
ფული და ფულის ექვივალენტები	**39,378,711**	**10,635,340**	**10,376,445**

მოთხოვნაზე გადასახდელი საბანკო ბალანსების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება შეჯამდეს „სტანდარტსა და ღარიბ რეიტინგებზე" შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
არც ადრინდელი და არც გაუფასურებული			
- A- ზე დაბალი შეფასება	39,377,805	10,634,403	4,106,330
- შეფასების გარეშე	906	937	270,115
მთლიანი ფული და ფულის ექვივალენტები	**39,378,711**	**10,635,340**	**4,376,445**

12. სხვა მიმდინარე აქტივები

2016 წლის 1 იანვრისთვის კომპანიამ დაამტკიცა/დატოვა საბანკო ბალანსი სს „ვითიბი ბანკ ჯორჯია"-ში (BB-ს სტანდარტისა და ღარიბთა საკრედიტო განაკვეთით) 6,000,000 ლარის ოდენობით. ვადიან ანაბარს ჰქონდა სახელშეკრულებო ვადა არანაკლებ ერთი წელი.

13. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შედგება ნაღდი ფულისა და საქართველოს მთავრობის მიერ გაკეთებული შენატანებისგან.

საწესდებო კაპიტალში მოძრაობა საანგარიშო პერიოდებისთვის შეჯამებულია ქვემოთ:

ლარში	2017	2016
ბალანსი 1 იანვრისთვის	**839,544,044**	**762,229,856**
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		
ფულადიშენატანი	67,080,090	41,873,635
უნაღდოშენატანი	31,643,272	43,405,569
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(7,632,508)_	(28,120,364)
მთლიანი საწესდებო კაპიტალი 31 დეკემბრისთვის	**910,147,042**	**839,544,044**

საანგარიშო პერიოდებში არ მომხდარა დივიდენდების გამოცხადება და გადახდა.

14. სესხები

კომპანიის სესხები მიღებული აქვს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსგან და სახელდებულია ქართულ ლარში.

საერთო სესხების ბალანსიდან 2016 წლის 1 იანვარს მომწიფებული და ვადაგადაცილებული თანხა შეადგენდა 8,182,921 ლარს.

ბალანსის დარჩენილი ნაწილის 1,076,721 ლარისთვის კომპანიამ გააკეთა მოლაპარაკება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან, მოხდეს საერთო სესხების ბალანსის რესტრუქტურიზაცია და ვადის გაგრძელება 2018 წლის ფინანსურ წლამდე.

კომპანიის სესხებზე საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებების გავლენა და სახელშეკრულებო ფასდადების თარიღები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განხილულია შენიშვნა 25-ში.

კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვის მეთოდს და არა აქვს გაფორმებული ჰეჯირების რაიმე ინსტრუმენტი მის საპროცენტო განაკვეთებზე.

მიმდინარე სესხების სამართლიანი ღირებულება შეესაბამება საბალანსო თანხას, რადგან დისკონტის გავლენა არ არის მნიშვნელოვანი. სამართლიანი ღირებულებები ეყრდნობა 10%-ანი (2016: 10%) განაკვეთის გამოყენებით დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს და არის სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია წმინდა დავალიანებისა და კომპანიის ვალდებულებებში მოძრაობების ანალიზი, თითოეული მითითებული პერიოდისთვის. ეს ვალდებულებები მოცემულია ფინანსირების სახით ფულადი ნაკადების ანგარიშში.

მიმდინარე სესხების სამართლიანი ღირებულება შეესაბამება საბალანსო თანხას, რადგან დისკონტის გავლენა არ არის მნიშვნელოვანი. სამართლიანი ღირებულებები ეყრდნობა 10%-ანი (2016: 10%) განაკვეთის გამოყენებით დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს და არის სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეზე.

წმინდა დავალიანებების შედარება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია წმინდა დავალიანებისა და კომპანიის ვალდებულებებში მოძრაობების ანალიზი, თითოეული მითითებული პერიოდისთვის. ეს ვალდებულებები მოცემულია ფინანსირების სახით ფულადი ნაკადების ანგარიშში.

	მთლიანი სესხები
სუფთა დავალიანება 2016 წლის 1 იანვრისთვის	**9,259,642**
გადახდას დაქვემდებარებული პროცენტები(შენიშვნა **Error! Reference source not found.**)	10,000
სესხის გადახდები	(40,754)
ჯარიმები(შენიშვნა **Error! Reference source not found.**)	929,808
სუფთა დავალიანება 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	**10,158,696**
გადახდას დაქვემდებარებული პროცენტები(შენიშვნა **Error! Reference source not found.**)	10,000
ჯარიმები(შენიშვნა **Error! Reference source not found.**)	929,808
სუფთა დავალიანება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	**11,098,504**

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	3,269,974	1,946,523	1,409,527
სხვა კრედიტორული დავალიანებები	201,903	54,074	39,897
მთლიანი ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები სავაჭროდა სხვა კრედიტორული დავალიანებების ფარგლებში	3,471,877	2,000,597	1,449,424
თანამშრომლისთვის დარიცხული სარგებლის ხარჯი	86,356	98,303	174,652
მიღებული ავანსი	977,892	1,336,280	703,521
სავაჭროდასხვაკრედიტორულიდავალიანებები 31 დეკემბრისთვის	**4,536,125**	**3,435,180**	**2,327,597**

16. შემოსავლის ანალიზი კატეგორიის მიხედვით

ლარში	2017	2016
შემოსავლები საირიგაციო და სადრენაჟე მომსახურების რეალიზაციიდან	3,476,422	3,180,077
შემოსავლები ტექნიკური წყლისა და ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	1,775,663	1,874,239
სულ შემოსავალი	**5,252,085**	**5,054,316**

17. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი სახელმწიფო გრანტიდან		13,618,495	11,738,137
შემოსავალი საოპერაციო იჯარით		115,279	205,983
სხვა		136,594	51,663
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი		**13,870,368**	**11,995,783**

18. მომსახურებები

	შენიშვნა	2017	2016

რემონტი და ტექნიკური მომსახურეობა	2,106,883	1,516,841
უსაფრთხოების სამსახურები	290,001	248,089
საკონსულტაციო მომსახურება	255,070	388,097
მონაცემთა ბაზის მომსახურება	139,332	111,851
სადაზღვევო მომსახურება	134,795	124,212
სატელეკომუნიკაციო მომსახურება	124,540	80,132
სხვა	160,874	272,662
მთლიანი მომსახურებები	**3,211,495**	**2,741,884**

19. გამოყენებული ნედლეული და დასახარჯი მასალები

ლარში	2017	2016
საწვავი	1,270,996	1,256,586
ნედლეულის ღირებულება	514,007	981,087
სხვა	114,397	153,263
მთლიანიგამოყენებული ნედლეული და დასახარჯი მასალები	**1,899,400**	**2,390,936**

20. თანამშრომლის ფულადი სარგებლის ხარჯები

ლარში	2017	2016
სახელფასოხარჯები	13,932,965	13,463,873
პრემიები	1,111,882	873,245
სრულად თანამშრომლის ფულადი სარგებლის ხარჯები	**15,044,847**	**14,337,118**

21. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ლარში	2017	2016
კომუნალური ხარჯები	2,453,402	2,097,626
გადასახადები, გარდა შემოსავლისა	1,094,192	815,069
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	563,253	798,510
ინვენტარის ჩამოწერა	309,489	-
საქმიანი მივლინების ხარჯები	191,762	345,172
ბანკის საკომისიო	56,395	77,080
სხვა	254,949	115,320
მთლიანად სხვა საოპერაციო ხარჯები	**4,923,442**	**4,248,777**

22. ფინანსური ხარჯები

ლარში	2017	2016
საპროცენტო ხარჯი	10,000	10,000
ჯარიმები ვადაგადაცილებული გადახდაზე	929,808	929,808
სულფინანსურიხარჯებიაღიარებული როგორც მოგებაანზარალი	**939,808**	**939,808**

23. საშემოსავლო გადასახადები

კომპანიას 2017 წლის 31 დეკემბერს (2016: არა) არ ქონდა დასაბეგრი მოგება მიმდინარე საშემოსავლო გადასახადის მიზნებისთვის.

პოტენციური გადავადებული გადასახადის დანაკარგები არ ყოფილა აღიარებული დაგროვებულ საგადასახადო დანაკარგებში, რადგან გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღიარებულია, იმ შემთხვევაში, თუ იქნება ალბათობა, რომ წარმოიქმნება მომავალი დასაბეგრი მოგება, რომელიც საკმარისი იქნება გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღსადგენად. კომპანიას აქვს მიმდინარე ზარალის ისტორია და ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა, რომ მომავალი დასაბეგრი მოგებების წარმოქმნა იყო სარწმუნო.

24. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი წარმოებები. დროდადრო და ჩვეულებრივ ბიზნეს პირობებში, კომპანიამ შეიძლება მიიღოს საჩივრები. საკუთარი შეფასებების საფუძველზე, ხელმძღვანელობის აზრით არ მოხდება საჩივრებთან დაკავშირებული რაიმე მატერიალური ზარალის წარმოქმნა, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მითითებულ რეზერვებზე მეტი რაოდენობით.

2017 წლის 31 დეკემბერს კომპანია ჩართული იყო შპს სამართალებრივ დავაში შპს კაპიტალთან (202,954 ლარის ოდენობის მაქსიმალურ თანხაზე) და აკორდ საქართველოსთან (812,202 ლარის ოდენობის მაქსიმალურ თანხაზე) შპს „Georgian Amelioration-ის" მიერ ამ ორგანიზაციებისთვის დაწესებულ ჯარიმებთან დაკავშირებით, სახელშეკრულებო სერვისების მიწოდების პირობების დარღვევისთვის. არ მომზადებულა რაიმე რეზერვი, რადგან კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ჯარიმების გამოთვლა მოხდა სათანადოდ, გაყიდვის ხელშეკრულებაში მითითებული პირობების შესაბამისად და არ არის მოსალოდნელი, რომ წარმოიშვება რაიმე მნიშვნელოვანი დანაკარგი.

საგადასახადო პირობები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა არის შედარებით ახალი და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური დადგენილებებითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, ურთიერთსაწინააღმდეგო და წარმოადგენენ სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ სხვადასხვა ინტერპრეტაციების საგანს. გადასახადები წარმოადგენენ სხვადასხვა სამთავრობო ორგანოების მიერ მიმოხილვისა და გამოძიების საგანს, რომელთაც აქვთ უფლებამოსილება დააწესონ მკაცრი ჯარიმები. საგადასახადო წელიწადი რჩება ღია მიმოხილვისთვის საგადასახადო ორგანოების მიერ მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ შემთხვევებში საგადასახადო წელიწადი შეიძლება დარჩეს ღია უფრო მეტი ხნით.

აღნიშნულმა მოვლენებმა შეიძლება წარმოშვან საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მან ადეკვატურად შეასრულა ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი

საგადასახადო კანონების, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების მის ინტერპრეტაციებზე დაყრდნობით. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე შეიძლება გახდეს მნიშვნელოვანი, თუ ორგანოები წარმატებით შეიტანენ თავიანთ ინტერპრეტაციებს ძალაში.
კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა ფასდება ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშო წლის დასრულებისას. ვალდებულებები ჩაიწერება საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რათა არ წარმოიშვას დამატებითი გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მიერ პოზიციების შეფასების შემთხვევაში.

შეფასება ეყრდნობა საანგარიშო წლის ბოლოს ან საანგარიშო წლის შემდეგ ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას. ჯარიმებთან, საპროცენტო განაკვეთებთან და გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებების აღიარება ხდება ხელმძღვანელობის მიერ საანგარიშო წლის ბოლოს არსებული ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად საჭირო ხარჯების შეფასების საფუძველზე.

გარემოს საკითხები. გარემოს დაცვითი რეგულაციების გააქტიურება რუსეთის ფედერაციაში არის განვითარების პროცესში. კომპანია პერიოდულად აფასებს მის მიერ გარემოს დაცვითი რეგულაციების შესრულებას. ვალდებულებები განსაზღვრულია და აღიარებულია დაუყოვნებლივ. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვეს არსებულ რეგულაციებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების შედეგად შეუძლებელია შეფასდეს, მაგრამ შეიძლება იყოს მატერიალური. მიმდინარე გარემოში ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს გარემოსთვის მიყენებული ზიანით გამოწვეული მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობები.

25. ფინანსური რისკების მართვა

რისკების მართვა კომპანიაში ხდება ფინანსურ, ოპერატიულ და სამართლებრივ რისკებზე. ფინანსური რისკი შედგება საბაზრო რისკის (მათ შორის სავალუტო რისკები, საპროცენტო განაკვეთებთან დაკავშირებული რისკები და სხვა ფასების რისკები), საკრედიტო რისკის და ლიკვიდაციის რისკისგან. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების ამ ლიმიტებში შენარჩუნება. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციებია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირება, რათა შემცირებული იქნას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანია იმყოფება საკრედიტო რისკის წინაშე, რომელიც წარმოადგენს იმის რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე თავისი ვალდებულებების შეუსრულებლობით გამოიწვევს მეორე მხარისთვის ზარალის მიყენებას. საკრედიტო რისკი წარმოიშვება კომპანიის პროდუქტების კრედიტის პირობებით გაყიდვებიდან და მეორე მხარეებთან სხვა სახის ტრანზაქციებიდან.

კომპანიის მიერ აღებული მაქსიმალური საკრედიტო რისკები აქტივების კლასების მიხედვით ფასდება შემდეგნაირად:

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1იანვარი 2016
-სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	Error! Reference source not found.	-	-	-
- მოთხოვნის საფუძველზე ბანკის ნაშთის გადახდა	0	39,378,711	10,635,340	10,376,445
- სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	6,000,000
სულმაქსიმალურისაკრედიტორისკი		**39,378,711**	**10,635,340**	**16,376,445**

კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს ვადაგასული სავაჭრო მოთხოვნების მოძველებულ ანალიზს და ასრულებს წარსულ გადასახდელ ბალანსებს. ხელმძღვანელობა სათანადოდ მიიჩნევს წარმოადგინოს დაძველებასთან დაკავშირებული და სხვა ინფორმაცია შენიშვნა 11-ში აღნიშნული საკრედიტო რისკის შესახებ.

კომპანიას არა აქვს საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია, რადგან მისაღები ბალანსების ძირითადი ნაწილი წარმოებულია ფერმერებისგან და განაწილებულია სხვადასხვა ფიზიკურ პირებზე.

კომპანიის საბანკო დეპოზიტი 2016 წლის 31 დეკემბრის განთავსებული იყო სს ვითიბი ბანკში, რომელიც არის კარგი რეპუტაციის, BB საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკი (შენიშვნა 13).

საბანკო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშვება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) საპროცენტო განაკვეთების მატარებელ აქტივებსა და ვალდებულებებზე და (გ) სააქციო პროდუქტებზე, რომელთაგან ყველა მათგანი იმყოფება ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო მოძრაობების წინაშე. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის ღირებულებას, რომელიც შეიძლება იქნას მიღებული და მასზე ტარდება ყოველდღიური მონიტორინგი. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ იძლევა ამ ლიმიტების მიღმა ზარალების თავიდან აცილების გარანტიას უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

ქვემოთ ჩამოთვლილი საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ეყრდნობა ცვლილებებს ფაქტორში, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ამის მოხდენა ნაკლებად არის მოსალოდნელი და ცვლილებები ზოგიერთ ფაქტორში შეიძლება იყოს ურთიერთდაკავშირებული - მაგალითად, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთებსა და უცხოურ სავალუტო კურსებში.

სავალუტო რისკი. კომპანია არ იმყოფება სავალუტო რისკის ქვეშ, რადგან ყველა მნიშვნელოვანი სავალუტო აქტივი და ვალდებულება გამოხატულია ქართულ ლარში. სავალუტო რისკებთან მიმართებაში ხელმძღვანელობა ცდილობს ფონდები მიიღოს ადგილობრივ ვალუტაში და გაანაწილოს ისინი ასევე ადგილობრივ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია იმყოფება გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებების გავლენების ქვეშ თავის ფინანსურ პოზიციასა და კაპიტალის დინებაზე. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგატული თანხები საბალანსო ღირებულებებით და დალაგებულია ადრინდელი სახელშეკრულებო ფასებითა და გადახდის თარიღებით.

	მოთხოვნა 1 თვეზენაკლების შემთხვევაში	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2017						
მთლიანი ფინანსური აქტივები	39,378,711					**39,378,711**
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	(13,473,660)	(768,677)	(328,044)	-	-	**(14,570,381)**
31 დეკემბერი 2017წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობა	**25,905,051**	**(768,677)**	**(328,044)**	**-**	**-**	**24,808,330**
31 დეკემბერი 2016						
მთლიანი ფინანსური აქტივები	10,635,340	-	-	-	-	**10,635,340**
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	(11,072,572)	-	-	(1,086,721)	-	**(12,159,293)**
31 დეკემბერი 2016წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობა	**(437,232)**	**-**	**-**	**(1,086,721)**	**-**	**(1,523,953)**
1 იანვარი 2016						
მთლიანი ფინანსური აქტივები	10,376,445	-	-	-	-	**10,376,445**
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	(9,632,345)	-	-	(1,076,721)	-	**(10,709,066)**
1იანვარი 2016 წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობა	**744,100**	**-**	**-**	**(1,076,721)**	**-**	**(332,621)**

კომპანიას არა აქვს საპროცენტო განაკვეთებთან დაკავშირებული რისკების მართვის ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები, რადგან ხელმძღვანელობა ამ რისკს მიიჩნევს უმნიშვნელოდ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობისთვის.

კომპანია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთები შესაბამისი საანგარიშო წლის დასრულებისას, რომელიც ეფუძნება მთავარი ხელმძღვანელობის მიერ განხილულ ანგარიშებს.

	2017				2016			
პროცენტებში %	ლარი	დოლარი	ევრო	სხვა	ლარი	დოლარი	ევრო	სხვა
აქტივები								
ფული და ფულის ქვივალენტები	3%	1.5%	-	-	3%	1.5%	-	-

Comment [NC1]: To confirm with cash EGA

პროცენტებში %	2017 ლარი	დოლარი	ევრო	სხვა	2016 ლარი	დოლარი	ევრო	სხვა
ვალდებულებები								
სესხები	10%	-	-	-	10%	-	-	-

Comment [NC1]: To confirm with cash EGA

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც კომპანიას გაუჭირდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკის მართვა ხდება ხელმძღვანელობის მიერ. ხელმძღვანელობა ახდენს კომპანიის ფულადი ნაკადების წლიური პროგნოზების მართვის მონიტორინგს.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური საფონდო ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსგან აღებული სესხებისგან. კომპანია ახორციელებს ფონდების ინვესტირებას ძირითადად მისი არა-მიმდინარე აქტივების შეკეთებასა და ტექნიკური მხარდაჭერის სამუშაოებში, რათა უპასუხოს ბაზარზე არსებულ საირიგაციო მოთხოვნებს. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფოლიო შედგება ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან (შენიშვნა 12), რათა მზად იყოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2017 წლის 31 დეკემბერს არსებული ვალდებულებები მათი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. ვადების შესახებ ცხრილში მითითებული თანხები წარმოადგენენ სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის საერთო სესხის ვალდებულებებს. ასეთი დისკონტირებული კაპიტალის დინებები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხისგან, რადგან ფინანსური პოზიციის ანგარიშგება მომზადებული დისკონტირებული კაპიტალის დინების საფუძველზე.

როდესაც გადასახდელი თანხა არ არის ფიქსირებული, გამოცხადებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების მითითებით. უცხოური სავალუტო თანხები კონვერტირდება „სპოტ“ გაცვლითი კურსის გამოყენებით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების სიმწიფის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის გამოიყურება შემდეგნაირად:

ლარში	მოთხოვნადა 1 თვეზენაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 15 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სესხისვადა (შენიშვნა**Error! Reference source not found.**)	4,850,890	974,573	120,444	-	-	5,945,907
სავაჭროკრედიტორულიდავალიანებები (შენიშვნა**Error! Reference source not found.**)	3,269,974	-	-	-	-	3,269,974
სხვაფინანსურიკრედიტორულიდავალიანებები(შენიშვნა**Error! Reference source not found.**)	201,903	-	-	-	-	201,903

სულ მომავალში გადასახდელი გადასახადები, მათ შორის მომავალში გადასახდელი ძირი და საპროცენტო გადასახადები	8,322,767	974,573	120,444	-	-	9,417,784

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის არის შემდეგი:

ათასობით რუსული რუბლი	მოთხოვნად ა 1 თვეზენაკ ლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 15 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები სესხისვადა (შენიშვნა**Error! Reference source not found.**)	4,840,890	-	-	1,095,017	-	5,935,907
სავაჭროკრედიტორულიდავალიანებები(შენიშვნა**Error! Reference source not found.**)	1,946,523	-	-	-	-	1,946,523
სხვაფინანსურიკრედიტორულიდავალიანებები(შენიშვნა**Error! Reference source not found.**)	54,074	-	-	-	-	54,074
სულმომავალში გადასახდელიგადასახადები, მათშორისმომავალში გადასახდელიძირიდასაპროცენტოგადასახადები	**6,841,487**	-	-	**1,095,017**	-	**7,936,504**

26. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის ამოცანას წარმოადგენს საქართველოს მთავრობისგან მიღებული შენატანების ეფექტური გამოყენება, რათა საოპერაციო ხარჯების დაფარვით და არა-მიმდინარე აქტივების მუშა მდგომარეობაში შენარჩუნებით უზრუნველყოფილი იქნას საირიგაციო და სადრენაჟე სერვისების მიწოდება ფერმერებისთვის.

27. სამართლიანი ღირებულების გამოცხადება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიანი ღირებულების დონეების მიხედვით: (i) პირველი დონეზე არის გაზომვები კოტირებული ფასებით აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის გაზომვები წარმოადგენენ შეფასების მეთოდებს ყველა მატერიალური კომპონენტებით და (iii) მესამე დონის გაზომვები წარმოადგენენ შეფასებებს, რომლებიც არ არის დაფუძნებული მხოლოდ ნათელ საბაზრო მონაცემებზე (გაზომვისთვის საჭიროა მნიშვნელოვანი შეუმჩნეველი კომპონენტების გათვალისწინება). ხელმძღვანელობა ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზებას შეფასებებისა და სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას ხდება დაკვირვებადი კომპონენტების გამოყენება, რომელიც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, ასეთი გაზომვა

იქნება მე-3 დონის გაზომვა. შეფასების კომპონენტის მნიშვნელობა ფასდება სრული სამართლიანი ღირებულების შეფასებასთან შედარებით.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ იზომება სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომლებისთვისაც ხდება სამართლიანი ღირებულების გამოცხადება. ფული და ფულის ექვივალენტები შეტანილია სამართლიანი ღირებულებების იერარქიის მე-2 დონეში, ხოლო სესხები სამართლიანი ღირებულებების იერარქიის მე-3 დონეში, სხვა მატერიალური აქტივები ან ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით.

სამართლიანი ღირებულებების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეები შეფასებული იყო დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. მცურავი სავალუტო კურსის ინსტრუმენტების ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე შეფასებული იყო მათი საბალანსო ღირებულებით. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასებული იყო მოსალოდნელ მომდინარე საპროცენტო განაკვეთებამდე დისკონტირებულ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე დაყრდნობით მსგავსი საკრედიტო რისკებისა და ახალი ინსტრუმენტებისთვის.

ამორტიზებული ღირებულებით გატარებული ფინანსური აქტივები. მცურავი კურსების ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ჩვეულებრივ წარმოადგენს მათ საბალანსო ღირებულებას. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის შეფასებული სამართლიანი ღირებულება დაფუძნებულია შეფასებულ მომავალ ფულად დინებებზე, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე კურსებზე დისკონტირებით მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადებისთვის. გამოყენებული დისკონტირებული კურსები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკებზე.

*ამორტიზებული ღირებულებით გატარებული ვალდებულებები.*ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები განსაზღვრულია შეფასების მეთოდის გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები მითითებული ვადებით შეფასებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებულ მოსალოდნელ კაპიტალის დინებაზე დაყრდნობით ახალი მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის.

28 ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის IAS 39, *ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება*,ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას ახდენს შემდეგ კატეგორიებში: (ა) სესხები და მისაღები თანხები; (ბ) გაყიდვისთვის ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები; (გ) მომწიფებამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) ფინანსური აქტივები სამართლიანი სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში („FVTPL"). ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალის ანგარიშში კლასიფიცირდება ორ კატეგორიაში: (i) თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრული აქტივები და (ii) გასაყიდად კლასიფიცირებული აქტივები. ამასთან ერთად ფინანსური საიჯარო თანხების მოთხოვნები

წარმოადგენენ ცალკე კატეგორიას. ყველა ფინანსური აქტივი აღიარებულია სესხებში და მოთხოვნების კატეგორიაში 2017 წლის 31 დეკემბერს, 2016 წლის 31 დეკემბერსა და 2016 წლის 1 იანვარს.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება გატარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N190065627
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	22.01.2019 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	შორენა გოგორიშვილი
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, პეკინის ქ. 34 / ყაზბეგის გამზ. 2
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	+995 595 075225
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	27344364253019

საქართველო

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება–გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ–გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

მე, ნოტარიუსი შორენა გოგორიშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი. პეკინის ქ. 34 / ყაზბეგის გამზ. 2, ვადასტურებ თარჯიმნის ჯაბა გოგოლაძის (დაბ.28.04.1979წ, რეგისტრირებული მისამართზე: თბილისი, დავით სარაჯიშვილის ქუჩა, N 7, ბინა 39, პირადი #01002006733, (დიპლომი სტუ #011101, რეგისტრაციის #08390, გაც. საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტის 03.04.2003წ.) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, ნოტარიუსი შორენა გოგორიშვილი ვამოწმებ თარჯიმნის ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური (წინამდებარე დოკუმენტის 1 ეგზემპლარზე შესრულებული 47 ხელმოწერის დამოწმებისათვის) 94 ლარი („სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის №507-ე დადგენილების მუხლი 31 პ.3-ის თანახმად) და რეგისტრაციის საფასური 2 ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 პ.1-ის თანახმად).

I, Notary Shorena Gogorishvili in my Notary Office, located at the address: N34 Pekini str/ N2 Kazbegi Ave., Tbilisi, confirm translator's JABA GOGOLADZE's (date of birth: 28.04.1979, Registered Address: flat 16, build. 10a, Sanzona, Tbilisi, Georgia personal N:01023006039 Diploma GTU N011101, registration N:08390, issued by Georgian Technical Universityon 03.04.2003)realty of signature. I have warned translator that he is responsible for the translation accuracy and has confirmed that he knows the English language properly and provides the exact translation. I, Notary Shorena Gogorishvili confirm the realty of the signature of the translator and not the correctness of the legal facts or the realty of the document.

Paid Fees (for confirmation of 47 signatures on 1 copy of the above document) 94 GEL (according to the order №507 of Georgian Government dated December 29 2011 "About Fees or carrying out Notary Acts and established amount of price by Georgian Notary Chamber, rules of pay and its terms" article 31.3) and registration fee 2 GEL (due to the performed Order by Georgian Government article 39.1).

ნოტარიუსი /შორენა გოგორიშვილი/

Notary /Shorena Gogorishvili /

მმართველობითი ანგარიში

შპს,,საქართველოს მელიორაცია “

მისამართი, ტელეფონი, ელ-ფოსტა:

ქ.თბილისი,

გულუას N6, 032 2001000 , info@ag.ge

შინაარსი

1. საქმიანობის მიმოხილვა ---------- 3 გვ.

2. ბიზნეს მოდელის მოკლე მიმოხილვა ---------- 5 გვ.

3. წლიური ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი ---------- 8 გვ.

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს საქართველოს მელიორაცია (ს/კ 204524568) (შემდგომში - კომპანია) შექმნილია მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორია სახელმწიფო 100%-იანი წილობრივი მფლობელობით. პარტნიორის უფლებამოსილებას ახორციელებს საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრო, გარდა წილების პრივატიზებისა და/ან განკარგვის უფლებამოსილებებისა, რასაც ახორციელებს სსიპ - სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამელიორაციო მომსახურების განხორციელება. საჯარო სამართლის იურიდიული პირის „საწარმოთა მართვის სააგენტოს“ თავმჯდომარის 2012 წლის 16 მარტის N1-3/191 ბრძანების საფუძველზე მოხდა შპს „კოლხეთი-მ“-ის, შპს „ალაზანი-მ“-ისა და შპს „მტკვარი-მ“-ის შპს „სიონი-მ“-თან შერწყმა. ამავე ბრძანების საფუძველზე შპს „სიონი-მ“-ს შეეცვალა სახელწოდება და ეწოდა - შპს „საქართველოს გაერთიანებული სამელიორაციო სისტემების კომპანია“. საქართველოს სოფლის მეურნეობის მინისტრის 2015 წლის 29 აპრილის N2-101 ბრძანების საფუძველზე, შპს „საქართველოს გაერთიანებული სამელიორაციო სისტემების კომპანიას“ შეეცვალა სახელწოდება და ეწოდა შპს „საქართველოს მელიორაცია“. საწესდებო კაპიტალი შერწყმის პერიოდისათვის განსაზღვრული იყო 375 749 995 ლარის ოდენობით. მიმდინარე ეტაპზე შპს „საქართველოს მელიორაციის“ საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 907 244 231 ლარს (საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის მინისტრის N2-23 ბრძანება 11/01/2019).

სასოფლო-სამეურნეო მიწის მაღალი ფრაგმენტაციისა და სამელიორაციო ინფრასტრუქტურის მაღალი ამორტიზაციის გამო, ქვეყანაში არსებობს ტერიტორიები, რომელთა საკმარისი სარწყავი წყლით უზრუნველყოფა ვერ ხერხდება და საჭიროა საირიგაციო სისტემების რეაბილიტაცია. მიზანშეწონილია მოსავლიანობის ზრდა და მაღალი ხარისხისა და ღირებულების სასოფლო სამეურნეო პროდუქციის მოყვანის წახალისება ირიგაციის ისეთი თანამედროვე ტექნოლოგიების გამოყენებით, როგორიც არის წვეთური და დაწვიმებითი სისტემები. საქართველოში უხვად არის წყლის რესურსი, თუმცა წყლის ხელმისაწვდომობა მკვეთრად იცვლება სეზონის მიხედვით. აღნიშნულმა გარემოებამ განსაკუთრებული აქტუალურობა შესძინა ქვეყანაში წყლის რესურსების რეზერვების შექმნის მიზნით წყალსაცავების მშენებლობას. შემუშავდა ახალი წყალსაცავების მშენებლობის და მშენებლობადაუმთავრებელი წყალსაცავების მოწყობის გეგმა, რომლის განხორციელება უზრუნველყოფილი იქნება პრიორიტეტების გათვალისწინებით. ამას ემატება მთებზე არსებული თოვლის რეზერვი, მაგრამ ვინაიდან არ არის საკმარისი რეზერვუარების მოცულობა და თანდათან თოვლის საფარიც იკლებს მთებში, მოსალოდნელია წყლის ნაკლებობა სავეგეტაციო სეზონზე, როდესაც მაღალია წყალმოთხოვნილება და მდინარეებში წყლის ხარჯი მინიმალურია. ამჟამად ქვეყანაში არ არსებობს წყლის რესურსების განაწილების ოფიციალური სისტემა. სისტემების გაუმართავი მდგომარეობის გამო ბევრ ადგილას წყლის რეგულირება მხოლოდ წყლის გაშვება-გადაკეტვით და არხებში წყლის დონის მიახლოებითი კონტროლით შემოიფარგლება. ცვლილებები „წყლის შესახებ“ საქართველოს კანონში, რომელიც ჯერ არ დამტკიცებულა, ითვალისწინებს წყლის ბუნებრივი ობიექტებიდან წყალაღებაზე ნებართვების გაცემას. ზედაპირული წყლების გარდა, საქართველო მდიდარია გრუნტის წყლებით, რომლებიც შეიძლება გამოყენებული იქნეს სარწყავი მიზნებისათვის, კერძოდ, წვეთური რწყვის სისტემებისთვის. ზედაპირული და გრუნტის წყლების ჰიდროლოგიურ კვლევებს ხელს უშლის ის

ფაქტი, რომ ქვეყანაში ფაქტიურად მოშლილია ჰიდროლოგიურ მონაცემთა შეგროვებისა და ანალიზის სისტემა.

სამელიორაციო სისტემების საექსპლუატაციო ღონისძიებები ითვალისწინებს პერიოდულად და ერთდროულად, ერთ კვანძზე ან უბანზე ისეთი სამუშაოების ჩატარებას, რამაც უნდა უზრუნველყოს სარწყავი და დამშრობი სისტემების ტექნიკურად გამართულ მდგომარეობაში ფუნქციონირება. ამას განაპირობებს მათზე მუდმივი ზედამხედველობა, მოვლა და სარემონტო სამუშაოების დროული ჩატარება. სისტემის სწორი ტექნიკური ექსპლუატაცია და კარგი მოვლა გამორიცხავს ავარიებს, მუშაობაში შეფერხებებს და მნიშვნელოვნად ამცირებს დანახარჯებს უდროოდ წყობიდან გამოსულ ნაგებობათა ცალკეული ნაწილების გამოცვლაზე. ამ ღონისძიებების განხორციელებაში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ადგილი უკავია სამელიორაციო სისტემების მოვლა-შენახვას, რომელიც გულისხმობს: ტექნიკურ მდგომარეობასა და ფუნქციონირებაზე მეთვალყურეობის და დაცვის უზრუნველყოფას, ჰიდროტექნიკური მოწყობილობების, ფარების და მათი ამწე მექანიზმების შეზეთვას და შეღებვას, მაგისტრალურ და გამანაწილებელ არხებში და მათზე არსებულ ნაგებობებზე წყლის ნაკადის მიერ მოტანილი, ან ბერმიდან არხში ჩაყრილი ნაგვისაგან პერიოდულ გაწმენდას და წყალმომხმარებელთა სამელიორაციო მომსახურებას, ბენეფიციარებთან ხელშეკრულებების გაფორმებას. მნიშვნელოვანია სამელიორაციო ინფრასტრუქტურის სარემონტო სამუშაოების ჩატარება, რომელიც თავის მხრივ მოიცავს: ზედაპირულ რემონტს; მიმდინარე რემონტს; პერიოდულ რემონტს; ავარიულ-აღდგენით რემონტს.

მოქმედი რეგულაციების მიხედვით, რეგიონალური სამსახურების და მათ დაქვემდებარებაში მყოფი სერვის ცენტრების ძირითად ფუნქციას წარმოადგენს საერთო დანიშნულების არხების, ჰიდროტექნიკური ნაგებობების და დამხმარე ინფრასტრუქტურის მართვა, მათ გამართულ მდგომარეობაში შენახვა, სწორად გამოყენება და წყალმომხმარებელთა შორის წყლის განაწილება, სამელიორაციო მომსახურების უზრუნველყოფა, რიგ შემთხვევებში შიდასამეურნეო ქსელის მოვლა-შენახვის ღონისძიებების გატარება. (მთავრობის განკარგულებით, კომპანიას უფლება მიეცა განახორციელოს შიდა სამეურნეო არხების საექსპლუატაციო და სარეაბილიტაციო ღონისძიებები). საქართველოს მელიორაციის სტრუქტურას აქვს სამი დონე: მისი სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში, ხოლო რეგიონულ დონეზე წარმოდგენილია ოთხი ოფისი და 20 სერვის ცენტრი. თითოეულ რეგიონულ ოფისს ჰყავს პერსონალი, აქვს თავისი შენობა, ტრანსპორტი და ტექნიკა. სარწყავი და დამშრობი სისტემების მრავალსახოვანი მეურნეობა საჭიროებს სისტემატურ მოვლა-პატრონობას და ნაგებობების ტექნიკურად გამართულ მდგომარეობაში შენახვას. ამ ღონისძიებების მართვის ეფექტიანობის ამაღლების მიზნით კომპანიაში შექმნილია ოთხი რეგიონალური სამსახური, რომლებიც ექვემდებარებიან კომპანიის აპარატში შექმნილ რეგიონებთან ურთიერთობის და კომერციის დეპარტამენტს და ტექნიკური ექსპლუატაციის დეპარტამენტს და საქმიანობას ეწევიან მათი უშუალო ხელმძღვანელობით. რეგიონალური სამსახურების დაქვემდებარებაშია შესაბამისი სერვის ცენტრები. ისინი ჩამოყალიბებული არიან სისტემების ან მდინარეთა აუზების მიხედვით.

მოქმედი საშტატო განრიგისა და სტრუქტურის შესაბამისად, კომპანიის საშტატო რიცხოვნობა 2017 წელს განსაზღვრული იყო 1656 ერთეულით. მ.შ ადმინისტრაციული პერსონალის რიცხოვნობა განსაზღვრულია 233 საშტატო ერთეულით.

მნიშვნელოვანია, რომ კომპანია დიდ ყურადღებას აქცევს თანამშრომელთა უსაფრთხოებას, შესაბამისად კომპანია ყოველწლიურად ახორციელებს თანამშრომელთა აღჭურვას თანამედროვე ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებით, ხელსაწყო-მოწყობილობებით და მათი სამუშაო პირობების გაუმჯობესებას. გარდა ამისა, კომპანია დასაქმებულთა ოპტიმიზაციის კუთხით ყოველწლიურად

ახორციელებს საკადრო რეორგანიზაციას, რის მიზანსაც კომპანიის ადამიანური რესურსების კუთხით წარმოქმნილი საჭიროებების უკეთ გამოვლენა და დაკმაყოფილება, თანამშრომლების ეფექტიან მართვა და წახალისება წარმოადგენს.

2. ბიზნესის მოდელის მოკლე მიმოხილვა

კომპანიის სამოქმედო არეალი და ინფრასტრუქტურის მასშტაბები საკმაოდ ვრცელია - კომპანია მომსახურებას ახორციელებს ქვემო ქართლის, კახეთის, მცხეთა-თიანეთის, შიდა ქართლის, სამცხე-ჯავახეთის, სამეგრელო-ზემო სვანეთის, გურიის, იმერეთისა და აჭარის რეგიონებში, ხოლო მომხმარებლები არიან - ფერმერები, ჰიდროელექტროსადგურები, საწარმოები, სხვა წყალმომხმარებელი ფიზიკური და იურიდიული პირები. შესაბამისად, კომპანიის შემოსავლების სტრუქტურა მოიცავს შემდეგ შემადგენლებს: საირიგაციო წყლის მიწოდება; სადრენაჟე მომსახურების გაწევა; ტბორებისთვის წყლის მიწოდება; საწარმოებისთვის წყლის მიწოდება (ტექნიკური წყალი); ჰიდროელექტრო სადგურებისთვის წყლის მიწოდება; წყლის რესურსის მიწოდების უზრუნველყოფა/გატარება.

ირიგაციიდან, ჰესებიდან და ტექნიკური წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავლები ყველაზე უფრო მნიშვნელოვან წყაროებს წარმოადგენენ. საირიგაციო მომსახურების დარიცხვა ხასიათდება მაღალი სეზონურობის მოდელით, 4-დან 8 თვემდე აქტიური სეზონით. ტბორებიდან შემოსავალი იანგარიშება თევზსაშენის ფართობის მიხედვით და ირიგაციასთან შედარებით თევზის მეურნეობის ტარიფი უფრო მაღალია. ჰესებიდან შემოსავალსა და ტექნიკურ წყალმომარაგებას არ ახასიათებს ძლიერი სეზონურობის მოდელი.

მიმდინარეობს მუშაობა რამდენიმე მიმართულებით: წყლის რესურსის ხარჯის აღრიცხვა; დანახარჯთა ცენტრების დადგენა საირიგაციო სისტემების მიხედვით; დადგენილი დანახარჯის ცენტრების მიხედვით შესაბამისი შემოსავლის ცენტრების ჩამოყალიბება წმო-ების სახით; ტარიფთან დაკავშირებული საკანონმდებლო ცვლილებების საფუძვლის შემუშავება. სამელიორაციო ინფრასტრუქტურის ექსპლუატაცია გარკვეულ ხარჯებთან არის დაკავშირებული, რაც საქართველოს კანონმდებლობის დადგენილი წესით, უნდა აისახოს სამელიორაციო მომსახურების ტარიფებში. ამჟამად მოქმედებს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 2011 წლის 1 თებერვლის #2 დადგენილებით დამტკიცებული სამელიორაციო მომსახურების საფასური. ის შეადგენს 75 ლარს წელიწადში ერთ ჰექტრის მორწყვაზე აღმოსავლეთ საქართველოში და 45 ლარს - დასავლეთ საქართველოში დღგ-ს ჩათვლით. მოცემული ტარიფი პირობითია და დაახლოებითაც არ ასახავს ფაქტიურად გაწეულ ხარჯებს. საირიგაციო სისტემების რეაბილიტაციის და შესაბამისად წყალუზრუნველყოფილი ფართობების ზრდის პარალელურად საჭიროა დამტკიცდეს ახალი საბითუმო ტარიფები. კერძოდ: სახელმწიფო საერთო სარგებლობის (დანიშნულების) საირიგაციო სისტემებით მიწათმოსარგებლეებისათვის სარწყავი წყლის მიწოდების (ან სამელიორაციო მომსახურების) საბითუმო ტარიფი; სახელმწიფო საერთო სარგებლობის (დანიშნულების) საირიგაციო სისტემებზე არსებული ჰესებისათვის წყლის მიწოდების საბითუმო ტარიფი; საწარმოო ობიექტებისათვის და სხვა არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულებით გამოსაყენებელი წყლის მიწოდების საბითუმო ტარიფი. სარწყავი წყლის მიწოდებისათვის (სამელიორაციო მომსახურებისათვის) შეიძლება განხილული იქნას ორ კომპონენტიანი ბინომური ტარიფი. მისი პირველი შემადგენელი ნაწილი იქნება მუდმივი და დამოკიდებული მელიორირებული ფართობზე, ხოლო მეორე შემადგენელი

ნაწილი იქნება ცვლადი და დამოკიდებული მიწოდებული წყლის (ან გაწეული მომსახურების) რაოდენობაზე.

მიმდინარეობს გაყიდვების შემუშავებული ახალი მარკეტინგული სტრატეგიის დანერგვა ახალი სპეციფიკების გათვალისწინებით: გაყიდვების ახალი სისტემის შემუშავება; არსებული გეო-საინფორმაციო მონაცემთა ბაზის გაუმჯობესება; რეგიონული ტელეკომპანიების ეთერში სარეკლამო რგოლის განთავსება საირიგაციო მომსახურების განაცხადის დროულად გაფორმების მოთხოვნით; გაუფორმებელი ნაკვეთების იდენტიფიკაცია და ინსპექტირება. ინერგება მომსახურების გაწევის ახალი სტანდარტები: კომპანიის ვებ-გვერდზე მიზნობრივი ინფორმაციის განთავსება; რეგიონული ტელევიზიებსა და რადიოებში შესაბამისი პროფილის გადაცემებში დაკავშირებული სიახლეების გაჟღერება; ბეჭდვითი ინფორმაციის (ფლაერები/ბუკლეტები) გავრცელება; შესაბამისი პროფილის ორგანიზაციებთან შეხვედრები თემასთან დაკავშირებული ინფორმაციის გაჟღერება;

პრიორიტეტულია წმო-ების ჩამოყალიბების ხელშეწყობა: განსაზღვრულია ტექნიკური მართებულობის საფუძველზე წინსწარ შერჩეულ ადგილებზე მომხმარებლებთან წმო-ს უპირატესობების შესახებ პრეზენტაციების გამართვა. 2017 წელს სარწყავ სეზონზე ამუშავდა კომპანიის ცხელი ხაზი და წყლის რესურსების ოპტიმალური გამოყენებისა და მომხმარებელთა მომსახურების სრულყოფისათვის მოქნილად მუშაობს ბილინგის სისტემა. ბილინგის სისტემის სრულყოფამ ხელი შეუწყო წყლის მოთხოვნის და მიწოდების დარეგულირებას, აბონენტთა მონაცემების, გადახდის გრაფიკის, გადახდილი თანხების და მორწყული ფართობების აღრიცხვას.

ვიდრე არ გადწყდება ტარიფებთან დაკავშირებილი საკითხები მანამდე სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციის განხილვას ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ მიზანშეწონილად არ მივიჩნევთ.

3. წლიური ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი

შპს,,საქართველოს მელიორაციის“ (შემდგომში კომპანია) საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლების 2017 წლის მაჩვენებლების ანალიზი

შემოსავლები საოპერაციო საქმიანობიდან:

2017 წელს კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან შემოსავლებმა (დარიცხული სიდიდე) შეადგინა 5 252 085 ლარი. 2016 წლის ანალოგიურ მაჩვენებლებთან მიმართებაში, საოპერაციო შემოსავლების საერთო მაჩვენებლის ზრდამ შეადგინა 4%.

შემოსავლები არასაოპერაციო საქმიანობიდან:

2017 წელს სულ დარიცხულმა არასაოპერაციო შემოსავლებმა შეადგინა 15 722 198 ლარი, მ.შ შპს „საქართველოს მელიორაციის“ კაპიტალის გაზრდისა და ნაწილობრივი სუბსიდირების მიზნით თანხის გამოყოფის შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2017 წლის 24 იანვრის №93 განკარგულებით 13 000 000 ლარი.

2017 წლის შემოსავლებმა სულ შეადგინა 21 442 246 ლარი.

2017 წლის მიმდინარე ხარჯები:

კომპანიის 2017 წლის ხარჯებმა სულ შეადგენს 69 215 666 :

- შრომის ანაზღაურება - 15 044 847 ლარი;
- გამოყენებული ნედლეული და დასახარჯი მასალები - 1 899 400 ლარი;
- მომსახურება - 3 211 495 ლარი;
- სხვა საოპერაციო ხარჯები - 4 923 442 ლარი;
- ძირითადი საშუალებების ცვეთა - 6 551 519 ლარი;

- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება - 36 645 155 ლარი;
- ფინანსური ხარჯები - 939 808 ლარი;

2017 წლის მთლიანმა ზარალმა შეადგინა 47 773 420 ლარი.

აღსანიშნავია, რომ ჰიდროტექნიკური აქტივები და სპეციალური სამელიორაციო სისტემის ნაგებობები შეფასებულია ნულოვანი ღირებულებით 2016 წლის 1 იანვარს. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეასრულა გაუფასურების შემოწმება ამ აქტივებზე და ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება შეადგენს უარყოფით თანხას. ამ შედეგებზე დაყრდნობით 36 545 155 (2016: 28 408 188 ლარი) წარმოდგენილი იყო მოგება ზარალის ანგარიშში და სხვა სრულ შემოსავალში.

გენერალური დირექტორი

ოთარ შამუგია

ფინანსური დირექტორი

დავით ტეტუნაშვილი

შპს “GEORGIAN AMELIORATION”

საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტები

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

31 დეკემბერი 2017 წელი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება. 1
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგებები 7
ფულადი სახსრების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

1 შპს “Georgian Amelioration” და მისი საქმიანობები 5
2 კომპანიის სამოქმედო გარემო 5
3 მომზადების საფუძველი 6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა 6
5 კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში 13
6 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება .. 14
7 ახალი აღრიცხვის განცხადებები 15
8 დაკავშირებული მხარეების ბალანსები და ტრანზაქციები 17
9 ძირითადი საშვალებები 18
10 ინვენტარები 19
11 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები 19
12 ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ექვივალენტები 20
13 სხვა მიმდინარე აქტივები 21
14 საწესდებო კაპიტალი 21
15 სესხები 21
16 სავაჭრო და სხვა გადასახდელები 22
17 შემოსავლების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით 22
18 სხვა საოპერაციო შემოსავალი 23
19 მომსახურებები 23
20 ნედლი მასალები და გამოყენებული სამომხმარებლონივთები 23
21 თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯები 23
22 სხვა საოპერაციო დანახარჯები 24
23 ფინანსური ხარჯები 24
24 საშემოსავლო გადასახადები 24
25 პირობითი ვალდებულებები 24
26 ფინანსური რიკების მართვა 25
27 კაპიტალის მართვა 28
28 სამართლიანი ღირებულება 28
29 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა განსაზღვრის კატეგორიების მიხედვით 29

დამოუკიდებელ აუდიტორთა ანგარიში

შპს საქართველოს ამელიორაციის მესაკუთრესა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი კვალიფიცირებული აზრი

ჩვენი აზრი, გარდა ჩვენი ანგარიშის კვალიფიცირებული აზრის სექციის ძირითად ნაწილში 1–ელ და მე–2 პუნქტებში აღწერილი საკითხების ზეგავლენასა და მე–3 და მე–4 პუნქტებში აღწერილი საკითხების შესაძლო ზეგავლენისა, ფინანსური ანგარიშები, ყველა მასალაში შეესაბამება, სამართლიანად წარმოადგენს შპს საქართველოს ამელიორაციის („კომპანიის“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, და მოცემულ წელს მისი ფინანსური მოსწრება და თანხების მიმოქცევა დასრულდა საერთაშორისო საფინანსო ანგარიშგების სტანდარტებთან (IFRS) შესაბამისად და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ ჩვენ

ფინანსური ანგარიშები მოიცავს:

- 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში;
- დასრულებული წლისთვის მოგების და დანაკარგის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიში;
- დასრულებული წლისთვის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში;
- დასრულებული წლისთვის თანხების მიმოქცევის ანგარიში; და
- ფინანსური ანგარიშების შენიშვნები, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

კვალიფიცირებული აზრის საფუძველი

1. როგორც აღწერილია ფინანსური ანგარიშების მე–4 შენიშვნაში, კომპანია, როგორც ყოფილი შპს „სიონი ემის“, შპს „მტკვარი–ემის“,შპს „ალაზანი–ემის“ და შპს „კოლხეთი–ემის“ სამართალმემკვიდრემ, მიიღო გარკვეული საკუთრება, სადგურები და აღჭურვილობის ნაწილები, როგორც კონტრიბუცია/წვლილი საწესდებო კაპიტალში, რომელთა ნაწილიც - არასწორი შეუსაბამო სხვადასხვა ქონება, სადგური და აღჭურვილობის რეესტრი, არ იყო ჩათვლილი/შეყვანილი 2016 წლის 1 იანვრისთვის შექმნილ ხარჯთაღრიცხვაში და შესაბამისად არ იყო ცნობილი 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის არსებულ ბალანსში. ამის შედეგად, საკუთრება, სადგური და აღჭურვილობა 2016 წლის 1 იანვრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის შემცირებულადაა წარმოდგენილი და სხვა შესაბამისი ხაზის ნივთები ფინანსურ ანგარიშებში, რომელთა აუდიტიც ჩატარდა, მცდარია. ჩვენ არ შეგვეძლო გამოგვეთვალა აღნიშნული საკითხის ზეგავლენა ფინანსური ანგარიშებზე, რომელთაც ჩაუტარდათ აუდიტი.
2. ს2016 და 2017 ფინანსური წლების ფინანსური ანგარიშების მე–13 შენიშნაში აღწერილის თანახმად, კომპანიამ მიიღო კაპიტალ დაბანდებები (ე.ი. საკუთრების, სადგუის და აღჭურვილობის შენატანი) მესაკუთრის მხრიდან, როგორც საწესდებო კაპიტალის ზრდა. ამგვარი შენატანები აღწერილ იქნა კომპანიის ანგარიშებში 43, 073 ათასი და 31,410 ათასი ლარის ნომინალური ღირებულების მქონე საკუთრებად, საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ გამოცემული რეზოლუციის თანახმად, მაგრამ არ იყო აღრიცხული მათი რეალური ღირებულების მიხედვით IFRS–ის სტანდარტების თანახმად. ამის შედეგად, საწესდებო კაპიტალი და სხვა საკუთრება, სადგური და აღჭურვილობა 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის და სხვა დაკავშირებული საგნები აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშებში არასწორადაა მოცემული. ჩვენ არ შეგვეძლო გამოგვეთვალა აღნიშნული საკითხის ზეგავლენა ფინანსური ანგარიშებზე, რომელთაც ჩაუტარდათ აუდიტი.
3. როგორც აღწერილია ფინანსური ანგარიშების მე–8 შენიშვნაში, ჩანაწერების ბუნებიდან და საჭირო დოკუმენტაციის არარსებობიდან გამომდინარე, კომპანიამ ვერ შეძლო მიეღო საკუთრების უფლება გარკვეულ საკუთრებაზე/საგნებზე საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში ფორმალური რეგისტრაციის საშუალებით. წინამდებარე ანგარიშის დღისთვის, ხელმძღვანელობა კვლავ იყო გარკვეული მიწების, შენობების, ჰიდრო–სტრუქტურული აქციების და სპეციალური ამელიორაციის შენობების რეგისტრაციის დასრულების პროცესში, რომლებიც ასახულია, როგორც კომპანიის

საკუთრება, სადგური და აღჭურვილობა, რომლის ღირებულება წარმოადგენს 13,937 ათას ლარს, 13,636 ათას ლარს და 13,149 ათას ლარს 2016 წლის 1 იანვრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული აქტივების მესაკუთრეობის შეფასებისთის აუცილებელი ინფორმაციის არარსებობის პირობებში, ჩვენ ვერ შევძელით მათი შესაბამისი რაოდენობის დადგენის სურვილის დაკმაყოფილება.

4. როგორც აღნიშნულია ფინანსური ანგარიშების მე–15 შენიშვნაში, გადასახდელი ანგარიშები მოიცავს შეუსაბამო ჰონორარებს, რომელიც მიღებულია 495 ათასი ლარის, 763 ათასი ლარის და 760 ათასი ლარის ოდენობით 2016 წლის 1 იანვის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის ჩანაწერების ბუნებიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობამ ვერ შეძლო გარკვეული მიღებული ჰონორარების შესადაგება შესაბამის სამომხმარებლო სამშენებლო და საგადასახადო ანგარიშებთან. ამის შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა წარმოდგენილი ბალანსი წარმოადგენდა თუ არა კომპანიის პასუხისმგებლობას ზემოთ აღნიშნული თარიღების მდგომარეობით.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტო აუდიტის საერთაშორისო სტანდატრების (ISAs) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით დაწვრილებით აღწერილია ჩვენი ანგარიშის „ფინანსური ანგარიშების აუდიტის ჩატარებისას აუდიტორის პასუხისმგებლობები“ ნაწილში.
ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ ხელთ არსებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაბამისია, რათა წამრმოადგინოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი.
დამოუკიდებლობა
ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ერთეული ვართ საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს პროფესიული ბუღალტერებისათვის ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA Code) თანახმად. ჩვენი შევასრულეთ ჩვენი ეთიკური პასუხისმგებლობა IESBA Code–ის მიხედვით.
სხვა ინფორმაცია
ხელმძრანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციისთვის. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს, რომელიც წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშებსა და ჩვენი აუდიტორის ანგარიშს).
ჩვენი აზრი ფინანსური ანგარიშების შესახებ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას, მათ შორის ხელმძღვანელობის ანგარიშს.
ფინანსური ანგარიშების ჩვენ მიერ ჩატარებული აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთხსენებული სხვა ინფორმაციის წაკითხვას და ამ პროცესში იმის განხილვა რამდენად შეესაბამება სხვა ინფორმაცია მატერიალურად ფინანსურ ანგარიშებს ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნას, ან სხვაგვარად წარმოდგება თუ არა მატერიალურად არასათანადოდ.
თუ სხვა ინფორმაციაზე ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენ ვასკვნით, რომ არსებობს მატერიალური მცდარი ანგარიშგება სხვა ინფორმაციაში, ჩვენ მოგვეთხოვება გავაკეთოთ მოხსენება აღნიშნული ფაქტის შესახებ. როგორც ზრემოთ აღნიშNულ კვალიფიცირებული აზრის საფუძვლის ნაწილშია ნახსნები, ჩვენ დავასკვენით, რომ სხვა ინფორმაცია მატერიალური თვალსაზრისით არასწორადაა წარმოაჩენილი იმავე მიზეზით, რომელიც უკავშირდება ზრემოთ აღნიშNულ კვალიფიცირებული აზრის საფუძვლის ნაწილში აღნიშნულ რაოდენობასა და სხვა საგნებს.
ამის გარდა, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით ჩვენ მოგვეთხოვებოდა გამოგვეხატა ჩვენი აზრი, თუ რამდენად შეესაბამებოდა ხელმძღვანელობის ანგარიშის გარკვეული ნაწილინორმატიულ აქტებს და რამდენად მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიში ინფორმაციას რომელის მოთხოვნილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.
ჩვენ მიერ ჩატარებული აუდიტის მიხედვით მოთხოვნილ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით, ყველა მატერიალურ საკითხთან დაკავშირებით:
ხელმძღვანელობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია მოცემული ფინანსური წლისთვის არ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშებს; და

- მენეჯმენტის ანგარიშგება შეიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს საქართველოს საბუღალტრო კანონმდებლობა, ანგარიშგება და აუდიტი, გარდა გამოტოვებული აღმოჩენისა, რომელიც დაკავშირებულია კომპანიის კრედიტთან, სარგებელთან, ბაზართან და ფულადი ნაკადების რისკებთან და გამოტოვებულ ინფორმაციასთან, როგორ არის ეს რისკები მართული და როგორ ექვემდებარება შესაბამის ნორმატიულ აქტებს.

მენეჯმენტის და მათი მოვალეობები, ვინც პასუხს აგებს ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე.
მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის წარდგენაზე საერთაშორის ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების, და საბუღალტრო და ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და აქვთ ისეთი შიდა კონტროლი, რასაც ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს იმისათვის რომ შესაძლებელი გახდეს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, სადაც ადგილი არ ექნება მატერიალურ გადაცდომებს, არათუ თაღლითობას და შეცდომებს.
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის შესაძლებლობის შეფასებაზე, გახსნილობაზე, საკითხებზე, რომელიც დაკავშირებულია უწყვეტ ქმდებებთან, და უწყვეტი კონცერნის საბუღლტრო ბაზისის გამოყენებასთან, თუ მენეჯმენტი არ განიზრახავს კომპანიის ლიკვიდაციას, ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან არ აქვს რეალისტური ალტერნატივა გარდა ასე მოქცევისა.
ისინი ვინც არიან ჩართული მმართველობაში, პასუხისმგებლები არიან ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესებს.

აუდიტორების პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე
ჩვენი მიზანია მივაღწიოთ ისეთ გონივრულ დამაჯერებლობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე,რომელშიც სრულად არის გამორიცხული მატერიალური გადაცდომები, არათუ თღლითობა და შეცდომები, და დაიდოს ისეთი აუდიტორული ანგარიშგება, რომელიც შეიცავს ჩვენს მოსაზრებებს, გონივრულ დამაჯერებლობა არის დამაჯერებლობის უმაღლესი დონე, მაგრამ ეს არ არის გარანტია, რომ აუდიტორმა ჩაატარა საერთ შორისო სტანდარტების შესაბამისი აღმოჩენები და ყოველთვის აღმოაჩენს არსებულ შეცდომებს. გადაცდომების შეიძლება წარმოშობილი იქნას თაღლითობიდან, ან შეცდომებიდა ინდივიდუალურად, ან ერთობლივად. .
ისინი შესაძლებელია აზრობრივად იყოს მოსალოდნელი მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე ზემოქმედების მოხდენით, და აღებული იქნას ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე. საერთშორისო სტანდარტების მიხედვით ჩვენ ვახორციელებთ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს ადიტის განმავლობაში. ჩვენ აგრეთვე:

- განვსაზღვრავთ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური გადაცდომების რისკების შეფასებას, ან თაღლითობებსა და შეცდომებს, ვაყალიბებთ და წარმოვადგენთ აუდიტორულ პროცედურებს, რომელიც ეხმიანება ამ რისკებს, და ვაღწევთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომელიც მნიშვნელოვანი და სათანადოა ჩვენი მოსაზრებისდ საფუძვლების გასატარებლად. მატერიალური გადაცდომის აღმოუჩენელობის რისკი , რაც თღლითობით არის გამოწვეული, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომებით გამოწვეული, რადგანაც თაღლითობა შეძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, საერთაშორისო გამოტოვებას, არაწარმომადგენლობითობას, ან შინაგანი კონტროლის გადამეტებას.
- საბუღალტრო პოლიტიკის სათანადოობის და მიზანშეწონილობის შეფასებას და ხელმძღვანელობის მიერ მასთან დაკავშირებულ გახსნილობას
- ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული მოქმედი კონცერნის საბუღალტრო ბაზის სათანადოობის დასკვნას აუდიტორულ მტკიცებულებებზე, ან თუ არსებობს მატერიალური უზუსტობები, მოვლენებზე, ან პირობებზე, რასაც შეუძლია წარმოქმნას მნიშვნელოვანი ეჭვები კომპანიის შესაძლებლობებზე, როგორც მოქმედების გამგრძელებელ კონცერნზე. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილლი აქვს მატერიალურ უზუსტობას, ჩვენ ვითხოვთ ყურადღების მიქცევას ჩვენი აუდიტორის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რაც დაკავშირებულია შესაბამის აღმოჩენებთან თუ ასეთი აღმოჩენები არაადეკვატურია, ვიცვლით მოსაზრებებს. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორულ მტკიცებულებებს, ჩვენი აუდიტორის ანნგარიშგების თარიღზე. თუმცა მომავალი მოვლენები, ან პირობები იწვევდეს კომპანიის, როგორც მოქმედი კონცერნის შეჩერებას,

- ვაფასებთ რა მთელ პრეზენტაციას, ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის აღმოჩენებს, და თუ ფინანსური ანგარიშგების წარმოადგენს ძირითად ტრანზაქციებს, და მოვლენებს ისე, რომ ის წარმოადგენდეს სრულყოფილ პრეზენტაციას.
- ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მათთან, სხვა საკითხებს შორის ვინც ხელმძღვანელობს, დაგეგმილ მოცულობას, და აუდიტის დროს, მნიშვნელოვან აუდიტორულ მიგნებებს, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების ჩათვლით, რასაც ჩვენ ვადგენთ ჩვენი აუდიტის განმავლობაში

AO PricewaterhouseCoopers Audit
თეთრიმოედანიოფისი, 10 ბუტირსკის ქუჩა, მოსკოვი, რუსეთი 125047
ტელ: +7 (495) 967-6000, ფაქსი:+7 (495) 967-6001, www.pwc.ru

ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი	1 იანვარი 2016 წელი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	55,061,454	58,530,077	57,054,182
სხვა არამატერიალური აქტივები	**Error! Reference source not found.**	264,520	208,414	1,240
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**55,325,974**	**58,738,491**	**57,055,422**
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური აქტივები	9	3,935,395	4,073,309	2,013,598
სავაჭროდასხვაკრედიტორულიდავალიანებები	10	4,458,008	8,426,750	2,014,213
სხვასაგადასახადოგადახდები		3,522,184	1,226,582	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	12	-	-	6,000,000
ფულიდაფულისეკვივალენტები	11	39,378,711	10,635,340	10,376,445
სულ მიმდინარე აქტივები		**51,294,298**	**24,361,981**	**20,404,256**
სულ აქტივები		**106,620,272**	**83,100,472**	**77,459,678**
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	910,147,042	839,544,044	762,229,856
აკუმულირებულიდეფიქტი		(819,746,181)	(770,834,610)	(698,962,012)
სულ კაპიტალი		**90,400,861**	**68,709,434**	**63,267,844**
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	14**Error! Reference source not found.**	-	320,000	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		584,782	797,162	1,479,949
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**584,782**	**1,117,162**	**1,479,949**
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები	14	11,098,504	9,838,696	9,259,642
სავაჭროდასხვაკრედიტორულიდავალიანებები	15	4,536,125	3,435,180	2,327,597
სხვაგადასახდელიგადასახადები		-	-	1,124,646
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**15,634,629**	**13,273,876**	**12,711,885**
სულ ვალდებულებები		**16,219,411**	**14,391,038**	**14,191,834**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**106,620,272**	**83,100,472**	**77,459,678**

ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017წელი	31 დეკემბერი 2016 წელი	1 იანვარი 2016 წელი

გაცემულია და ხელმოწერილია 22 იანვარი 2019 წელს.

ოთარ შამუგია	[დავით ტეტუნაშვილი]
[გენერალური დირექტორი]	[ფინანსური დირექტორი]

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	16	**5,252,085**	**5,054,316**
სხვა შემოსავალი	17	15,722,198	12,836,241
მომსახურება	20	(15,044,847)	(14,337,118)
თანამშრომელისსარგებლისხარჯები	18	(3,211,495)	(2,741,884)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(1,899,400)	(2,390,936)
გამოყენებული ნედლეული და დასახარჯი მასალები	8	(6,551,519)	(6,068,909)
ცვეთის ძირითადი საშვალებები		(36,645,155)	(28,408,188)
გაუფასურების ძირითადი საშვალებები	21	(4,923,442)	(4,248,777)
საოპერაციო ზარალი		**(47,301,575)**	**(40,305,255)**
ფინანსური შემოსავალი		467,963	1,433,072
ფინანსური ხარჯები	22	(939,808)	(939,808)
ზარალი დაბეგვრამდე		**(47,773,420)**	**(39,811,991)**
მოგების გადასახადის ხარჯი	23	-	-
წლის ზარალი		**(47,773,420)**	**(39,811,991)**
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი		-	-
სხვა სრული ზარალი			
წლის სხვა სრული ზარალი		**(47,773,420)**	**(39,811,991)**

ქართულ ლარში	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებულიდ ეფექტი	სულ
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა		**762,229,856**	**(698,962,012)**	**63,267,844**
წლის სრული ზარალი		-	(39,811,991)	(39,811,991)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	13	85,279,204	(39,341,443)	45,937,761
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	13	(7,965,016)	7,280,837	(684,179)
2016 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი		**839,544,044**	**(770,834,609)**	**68,709,435**
წლისსრულიზარალი		-	(47,773,420)	(47,773,420)
საწესდებოკაპიტალისგაზრდა	13	98,723,362	(28,816,516)	69,906,846
საწესდებოკაპიტალისშემცირება	13	(28,120,364)	27,678,364	(442,000)
2017 წლის 31 დეკემბრის ბალანსი		**910,147,042**	**(819,746,181)**	**90,400,861**

ქართული ლარი	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(47,600,007)	(39,811,991)
რეგულირება:			
ცვეთის და გაუფასურების ძირითადი საშუალებები	8	6,551,519	6,068,909
გაუფასურების ძირითადი საშუალებები		36,645,155	28,408,188
გაუფასურების სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	563,253	798,510
სასაქონლო მატერიალური აქტივებიდან წლის განმავლობაში ჩამოწერილი /ამოღებული თანხები	21	309,489	-
გადავადებული შემოსავალი	22	939,808	939,808
ფინანსური ხარჯი		(467,963)	(1,433,072)
ფინანსური შემოსავალი			
სხვა უნაღდო საოპერაციო ხარჯები			
საოპერაციო ფულადი ნაკადი მიმოქცევის კაპიტალში ცვლილების შეტანამდე		**(3,232,159)**	**(5,029,648)**
სასაქონლო მატერიალური აქტივების შემცირება/(გაზრდა)		137,914	(2,059,711)
წინასწარგადახდილიხარჯების შემცირება/(გაზრდა)		3,968,742	(6,412,537)
სავაჭროდასხვაკრედიტორული დავალიანების გაზრდა		1,100,945	1,107,583
გადასახდელი გადასახადების შემცირება		(212,380)	(682,787)
		(2,295,602)	(101,936)
მიმოქცევის კაპიტალში ცვლილების შეტანა		**2,699,619**	**(8,149,388)**
საშემოსავლო პროცენტის მიღება		467,963	1,433,072
გადახდილი პროცენტი		-	(40,754)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(64,577)**	**(11,786,718)**
ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან			
არამატერიალურიაქტივებისშესყიდვა		(38,272,142)	(35,828,508)
ანაბრისგადატანაფულადისახსრებად		-	6,000,000
საინვესტიციოსაქმიანობაში გამოყენებული წმინდაფულადისახსრები		(38,272,142)	**(29,828,508)**
ფულადი ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალი გადანაწილდება მფლობელებისგან		67,080,090	41,873,635
წმინდაფულადისახსრებისაფინანსო საქმიანობიდან		**67,080,090**	**41,873,635**
კურსთაშორისსხვაობისგავლენაფულზედაფულისექვივალენტებ ზე		-	486
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისისთვის		**10,635,340**	**10,376,445**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასასრულისათვის	11	**39,378,711**	**10,635,340**

1. შპს „Georgian Amelioration“ და მისი ოპერაციები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშების მომზადების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბერს შპს საქართველოს მელიორაციისთვის („კომპანია“).

კომპანია რეგისტრირებულია 2007 წლის 26 თებერვალს , რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2007 წლის 26 თებერვალს საიდენტიფიკაციო ნომრით: 204524568. და მდებარეობს საქართველოში. შპს “Georgian Amelioration“ არის შპს სიონი-m სამართალმემკვიდრე რომელიც 2012 წლის 16 მარტს შეერწყო სამ იურიდიულ პირს შპს მტკვარი-m , შპს ალაზანი-m და შპს კოლხეთი-m-ს. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას და შეიქმნა საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლისთვის კომპანია იყო საქართველოს მთავრობის პირდაპირ დაქვემდებარებაში.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის უშუალო მშობელი იყო საქართველოს მთავრობა („მფლობელი“) წარმოდგენილი საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ.

კომპანიას ყავდა საშუალოდ 1,487 (2016: 1,486) თანამშრომელი.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს ირიგაცია, სადრენაჟო სისტემების შექმნა და წყლის მიწოდება ინდივიდუალური ფერმებისთვის საქართველოს სრული მასშტაბით. კომპანიას უჭირავს მონოპოლია ბაზარზე და აქვს 14 რეგიონალური სერვის ცენტრი.

საირიგაციო და სადრენაჟე სერვისების მიწოდებასთან ერთად კომპანია ტექნიკურ წყალს ყიდის რამდენიმე კერძო კომპანიაზე.

რეგისტრირებული მისამართი და ბიზნეს საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და ბიზნეს საქმიანობის ადგილია საქართველო, თბილისი, გულუას ქუჩა N6.

წარდგენის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების წარდგენა უნდა მოხდეს ქართულ ლარში, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2. კომპანიის საქმიანობის გარემო

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობის ადგილი არის საქართველო. საქართველო აჩვენებს ბაზრის ზრდის გარკვეულ ნიშნებს, მათ შორის ინფლაციის დონისა და საპროცენტო განაკვეთების შედარებით მაღალ მაჩვენებლებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში მიმდინარეობს ცვლილებები (შენიშვნა 23).

საქართველოს ეკონომიკური მომავალი მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული საქართველოს მთავრობის მიერ საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკური განვითარების ზომებთან ერთად გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და სავალუტო ზომების ეფექტურობაზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია იწინასწარმეტყველოს ყველა სიახლე, რომლებმაც შეიძლება გავლენა მოახდინონ საქართველოს ეკონომიკაზე და რა გავლენა შეიძლება ქონდეს მათ კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე მომავალში.

3. მომზადების საფუძველი

შესაბამისობის ანგარიში. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშები წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშების მომზადების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS)შესაბამისად მომზადებულ პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშებს. კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადების საერთაშორისო სტანდარტებზე (IFRS) გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი. IFRS სტანდარტების გარკვეული გამონაკლისების საფუძველზე „ფინანსური ანგარიშების მომზადების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად მისაღებად საჭიროა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ვერსიის რეტროსპექტული, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 31 დეკემბერს. ეს ვერსია გამოყენებული იყო ფინანსური პოზიციის IFRS ანგარიშის გახსნისას 2016 წლის 1 იანვარს და შემდეგ პერიოდებში IFRS საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე.

ფინანსური ანგარიშების მომზადების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) პირველად მიღება. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, IFRS სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიისთვის არ იყო სავალდებულო ფინანსური ანგარიშების მომზადება და მას არ მოუმზადებია რაიმე ფინანსური ანგარიშები წარსულში. შესაბამისად ურთიერთკავშირი, თუ როგორ მოახდინა გავლენა აღრიცხვის ჩატარების ადრინდელი წესებიდან IFRS სტანდარტებზე გადასვლამ კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე, ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი რესურსების დინებაზე არ არის წარმოდგენილი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშებში. IFRS სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანია აწარმოებდა ჩანაწერებს მეთოდიკის მიხედვით, რომელიც გარკვეულწილად ეყრდნობოდა საგადასახადო რეგულაციებს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას კომპანიამ ისარგებლა სავალდებულო გამონაკლისებით და რეტროსპექტიული აპლიკაციიდან გამოიყენა შემდეგი გამონაკლისები:

სამართლიანი ღირებულება, როგორც თვითღირებულებისგან გათავისუფლება. წინამდებარე წინასწარი საგანგებო მიზნის ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას კომპანიამ აირჩია ჩაეტარებინა გარკვეული ქონების, ობიექტებისა და მანქანა დანადგარების აღრიცხვა IFRS სტანდარტებზე გადასვლის თარიღში და მათი სამართლიანი ღირებულებების გამოყენება ამ თარიღისთვის.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სავალუტო ოპერაციები . კომპანიის ფუნქციური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოს ვალუტას , რომელშიც საწარმო ახდენს საქმიანობას. კომპანიის ფუნქციური და წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა , ქართული ლარი (“GEL”) .

ტრანზაქციები და ბალანსები. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ტრანზაქციების შესრულებისას უცხოურ სავალუტო კურსებთან დაკავშირებული და ფინანსური აქტივებისა

და ვალდებულებების თითოეული პირის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსთვის განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსით გადაყვანისას წარმოქმნილი მოგება ზარალი მიჩნეულია, ანგარიშში განსაზღვრულია მოგების ან ზარალის სახით.

სესხებთან დაკავშირებული სავალუტო გაცვლებით მიღებული მოგება და ზარალი, წარმოდგენილია მოგება ზარალის ანგარიშში, ხოლო სხვა შემოსავლები „ფინანსურ ხარჯებში“. ყველა სხვა უცხოური სავალუტო გაცვლებით მიღებული მოგება ზარალი წარმოდგენილია მოგება ზარალის ანგარიშში, ხოლო სხვა შემოსავლები სხვა საოპერაციო შემოსავლებისა და ხარჯების ანგარიშში. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არა-ფულადი აქტივების სამართლიანი ღირებულება, ასევე სააქციო ინვესტიციები ასახულია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღში არსებული გაცვლითი კურსების გამოყენებით. გაცვლითი კურსების ცვლილებების გავლენები სამართლიან ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილ არაფულად აქტივებზე ჩაწერილია სამართლიანი ღირებულებით მიღებული მოგების ან ზარალის ნაწილის სახით.
2017 წლის 31 დეკემბრის ოფიციალური გაცვლითი კურსი რომელიც განსაზღვრულა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ იყო შემდეგი: 1 ამერიკული დოლარი („დოლარი“) = 2,5922 ლარი და 1 ევრო („ევრო“) = 3,1044 ლარი (2016 წლის 31 დეკემბერი: 1 ამერიკული დოლარი =2.6468 ლარიი და 1 ევრო =2.7940 ლარი, 2016 წლის 1 იანვარი: 1 ამერიკული დოლარი („დოლარი“) = 2.3966 ლარი და 1 ევრო („ევრო“) = 2.6137ლარი), 2017 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის გაცვლითი კურსის განაკვეთი იყო 1 ამერიკული დოლარი = 2.5086 ლარი და 1 ევრო = 2.8322 ლარი (2016: 1 ამერიკული დოლარი = 2.3667 ლარი და 1 ევრო = 2.6172 ლარი).ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ;
ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშვალებები აღნიშნულია დაგროვებული ცვეთის ხარჯებში, სადაც საჭიროა.
სხვა ხარჯები შეტანილია აქტივის ღირებულებაში ან მიჩნეულია ინდივიდუალურ აქტივად საჭიროების მიხედვით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა საიმედოდ იქნება შესაძლებელი.

მცირე შეკეთებებისა და ყოველდღიური ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯები გაწეულია პრობლემების წარმოშობისთანავე. ძირითადი საშვალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ღირებულება კაპიტალიზებულია და შეცვლილი ნაწილი აღარ გამოიყენება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლისები (გაგრძელება)

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს ძირითადი საშვალებების გაუფასურების ნიშნებს. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს აღდგენად თანხას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის სამართლიანი ღირებულებაზე მისი გამოყენების ხარჯებისა და გამოყენებისას არსებული ღირებულების გამოკლებით. მიღებული თანხა მცირდება აღდგენად თანხამდე და ზიანით მიღებული ზარალი შედის წლიური მოგება ზარალის ანგარიშში. აქტივის გაუფასურებით მიღებული ზარალი წინა წლებში

შებრუნებულია საჭიროების მიხედვით, იმ შემთხვევაში, თუ არსებობდა ცვლილებები გამოყენებაში მყოფი აქტივის ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების გამოყენების ხარჯებით შემცირების შეფასებებში.

გამოყენებისას მატება ან ზარალი განისაზღვრება ამოღებული თანხების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯებში მიჩნეულია წლის მოგებად ან ზარალად.

ცვეთა. მიწა არ არის გაუფასურებული. ძირითადი საშვალებების სხვა ნაწილების ცვეთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდით, მათი ღირებულების გასანაწილებლად მათ ნარჩენ ღირებულებებზე მათი გამოყენების პერიოდში:

	ვარგისიანობის პერიოდები წლებში
ნაგებობები	25 -დან 50წლამდე
ჰიდროსტრუქტურული აქტივები და სპეციალიზებულისამელიორაციოსისტემისშენობები	15 -დან30წლამდე
მანქანები და სატრანსპორტო საშუალებების აღჭურვილობა	5-დან15 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალება	5 -დან10 წლამდე
ავეჯი და უძრავი ინვენტარი	3 -დან7წლამდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად აქტივის გაყიდვით და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში, თუ აქტივი იქნებოდა მოძველებული და მისი გამოყენების ვადის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალური აქტივებს აქვთ გამოყენების განსაზღვრული პერიოდი და ძირითადად შედგება კაპიტალიზებული კომპიუტერული პროგრამებისა და ლიცენზიებისგან.

შეძენილი პროგრამები და ლიცენზიები კაპიტალიზებულია მათი შეძენისა და გამოყენების ხარჯების საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ვარგისიანობის პერიოდზე 5-დან 6 წლამდე

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია გამოყენებისას არსებულ და სამართლიან ღირებულებაზე სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით დარჩენილ ღირებულებამდე.

არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალურ აქტივები, რომელთაც აქვთ განუსაზღვრელი ვარგისიანობის ვადა ან არამატერიალურ აქტივები, რომლებიც არ არიან მზად გამოყენებისთვის არ წარმოადგენენ ამორტიზაციის საგანს და უტარდებათ ყოველწლიური ტესტირება ზიანისთვის. აქტივები, რომლებიც წარმოადგენენ ცვეთისა და ამორტიზაციის საგანს ითვლება გაუფასურებულად, როდესაც მოვლენები ან ვითარების

ცვლილებები აჩვენებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს აღდგენადი. გაუფასურებით მიღებული ზარალი მიჩნეულია თანხად, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის აღდგენად თანხას. აღდგენადი თანხა წარმოადგენს აქტივის სარეალიზაციო ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენებისას არსებულ ღირებულებას შორის უფრო მაღალ ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნით აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეებზე, რომლებისთვისაც არსებობს ფულადი რესურსების დამოუკიდებელი შემოდინება (ნაღდი ფულის წარმოქმნის ერთეულები). არაფინანსური აქტივების (გუდვილის გარდა) გაუფასურება მიჩნეულია შესაძლო დაბრუნებად ყოველი საანგარიშო თარიღში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - გაზომვის ძირითადი პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტები მათი კლასიფიკაციის მიხედვით გატარებულია სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ხარჯებით, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიღებული იქნებოდა აქტივის გაყიდვისას ან რომელიც შეიძლება გადახდილი იყოს ვალდებულების გადაცემისას მოწესრიგებული გაზომვის დღეს ბაზრის მონაწილეებს შორის ტრანზაქციით. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. ბაზარი აქტიურია, როდესაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ტრანზაქციები სრულდება ფასების შესახებ ინფორმაციის რეგულარულად მიღებისთვის საკმარისი სიხშირით და მოცულობით.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლისები (გაგრძელება)

აქტიურ ბაზარზე გაყიდული ფინანსური ინტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულებისა და ორგანიზაციის მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების რაოდენობის ფასის კოტირებით.

გარკვეული ტიპის ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ფასების შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი გამოიყენება შეფასების ისეთი მეთოდები, როგორიცაა ფულადი რესურსების დინების მოდელები ან მიმდინარე ტრანზაქციებზე ან ინვესტიციების მიმღებთა ფინანსური მონაცემების. სამართლიანი ღირებულების გაზომვები გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულებების იერარქიული დონეების მიხედვით შემდეგნაირად: (i) პირველი დონეზე არის გაზომვები კოტირებული ფასებით აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის გაზომვები წარმოადგენენ შეფასების მეთოდებს ყველა მატერიალური კომპონენტებით და (iii)მესამე დონის გაზომვები წარმოადგენენ შეფასებებს, რომლებიც არ არის დაფუძნებული მხოლოდ ნათელ საბაზრო მონაცემებზე (გაზომვისთვის საჭიროა მნიშვნელოვანი შეუმჩნეველი კომპონენტების გათვალისწინება). სამართლიანი ღირებულებების იერარქიის დონეებზე გადასვლა მიჩნეულია შესრულებულად საანგარიშო წლის ბოლოს. იხილეთ შენიშვნა 27.

ტრანზაქციის ხარჯები წარმოადგენენ დამატებითი ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდებიან ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გაცემას ან რეალიზაციას. დამატებითი ხარჯები წარმოადგენენ ხარჯებს, რომელთა წარმოშობასაც არ ექნებოდა ადგილი

ტრანზაქციის შესრულების გარეშე. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავს აგენტების (მათ შორის რეალიზატორი აგენტების სახით მოქმედი თანამშრომლები), მრჩევლების, ბროკერებია და დილერებისთვის გადახდილ მოსაკრებლებს, საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოების მიერ დადგენილ გადასახადებს. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ჰოლდინგის ხარჯებს.

ამორტიზებული ხარჯი არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებულია თავდაპირველი აღიარებისას, ნებისმიერი დაბრუნებული ძირითადი თანხის გამოკლებით, დარიცხული სარგებელის დამატებით და ფინანსური აქტივებისთვის ნებისმიერი ჩამოწერილი გაუფასურებით მიღებული ზარალით. დარიცხული სარგებელი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებულ ტრანზაქციის ხარჯების ამორტიზაციას და დანამატს ან დისკონტს დაფარვის ვადამდე ფლობილ თანხაზე ეფექტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული სარგებელით მიღებული შემოსავალი და დარიცხული სარგებელის დანახარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან დანამატი (მათ შორის ორგანიზაციაში გადავადებული მოსაკრებლები) არ არის წარმოდგენილი ცალცალკე და ფინანსური პოზიციის ანგარიშში შეტანილია შესაბამისი აქტივის საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს პროცენტით მიღებული შემოსავლის ან დანახარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდს, რათა მიღწეული იქნას მუდმივი პერიოდულობის მქონე სარგებლის განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომლითაც ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი დაფარვების/შემოსავლის ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის თუ უფრო მოკლე პერიოდის მანძილზე სადაც ეს შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ზუსტი დისკონტირება. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების დისკონტირება შემდეგი ფასდადების თარიღამდე, ინსტრუმენტში აღნიშნულ განაკვეთის რყევაზე განაწილებულ კრედიტთან დაკავშირებული პრემიის ან დისკონტის გარდა.

წინამდებარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა მოსაკრებელს, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელ ნაწილებს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. კომპანია ახდენს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას „სესხებისა და მოთხოვნების“ განსაზღვრის კატეგორიების მიხედვით. *სესხები და მოთხოვნები* არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, რომელთაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახადი, რომლებიც არ მოიცავს იმ აქტივებს რომელთა გაყიდვასა აპირებს კომპანია ვადის დასრულებისას.

კომპანიის სესხები და მოთხოვნები შედგება „სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისგან“, სხვა მიმდინარე აქტივებისა და „ფული და ფულის ექვივალენტები“ ფინანსური პოზიციის ანგარიშში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. კომპანია მისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას ახდენს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ განსაზღვრის კატეგორიაში და ატარებს ამორტიზებულ ხარჯს. სხვა ფინანსური ვალდებულებები გატარებულია ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები შედგება „სავაჭრო და სხვა გადასახდელებისა“ და „სესხებისგან“ ფინანსური პოზიციის ანგარიშში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ყველა სხვა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები პირველად ჩაწერილია სამართლიანი ღირებულებებით და ტრანზაქციის ხარჯებით. სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას ყველაზე კარგად არის ნაჩვენები ტრანზაქციის ფასში. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას ჩაწერილია მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოვლინდეს სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებით იმავე ინსტრუმენტზე ან შეფასების მეთოდით, რომლის კომპონენტებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრებიდან მიღებულ მონაცემებს.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების შესაძენა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდებაც უნდა მოხდეს რეგულაციით ან საბაზრო კონვენციით (შეძენისა და გაყიდვის „ჩვეულებრივი გზა“) ჩაწერილია გაყიდვის თარიღში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივის ჩაბარების პირობის თარიღს. სხვა დანარჩენი შესყიდვები აღიარებულია, როდესაც ორგანიზაცია ხდება ინსტრუმენტზე ხელშეკრულების მხარე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივების ფულად ნაკადებზე უფლებების ან (ბ) კომპანია ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე არსებულ უფლებებს გადასცემს სხვა მხარეს (i) ასევე აქტივებთან დაკავშირებულიყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემის ან (ii)რისკების და სარგებლის შენარჩუნებისას, მაგრამ კონტროლის უფლების გადაცემისას.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მეორე მხარეს არა აქვს პრაქტიკული უფლება სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტების გაქვითვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა და მათი წმინდა თანხით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახვა ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი თანხების გაქვითვის იურიდიული უფლება და მათი წმინდა სახით დაფარვის განზრახვა, ან განზრახვა, მოხდეს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების მყისიერი დაფარვა.თანხების გაქვითვის ასეთი იურიდიული უფლება (ა) არ უნდა იყოს აღიარებული პირობითად მომავალ მოვლენაზე და (ბ) უნდა იყოს გაფორმებადი შემდეგ ვითარებებში: (i) ნორმალურბიზნეს გარემოში, (i) რთულ პირობებსა და (iii) გადახდიისუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ნაღდი ფული და ფულის ნაღდი ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავენ ბანკებში არსებულ დეპოზიტებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს თავდაპირველი სამთვიანი ან ნაკლები ვადებით. ფული და ფულის ექვივალენტები გატარებულია ამორტიზაციის ხარჯებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი ნაკადების ანგარიშის მიზნებისთვის შეზღუდული ბალანსები არ არის შეტანილი ნაღდი ფულსა და ნაღდი ფულის ექვივალენტებში. სამ თვეზე მეტი და ერთ წელზე ნაკლები ვადის მქონე ბალანსები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა მიმდინარე აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მისაღები თანხები. სავაჭრო და სხვა მისაღები თანხები პირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ გატარებულია ამორტიზაციის ხარჯებით, ეფექტური სარგებლის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება გაუფასურებით მიღებული ზარალი მიჩნეულია მოგებად ან ზარალად, როდესაც იგი წარმოიშვება ერთი ან რამდენიმე მოვლენის შედეგად („ზარალის მოვლენები“), რომელიც მოხდა ფინანსური აქტივის პირველი აღიარების შემდეგ და

რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსურ აქტივთან ან ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების შეფასებული რაოდენობაზე და დროზე მომავალში.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული მნიშვნელოვანი თუ არამნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივის გაუფასურების მტკიცებულება, მას ასეთი აქტივი შეყავს მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ერთობლივად აფასებს მათ გაუფასურებას.

ძირითადი ფაქტორებს, რომლებსაც კომპანია ითვალისწინებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრისას, წარმოადგენს მის მიერ ვადაგადაცილების სტატუსი და არსებობის შემთხვევაში შესაბამისი უზრუნველყოფის გამოყენების შესაძლებლობა. გაუფასურების შესახებ ობიექტური მტკიცებულების არსებობის განსაზღვრისთვის ასევე არსებობს შემდეგი შემდეგი ძირითადი კრიტერიუმები:

- მეორე მხარე იმყოფება მნიშვნელოვანი სიძნელის წინაშე, როგორც ნაჩვენებია მისი ფინანსური ინფორმაციით, რომელსაც მოიპოვებს კომპანია;
- მეორე მხარე ითვალისწინებს გაკოტრებას ან ფინანსური რეორგანიზაციას;

- არსებობს მკაცრი ცვლილება მეორე მხარის გადახდის სტატუსში, ეროვნულ ან ადგილობრივ ეკონომიკურ პირობებში მომხდარი ცვლილებების შედეგად, რომელიც გავლენას ახდენს მეორე მხარეზე; ან

- უზრუნველყოფის ღირებულება, არსებობის შემთხვევაში, მნიშვნელოვნად მცირდება გაუარესებული საბაზრო პირობების შედეგად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზებული ღირებულებით ფლობილ გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივზე ხდება ხელახალი მოლაპარაკება ან მისი სხვაგვარი მოდიფიცირება მეორე მხარისთვის წარმოშობილი სიძნელეების გამო, გაუფასურების დონე ფასდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით პირობებში ცვლილებების შეტანამდე. ამის შემდეგ ხდება ხელახლა შეთანხმებული აქტივის აღიარების შეწყვეტა და ახალი აქტივის აღიარება მისი სამართლიანი ღირებულებით მხოლოდ აქტივზე არსებული რისკებისა და წახალისებების საკმარისი ცვლილების შემთხვევაში. ეს ჩვეულებრივ გამოიხატება საწყისი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებებსა და ახალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის საკმარისი სხვაობით.

გაუფასურებისას მიღებული დანაკარგები ყოველთვის აღიარებულია აქტივის საბალანსო ღირებულების ჩამოწერით მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე (რომელიც არ მოიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელსაც ჯერ ადგილი არ ქონია), რომელიც დისკონტირებულია აქტივის საწყის ეფექტურ საპროცენტო სარგებელზე. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების გაანგარიშებული მიმდინარე ღირებულება დაკავშირებულია ფულად ნაკადებთან, რომლებიც გამომდინარეობს გამოყენებული უზრუნველყოფიდან, რასაც აკლდება უზრუნველყოფის მიღებასთან და რეალიზაციასთან დაკავშირებული ხარჯები, იმისდა მიუხედავად, მოსალოდნელია თუ არა უზრუნველყოფის გამოყენება.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდეგ პერიოდში გაუფასურებით მიღებული დანაკარგის თანხა შემცირდება და შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაკავშირებული იყოს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურებით მიღებული ზარალის ამობრუნება ხდება გაუფასურების რეზერვის კორექტირებით. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა კრედიტდება გაუფასურებული ზარალის ანგარიშზე წლის მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები. სავაჭრო გადასახდელების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარე ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და წარმოდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები პირველად აღიარება ხდება სამართლიან ღირებულებად, ტრანსაქციის წმინდა ხარჯების გამოკლებით, ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით

საოპერაციო იჯარები. იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანია წარმოადგენს მეიჯარეს, რა დროსაც საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი არ გადადის მეიჯარიდან კომპანიაზე, იჯარის საერთო თანხის გადახდა მოხდება წლიური მოგებიდან ან ზარალიდან წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაში. იჯარის ვადა წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომელზეც მეიჯარე აფორმებს ხელშეკრულებას, რომ გააქირავოს აქტივი დამატებითი ვადებით, რომლებზედ მოიჯარეს აქვს აქტივზე იჯარის გაგრძელებაზე არჩევანი გაკეთების უფლება, დამატებითი გადახდით ან დამატებითი გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის პერიოდის დასაწყისში აშკარაა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს თავის არჩევანს.

საშემოსავლო გადასახადები. საშემოსავლო გადასახადები ფინანსურ ანგარიშებში წარმოდგენილია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ან შემდეგ მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე საშემოსავლო გადასახადი შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადებისგან და აღიარებული იყო წლიურ მოგებაში ან ზარალში, ხოლო როდესაც იგი აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, ეს ხდებოდა, რადგანაც იგი უკავშირდებოდა ასევე იმავე ან სხვა პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ტრანზაქციებს.

მიმდინარე გადასახადი წარმოადგენდა მიმდინარე და წინასწარი პერიოდებისთვის დაბეგვრად მოგებაზე ან ზარალზე საგადასახადო ორგანოებისთვის მოსალოდნელ გადასახდელ თანხას. დაბეგვრადი მოგება ან ზარალი ეფუძნებოდა იმის განსაზღვრას, იყო თუ არა ფინანსური ანგარიშების ავტორიზებული შესაბამისი გადასახადების დაბრუნების წარდგენამდე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადავადებული გადასახადის ბალანსები შეფასებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ან შემდეგ მიღებული საგადასახადო განაკვეთებით, რომელთა გამოყენებაც მოსალოდნელია პერიოდში. გადავადებული საგადასახადო აქტივები დაქვითვადი დროებითი

სხვაობებისთვის ჩაწერილია მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც არსებობს დროებითი სხვაობების მომავალში შემობრუნების ალბათობა და საკმარისი მომავალი მოგება, რომელთა მიმართაც შეიძლება შესრულდეს დაქვითვები.

გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები გაქვითულია, როდესაც არსებობდა მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების მიმართ გაქვითვის იურიდიული უფლება და როდესაც გადავადებული საშემოსავლო გადასახადების აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო დაწესებული იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრი დაწესებულების ან სხვა დასაბეგრი დაწესებულებებისთვის წმინდა სახით დადგენილ საშემოსავლო გადასახადებთან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო საქართველოს ცვლილებები საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც მოგების კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სალომბარდე ობიექტების გარდა) შეუძლიათ არ გადაიხადონ საშემოსავლო გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრამდე მათ მიერ მიღებულ მოგებაზე, ამ მოგების დივიდენდის ფორმით განაწილებამდე ან განაწილების აღიარებამდე.

ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში 15% საშემოსავლო გადასახადი გადაიხდება მთლიანი ღირებულებით (მაგ., წმინდა დივიდენდები დაიბეგრება საშემოსავლო გადასახადის 5%-ით, საჭიროების შემთხვევაში და გაიყოს 0.85-ზე). რეზიდენტი იურიდიული პირები, რომლებსაც მოგება მიღებული აქვთ 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ თავისუფლდებიან გადასახადებისაგან.

დივიდენდები 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის იანვრამდე დაგროვებულ შემოსავლებზე წარმოადგენენ საშემოსავლო გადასახადის საგანს შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით შემცირებულ მთლიან ღირებულებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის წილის სახით. თუმცა საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებულ ფაქტობრივ საშემოსავლო გადასახადს.
დივიდენდების განაწილებისას წარმოშობილი საშემოსავლო გადასახადი მიჩნეულია საშემოსავლო გადასახადის ხარჯის სახით, დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღის მიუხედავად. შედეგად კომპანიამ ჩამოწერა გადავადებული აქტივები და ვალდებულებები 2016 წლის 31 დეკემბერს და გაითვალისწინა შესაბამისი გავლენა 2016 წლის მოგებასა და ზარალში.
დივიდენდების განაწილებასთან ერთად გადახადების გადახდა უნდა მოხდეს დანახარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულები ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან სერვისების თავისუფალი მიწოდება და ხარჯების წარმოდგენა, რომლებიც აღემატება მაქსიმალურ თანხას განსაზღვრულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისთვის ავანსების გადახდა და ასეთ პირებთან სხვა ტრანზაქციების შესრულება, ასევე

ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირებისთვის მინიჭებული სესხები დაბეგვრადია. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან, შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ მოთხოვნილ აქტივებზე ან მომსახურებებზე დაწესებულ წმინდა საგადასახადო კრედიტებთან ან ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი პირებისთვის მინიჭებული სესხების აღდგენასთან ერთად ჩაწერილია საშემოსავლო გადასახადისგან განსხვავებულ გადასახადებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა ფასდება ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას. ვალდებულებები ჩაწერილია საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეყრდნობა საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, რომლებიც მიღებულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას ან დასრულების შემდეგ და რომელიმე ცნობილი სასამართლოს გადაწყვეტილებებს. გაურკვეველი საშემოსავლო გადასახადის პოზიციების შესწორებები ჩაწერილია საშემოსავლო გადასახადში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებზე დადგენილი გამოსატანი დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადახდა ხდება საგადასახადო ორგანოებისთვის (ა) მომხმარებლებისგან თანხების მიღებისას ან (ბ) საქონლის ან მომსახურებების მომხმარებლებზე მიწოდებისას, რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი. შესატანი დღგ-ის მიღება ძირითადად ხდება გამოსატანი დღგ-ის მიმართ, დღგ-ის ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები იძლევიან დღგ-ის წმინდა მეთოდით გადახდის ნებართვას. შესატანი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშვალებების შეძენასთან გადავადებულია 5-დან 10 წლამდე პერიოდებით პირებისთვის, რომელთაც აქვთ 20%-ზე მეტი დღგ-სგან გათავისუფლების ბრუნვა.

4. **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**

წინასწარი გადახდები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც არამიმდინარე, როდესაც წინასწარ გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავის მხრივ კლასიფიცირებულია არამიმდინარედ თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შესაძენად შესრულებული წინასწარი გადახდები გადატანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს აქტივზე და შესაძლებელი იქნება, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებამდე ან ზარალამდე, როდესაც მოხდება წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული პროდუქტებისა და სერვისების მიღება. თუ არსებობს მაჩვენებელი, რომ არ მოხდება წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქტებისა და სერვისების მიღება, წინასწარ გადახდის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და გაუფასურებით მიღებული ზარალის აღიარება მოხდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის წესდებაში ცვლილებების შეტანა უნდა მოხდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის მიერ გაცემული მოთხოვნის საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარებულია

მფლობელების მიერ ავტორიზებულ შეკვეთებში განსაზღვრული ნომინალური ღირებულებებით გაკეთებული შენატანების საფუძველზე. კაპიტალში შეტანილ ან კაპიტალიდან განაწილებულ აქტივების სამართლიან ღირებულებას / საბალანსო ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა წარმოდგენილია კაპიტალში შეტანილი ცვლილებების ანგარიში გაუნაწილებელი ზარალის სახით.
დივიდენდები. დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან მათი გაცხადების ან დამტკიცების პერიოდში. დივიდენდები, რომლებიც გაცხადებულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის ავტორიზებამდე, გამოცხადება ხდება შემდგომი მოვლენებისას.

რეზერვები ვალდებულებებისა და გადასახადებისთვის. ვალდებულებებისა და გადასახადების რეზერვები წარმოადგენენ დაუდგენელი დროისა და თანხის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როდესაც კომპანიას აქვს წარსული მოვლენებით გამოწვეული მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, არსებობს ალბათობა, რომ ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად საჭირო იქნება რესურსების გადინება. რეზერვები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების მიმდინარე ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთით, რომელიც განისაზღვრება მიმდინარე ფულის ღირებულებისა და ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკების საბაზრო შეფასებებით. რეზერვის ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია საპროცენტო ხარჯად.

საშემოსავლო გადასახადისგან განსხვავებული ან მარეგულირებელი მოსაკრებლები და გადასახადები, რომლებიც გადახდის ვალდებულების წარმოშობამდე პერიოდთან დაკავშირებით, აღიარებულია ვალდებულებებად, როდესაც დადგება ისეთი მოვლენა, რომელიც წარმოშობს მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ მოსაკრებლის გადახდა ხდება ვალდებულების წარმომქმნელ მოვლენამდე მისი აღიარება ხდება წინასწარ გადახდის სახით.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები განხილვის სამართლიანი ღირებულებით და მოიცავს მიწოდებულ საქონელზე მისაღებ თანხებს, წარმოდგენილი დისკონტების წმინდა თანხებს, უკუგებებსა და დამატებითი ღირებულების გადასახადებს. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის თანხის დამაჯერებელი შეფასება; როდესაც არსებობს ალბათობა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი დაიწყებს დინებას კომპანიაში და როდესაც დაკმაყოფილდება სპეციალური კრიტერიუმები კომპანიის საქმიანობებისთვის, როგორც აღწერილია ქვემოთ. როდესაც შეუძლებელია ბარტერული ტრანზაქციებით მიღებული პროდუქტების სამართლიანი ღირებულების დამაჯერებელი შეფასება, შემოსავალი განისაზღვრება გაცემული პროდუქტებისა და სერვისების სამართლიანი ღირებულებით.

პროდუქტების გაყიდვა. ტექნიკური წყლისა და ჰიდროენერგიისთვის საჭირო წყლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მრიცხველებით აღრიცხული მიწოდებული წყლის საფუძველზე, მიღება ჩაბარების აქტის ხელმოწერის დღეს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სერვისების გაყიდვა. საირიგაციო და სადრენაჟე სერვისებიდან მიღებული შემოსავალის აღიარება ხდება იმ საანგარიშო პერიოდში, რომელშიც ხდება აღნიშნული სერვისების მიწოდება, სერვისის მიწოდებაზე ხელშეკრულების გაფორმების ან სერვისის მიწოდების თარიღის მითითებით. სერვისის მიწოდების ხელშეკრულება და ფაქტობრივი ტრანზაქციის თარიღი ყოველთვის არიან ერთსა და იმავე პერიოდში. საირიგაციო და სადრენაჟე სერვისების ტარიფები ფიქსირებულია და მიღებულია საქართველოს მთავრობის მიერ.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება დროის პროპორციულად, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სამთავრობო ხარჯები. მთავრობისგან მიღებული გრანტები აღიარებულია მათი სამართლიანი ღირებულებით და არსებობს გონივრული გარანტია, რომ მოხდება გრანტის მიღება და კომპანია დააკმაყოფილებს ყველა დაკავშირებულ პირობას.

ძირითად საშვალებებთან დაკავშირებული სამთავრობო გრანტები შეტანილია არა-მიმდინარე ვალდებულებებში გადავადებული შემოსავლის სახით და შესულია მოგების ან ზარალის კრედიტში წრფივი მეთოდით, დაკავშირებული აქტივების მოსალოდნელ საექსპლუატაციო ვადაში. ხარჯებთან დაკავშირებული სამთავრობო გრანტები გადავადებულია და აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავლის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც საჭიროა იმ ხარჯებთან გასათანაბრებლად, რომელთა კომპენსირებისთვისაც არის იგი გამიზნული.

თანამშრომელთა სარგებელი. ხელფასების, ანაზღაურებადი წლიური შვებულების და ავადმყოფის შვებულება, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევის თანხების დარიცხვა ხდება კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი სერვისების მიწოდების წელიწადში.

5. კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები საღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო თანხებზე მომდევნო წელიწადში. შეფასებები ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი ვითარებების მოლოდინებს. საღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა ასევე ახდენს გარკვეულ განსჯებს. განსჯები, რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებსა და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიონ მნიშვნელოვანი ცვლილებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო თანხებში მომდევნო ფინანსურ წელიწადში მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივ ბიზნეს პირობებში კომპანია ასრულებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39-ის თანახმად უნდა მოხდეს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე. შეფასება გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის სრულდება თუ არა ტრანზაქციები საბაზრო საბაზრო ფასებით ან არა-საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი ტრანზაქციებისთვის. შეფასების საფუძველი არის ფასის განსაზღვრა მსგავსი ტიპის ტრანზაქციებისთვის, არა-

დაკავშირებული მხარეებითა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზით. დაკავშირებული მხარის ბალანსების პირობები მოცემულილა შენიშვნა 7-ში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. გაუფასურების რეზერვი დებიტორული დავალიანებისთვის ეფუძნება კომპანიის სამომხმარებლო ანგარიშებიდან თანხების მიღების შესაძლებლობის შეფასებას. 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგებოდა დაძველებული მოთხოვნებისგან, როგორც ოთხი კომპანიისშპს სიონი-m, შპს მტკვარი-m, შპს ალაზანი-m და შპს კოლხეთი-m-ს სამართალმემკვიდრეს სამართალმემკვიდრე. დებიტორების ძირითადი ნაწილი იყო ლიკვიდირებული ან გაკოტრდა, ამიტომ ხელმძღვანელობამ გამოიყენა შეფასება, ეს დავალიანებები მიიჩნია აღუდგენელად შექმნა 100%-ანი რეზერვი 2016 წლის 1 იანვარს.
ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება შესწორდეს მომავალში უარყოფითად ან დადებითად, ფაქტებზე დაფუძნებული შედეგებისა და მოლოდინების მიხედვით (შენიშვნა 10).

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები. ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადების შეფასება წარმოადგენს მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე დაფუძნებული განსჯის საგანს. აქტივების სახით მიღებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად მოიხმარება მათი გამოყენებით. თუმცა, ისეთი ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, ცვეთა და დაზიანება ხშირად იწვევს აქტივების სახით მიღებული ეკონომიკური სარგებელის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ საექსპლუატაციო ვადებს აქტივების მიმდინარე მდგომარეობების შესაბამისად და შეფასებულ პერიოდს, რომელშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ სარგებელის მიღება აქტივებზე. გათვალისწინებულია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა და დაზიანება, რაც დამოკიდებულილა საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მხარდაჭერის პროგრამაზე; (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული საექსპლუატაციო ვადებსა და ხელმძღვანელობის შეფასებებს შორის 10%-ანი სხვაობის შემთხვევაში, გაუფასურებაზე გავლენა 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის მას გაზრდიდა 721 ათასი ლარით ან შეამცირებდა 590 ათას ლარამდე (2016: ზრდა 649 ათასი ლარით ან შემცირება 547 ლარით).

ჰიდრო სტრუქტურული აქტივების ფლობა და აღიარება და სპეციალიზებული სამელიორაციო სისტემის ნაგებობები.
შენიშვნა 8- ში მოცემული სპეციალიზებული აქტივები 2016 წლის 1 იანვრისათვის სეფასებულ იქნა როგორც ნული.

კომპანიის ძირითადი საშვალებები მოიცავს გარკვეულ საშუვალებებს, როგორიცაა წყლის მიწოდების სტრუქტურები და სპეციალიზებული სამელიორაციო ტუმბოების სადგურები და სხვა ინფრასტრუქტურული აქტივები, რომლებიც კომპანიის მიერ ისტორიულად გამოყენებული იყო საირიგაციო სერვისებისთვის და გადაეცა კომპანიას საქართველოს მთავრობის მიერ კაპიტალში გაკეთებული შენატანებით. საჭირო დოკუმენტებისა და სარეგისტრაციო დროის უქონლობის გამო კომპანიამ ვერ შეძლო იურიდიული საკუთრების უფლების მოპოვება გარკვეულ ძირითად საშვალებებზე ფინანსური ანგარიშგებების თარიღში. თუმცა, ხელმძღვანელობამ გამოიყენა შეფასება და გაითვალისწინა, რომ, რადგანაც ჰიდრო სტრუქტურული აქტივები და სპეციალიზებული სამელიორაციო სისტემის ნაგებობები მოიცავს სპეციალურ საშვალებებს, რომლებიც ისტორიულად გამოყენებული იყო კომპანიის მიერ და მათი გამოყენება შესაძლებელი იყო მხოლოდ კომპანიის მიერ (საირიგაციო და სადრენაჟე სერვისების, როგორც ერთადერთი მიმწოდებელი საქართველოში) არსებობს დიდი ალბათობა, რომ კომპანია გააგრძელებს ამ სპეციალიზებული აქტივების გამოყენებას მომავალში და მიიღებს იურიდიული მესაკუთრის სტატუსს. ამ შეფასებაზე დაყრდნობით, რომ არ არსებობდა რაიმე დავა კომპანიის წინააღმდეგ ან დავები აქტივების ფლობაზე, ხელმძღვანელობამ აღიარა აღნიშნული სპეციალიზებული აქტივები კომპანიის ძირითად საშუალებებად (შენიშვნა 8).

6. ახალი აღრიცხვის განცხადებები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, ისინი სავალდებულოა წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით და რომელიც კომპანიას არა აქვს მიღებული წლიურად.

(IFRS 9) "ფინანსური ინსტრუმენტები" (შესწორებული 2014 წლის ივლისს და ეფექტური 2018 წლის 1 იანვარს ან უფრო გვიან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტის ძირითადი მახასიათებლებია:

- ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია უნდა მოხდეს სამ კატეგორიაში: აქტივები, რომელთა შეფასებაც უნდა მოხდეს ამორტიზებული ღირებულებით; აქტივები, რომელთა შეფასებაც უნდა მოხდეს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ფარგლებში (FVOCI) და აქტივები, რომელთა შეფასებაც უნდა მოხდე სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის ფარგლებში (FVPL).

- დავალიანების ინსტრუმენტები იმართება კომპანიის ბიზნეს მოდელით, ფინანსური აქტივების მართვისთვის და როდესაც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს (SPPI). იმ შემთხვევაში, თუ დავალიანების ინსტრუმენტი არის მფლობელობაში შესაგროვებლად, იგი შეიძლება აღრიცხული იყოს ამორტიზებული ღირებულებით, თუ იგი ასევე აკმაყოფილებს SPPI მოთხოვნას. დავალიანების ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას არიან პორტფოლიოში, სადაც კომპანია ფლობსდაიღებს აქტივებთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებს და შეიძლება კლასიფიცირდეს FVOCI-ის სახით. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ მოიცავს კაპიტალის დინებას, რომლებიც წარმოადგენენ SPPI-ის უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩადებული წარმოებულები აღარ გამოიყოფა

ფინანსური აქტივებისგან, მაგრამ შეტანილი იქნება მხოლოდ ძირითადი თანხისა დაპროცენტის გადახდების (SPPI) მდგომარეობის შეფასებაში.

- კაპიტალის ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინსტრუმენტები ყოველთვის ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. თუმცა ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს არა გაუქმებადი არჩევანი სამართლიან ღირებულებაში მიმდინარე ცვლილებებზე სხვა სრულ შემოსავალში, იმ შემთხვევაში, თუ ინსტრუმენტი არ არის დაკავებული გასაყიდად. თუ ინსტრუმენტი დაკავებულია გასაყიდად, ცვლილებები სამართლიან ღირებულებებში წარმოდგენილია მოგებაში ან ზარალში.
- ბასს 39-ის მოთხოვნები ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებასა და შეფასებაზე შეუცვლელად არის გადატანილი ფინანსური ანგარიშების მომზადების საერთაშორისო სტანდარტებზე (IFRS 9). ძირითადი ცვლილების მიხედვით, კომპანია ვალდებული იქნება წარმოადგინოს ცვლილებების გავლენა ფინანსური ვალდებულებების საკრედიტო რისკის ფლობაზე, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის მოგებაში ან ზარალში.

- ფინანსური ანგარიშების მომზადების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRS 9) წარმოადგენს გაუფასურებით მიღებული ზარალის - მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (ECL) აღიარების ახალ მოდელს. არსებობს „სამ საფეხურიანი“ მიდგომა, რომელიც ეფუძნება ცვლილებას ფინანსური აქტივების კრედიტის ხარისხში თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. პრაქტიკაში, ახალი წესები გულისხმობს, რომ ორგანიზაციები ვალდებულები იქნებიან გააკეთონ ჩანაწერი ზარალზე, რომელიც შეესაბამება 12 თვიანი მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს (ECL) ფინანსური აქტივების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებსაც არა აქვთ გაუფასურებული კრედიტი. საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი ზრდის შემთხვევაში გაუფასურებაფასდება სამუდამო მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (ECL) მოდელით ვიდრე 12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (ECL) მოდელით. მოდელი მოიცავს საოპერაციო გამარტივებებს იჯარისა და სავაჭრო მოთხოვნებისთვის.
- ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები შესწორებულია რისკების მართვასთან აღრიცხვის უფრო მეტად შეთავსებისთვის. სტანდარტი სააღრიცხვო პოლიტიკის მქონე ორგანიზაციებს აძლევს შესაძლებლობას აირჩიონ ფინანსური ანგარიშების მომზადების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS 9) სააღრიცხვო მოთხოვნებიან ბასს 39-ის გამოყენების გაგრძელება ყველა ჰეჯირებაზე, რადგან სტანდარტი ამჟამად ვერ უზრუნველყოფს მაკროჰეჯირების აღრიცხვას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზზე და ამ თარიღისთვის არსებულ ფაქტებსა და ვითარებებზე დაყრდნობით, კომპანია არ მოელის, რომ სტანდარტი მოახდენს მატერიალურ გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6. ახალი აღრიცხვის განცხადებები

IFRS 15, მომხმარებლებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან (რომლებიც გაფორმებულია 2014 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით დაწყებული პერიოდებისთვის) მიღებული შემოსავალი. ახალი სტანდარტი წარმოადგენს ძირითად პრინციპს, რომ შემოსავლის აღიარება უნდა მოხდეს პროდუქტებისა და სერვისების მომხმარებელზე ტრანზაქციის ფასით გადაცემისას. დაჯგუფებული პროდუქტებისა ან სერვისების აღიარება უნდა მოხდეს ცალცალკე და ხელშეკრულების ფასის შემცირება ზოგადად უნდა განაწილდეს ინდივიდუალურ ელემენტებზე. იმ შემთხვევაში, თუ გათვალისწინებები რაიმე მიზეზით განსხვავდებიან ერთმანეთისგან, მინიმალური თანხების აღიარება უნდა მოხდეს ისე, თითქოს ისინი არ წარმოადგენენ დაბრუნების მნიშვნელოვან რისკს. მომხმარებლებთან ხელშეკრულებების გაფორმების ხარჯები უნდა იქნას კაპიტალიზებული და ამორტიზებული ხელშეკრულებით მიღებული სარგებელის გამოყენების პერიოდში. *IFRS 15, მომხმარებლებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან (რომლებიც გაფორმებულია 2016 წლის 12 აპრილს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით დაწყებული პერიოდებისთვის) მიღებული შემოსავალი.* ცვლილებები არ ცვლიან სტანდარტის ძირითად პრინციპებს, მაგრამ ადგენენ, თუ როგორ უნდა მოხდეს ამ პრინციპების გამოყენება. ცვლილებები ადგენენ, თუ როგორ უნდა მოხდეს შესრულების ვალდებულების იდენტიფიცირება (დაპირება პროდუქტების ან სერვისების მომხმარებლისთვის მიწოდებაზე) ხელშეკრულებაში; როგორ უნდა განისაზღვროს კომპანია პროდუქტების ან სერვისების ძირითადი მიმწოდებელია, თუ აგენტი (პასუხისმგებელი პროდუქტების ან სერვისების მიწოდებაზე);

და როგორ უნდა განისაზღვროს არის თუ არა გრანტის ლიცენზიისგან მიღებული შემოსავალი აღიარებული განსაზღვრული მომენტით. ამ განმარტებებთან ერთად ერთად ცვლილებები მოიცავს ორ დამატებით შეღავათს კომპანიისთვის ხარჯებისა და სირთულის შესამცირებლად, როდესაც იგი პირველად იყენებს ახალ სტანდარტს. კომპანია არ მოელის, რომ სტანდარტი მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებებზე, რადგან საშემოსავლო ხელშეკრულებები იწყება და სრულდება ერთსა და იმავე წლიურ საანგარიშო პერიოდში და არ არსებობს მომხმარებლის ხელშეკრულებებში შეტანილი სხვადასხვა გათვალისწინებები.

IFRS 16, იჯარები (რომლებიც გაცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით დაწყებული პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტი წარმოადგენს იჯარის აღიარების, შეფასების, წარმოდგენისა და გამოცხადების პრინციპებს. ყველა იჯარა მოიჯარეებისთვის წარმოქმნის აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის პერიოდის დაწყებისას და იმ შემთხვევაში, თუ იჯარის გადახდები სრულდება დროის მიხედვით. შესაბამისად IFRS 16 აუქმებს იჯარების საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარებში კლასიფიკაციას ბასს 17-ის მოთხოვნის შესაბამისად და ამის ნაცვლად წარმოადგენს ერთი იჯარის აღრიცხვის მოდელს. მოიჯარეებისთვის სავალდებულოა აღიარონ: (ა) აქტივები და ვალდებულებები 12 თვეზე მეტ ვადიანი იჯარებისთვის, იმ შემთხვევაში თუ ძირითად აქტივს არა აქვს დაბალი ღირებულება; და (ბ) იჯარის აქტივების გაუფასურება იჯარის ვალდებულებებზე საპროცენტო განაკვეთისგან დამოუკიდებლად მოგების ან ზარალის ანგარიშში და სხვა სრულ შემოსავალში. IFRS 16 სტანდარტს მეიჯარის სააღრიცხვო მოთხოვნები გადააქვს წინა პერიოდზე ბასს 17-ში.

შესაბამისად მეიჯარე აგრძელებს მისი აქტივების კლასიფიცირებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარებში და ამ ორი ტიპის იჯარას აღრიცხავს განსხვავებულად. ამჟამად კომპანია აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშებზე.

IFRS 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (რომლებიც გაფორმებულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). IFRS 17 ანაცვლებს IFRS 4-ს, რომელმაც მისცა კომპანიებს მისცა თავისუფლება გააგრძელონ აღრიცხვა არსებული პოლიტიკის გამოყენებით დაზღვევის ხელშეკრულებებისთვის. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო სხვა შემთხვევაში მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობების შედარება. IFRS 17 წარმოადგენს ერთ პრინციპზე დაფუძნებულ სტანდარტს ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების, მათ შორის მზღვეველის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფის აღიარებასა და შეფასებას: (i)მომავალი ფულადი ნაკადების (შესრულებისთვის მისაღები ფულადი ნაკადები) რისკებით რეგულირებული მიმდინარე ღირებულებით, რაც ითვალისწინებს შესრულებისთვის მისაღებ ფულად ნაკადებთან დაკავშირებულ ყველა ხელმისაწვდომ ინფორმაციას ისეთი გზით, რომელიც თავსებადია დაკვირვებად საბაზრო ინფორმაციასთან; მიმატებით (თუ ეს ღირებულება წარმოადგენს ვალდებულებას) ან გამოკლებით (თუ ეს ღირებულება წარმოადგენს აქტივს); (ii)თანხით, რომელიც წარმოადგენს დაუმსახურებელ მოგებას ხელშეკრულებების ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან დაზღვევის მოქმედების პერიოდში და მათი რისკებისგან გათავისუფლების შემდეგ. იმ შემთხვევაში, თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი წარმოქმნის ზარალს, კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს. ამჟამად კომპანია აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშებზე.

IFRIC 22 "უცხოური სავალუტო ტრანზაქციები და ავანსის გათვალისწინება" (გაცემული 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით დაწყებული პერიოდებისთვის). ეს ინტერპრეტაცია ითვალისწინებს, თუ როგორ ხდება ტრანზაქციის თარიღის განსაზღვრა სტანდარტის უცხოურ სავალუტო ტრანზაქციებზე გამოყენებისას, ბასს 21. ინტერპრეტაცია მოქმედებს, როდესაც კომპანია იხდის ან იღებს უზრუნველყოფას უცხოური სავალუტო ხელშეკრულებების გაფორმებამდე. ინტერპრეტაცია ადგენს, რომ ტრანზაქციის თარიღი წარმოადგენს თარიღს, რომელშიც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი უზრუნველყოფის მიღებისას ან გადახდისას წარმოშობილ არა-ფულად აქტივს ან არა-ფულად ვალდებულებას. რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან გადახდის მიღების შემთხვევაში, ინტერპრეტაციის მიხედვით კომპანიამ უნდა განსაზღვროს ტრანზაქციის თარიღი თითოეული გადახდის ან გადახდის მიღებისთვის. ამჟამად კომპანია აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშებზე.

IFRIC 23 „გადასახდებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები" (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით დაწყებული პერიოდებისთვის). ბასს 12 განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადების აღრიცხვა, მაგრამ არ განსაზღვრავს, როგორ უნდა მოხდეს აღიარებისა და შეფასების გამოყენების მოთხოვნების გამოყენება ბასს 12-ში, როდესაც არსებობს გაურკვევლობა საშემოსავლო გადასახადების რეჟიმებში. კომპანიამ უნდა განსაზღვროს თითოეული საგადასახადო რეჟიმის გათვალისწინება ცალცალკე ან ერთობლივად, ერთი ან რამდენიმე

გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმით, იმაზე დაყრდნობით, თუ რომელი მიდგომა უფრო უკეთ წინასწარმეტყველებს გაურკვევლობის გადაწყვეტას. კომპანიამ უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახადო ორგანო გამოიკვლევს თანხებს, რომლის გამოკვლევის უფლებაც აქვს მას და მისთვის სრულად არის ცნობილი ყველა საჭირო ინფორმაცია. თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არის მოსალოდნელი, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმს, გაურკვევლობის გავლენა გამოიხატება შესაბამისი დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, გადასახადების ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში, ყველაზე მეტად მოსალოდნელი თანხის ან ღირებულების გამოყენებით, იმის მიხედვით, თუ რომელი მეთოდი უკეთ იწინასწარმეტყველებს გაურკვევლობის გადაწყვეტას კომპანიის შეხედულებით.

კომპანია მოახდენს შესაბამის რეაგირებას ფაქტებსა და ვითარებებში ცვლილების გავლენაზე სააღრიცხვო შეფასებაში ცვლილებით. ფაქტებსა და ვითარებებში ცვლილებების მაგალითებმა ან ახალმა ინფორმაციამ შეიძლება საჭირო გახადოს ხელახალი შეფასების ჩატარება. არ არის მოსალოდნელი, რომ საგადასახადო რეჟიმზე საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმებამ ან შეუთანხმებლობამ გავლენა მოახდინოს ფაქტებისა და ვითარებების ან ახალი ინფორმაციის შეცვლაზე, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციისთვის საჭირო შეფასებებზე. ამჟამად კომპანია აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშებზე.

არ არის მოსალოდნელი, რომ ქვემოთ მოცემული გამოცემები მოახდენენ რაიმე მატერიალურ გავლენას კომპანიაზე მათი მიღებისას:

- აქტივების გაყიდვა ან გადაცემა ინვესტორსა და მის დაკაშირებულ ან ერთობლივ საწარმოებს შორის - IFRS 10 და IAS 28-ის შეცვლილი ვერსია (გამოცემული 2014 წლის 11 სექტემბერს, რომელიც ძალაშია IASB-ის მიერ განსაზღვრული თარიღიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- IFRS 2-ის ცვლილებები, აქციაზე დაფუძნებული გადახდა (გამოცემული 2016 წლის 20 ივნისს, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან ან მოგვიანებით დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- „IFRS 9 ფინანსური ინსტრუმენტების“ გამოყენება „IFRS 4 სადაზღვევო ხელშეკრულებებთან“ ერთად (გამოცემული 2016 წლის 12 სექტემბერს, რომელიც მიდგომის მიხედვით ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან ან მოგვიანებით დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის კომპანიებისთვის, რომლებიც იყენებენ დროებითი გათავისუფლების არჩევანს ან როდესაც კომპანია პირველად იყენებს IFRS 9 სტანრადტს).
- საინვესტიციო ქონების გადაცემა - IAS 40-ის შესწორებები (გამოცემული 2016 წლის 8 დეკემბერს, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან ან მოგვიანებით დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- „IFRS 2014-2016 ციკლის წლიური გაუმჯობესებები“ – IFRS 1 და IAS 28-ის შესწორებები (გამოცემული 2016 წლის 8 დეკემბერს, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან ან მოგვიანებით დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- „წინასწარ გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“ - IFRS 9-ის შესწორებები (გამოცემული 2017 წლის 12 ოქტომბერს, რომელიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მოგვიანებით დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- გრძელვადიანი ინტერესები დაკაშირებულ ან ერთობლივ საწარმოებში - IAS 28-ის ცვლილებები (გამოცემული 2017 წლის 12 ოქტომბერს, რომელიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მოგვიანებით დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

იმ შემთხვევაში, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი ზემოთ, არ არის მოსალოდნელი, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებზე.

7. ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად მიიჩნევიან დაკავშირებულებად, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან ერთერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა აკონტროლოს მეორე მხარე ან გამოიყენოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარეებს შორის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება უნდა მიექცეს ურთიერთობის ფორმას და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლისთვის კომპანია იყო საქართველოს მთავრობის პირდაპირ დაქვემდებარებაში. კომპანიამ გადაწყვიტა გამოეყენებინა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ტრანზაქციებისა და ბალანსების მთავრობასთან გამოცხადების ვალდებულებისგან გათავისუფლება და მხარეები, რომლებიც არიან დაკავშირებულები კომპანიასთან, რადგან საქართველოს მთავრობას აქვს კონტროლი, ერთობლივი კონტროლი ან მნიშვნელოვანი გავლენა ასეთ მხარეზე.

კომპანია იღებს სესხებს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსგან (შენიშვნა 14) და აქვს რამდენიმე მცირე შენაძენი მთავრობასთან დაკავშირებული დაწესებულებებისგან და ყიდის დიდი რაოდენობით პროდუქტებს მათზე. ასეთი შენაძენები და გაყიდვები ცალცალკე წარმოადგენენ უმნიშვნელოს. სახელმწიფოსთან შესრულებული ტრანზაქციები ასევე მოიცავს პერიოდულ შენატანებს კაპიტალში.

ხელმძღვანელობის კომპენსაცია. ხელმძღვანელობა შედგება აღმასრულებელი დირექტორებისგან, რომელთა კომპენსაცია 2017 წლისთვის შეადგენდა 427,533 ლარს (2016: 332,525 ლარი).

8. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

ლარში	მიწა	შენობები	სატრანსპორტო საშუალება	მანქანები და აღჭურვილობა	ავეჯი, უძრავი ინვენტარი და სხვა	სულ
2016 წლის 1 იანვრის საბალანსო ღირებულება	**13,833,084**	**4,730,485**	**4,751,761**	**32,882,871**	**855,981**	**57,054,182**
ზრდა	2,862,376	1,357,356	69,046	2,893,696	721,110	**7,903,584**
გასხვისება	(40,300)	(291,490)	(80,714)	(2,540)	-	**(415,044)**
გაუფასურების დანარიცხი	-	(300,465)	(818,875)	(4,606,413)	(302,770)	**(6,028,523)**
აღმოფხვრილია განკარგვის შესაბამისად	-	13,915	1,620	343	-	**15,878**
2016 წლის 31 დეკემბრის საბალანსო ღირებულება	**16,655,160**	**5,509,801**	**3,922,838**	**31,167,957**	**1,274,321**	**58,530,077**
დაგროვილი ცვეთა გასულ აქტივებზე	16,655,160	5,796,351	4,740,093	35,774,027	1,577,091	**64,542,722**
	-	(286,550)	(817,255)	(4,606,070)	(302,770)	**(6,012,645)**
2016 წლის 31 დეკემბრის საბალანსო ღირებულება	**16,655,160**	**5,509,801**	**3,922,838**	**31,167,957**	**1,274,321**	**58,530,077**
ზრდა	1,126,552	131,759	114,553	1,959,000	162,218	**3,494,082**
გასხვისება	(4,160)	(336,585)	(238,891)	-	-	**(579,636)**
გაუფასურების დანარიცხი	-	(385,779)	(797,021)	(4,954,022)	(357,932)	**(6,494,754)**
აღმოფხვრილია განკარგვის შესაბამისად	-	41,793	69,892	-	-	**111,685**
2017 წლის 31 დეკემბრის საბალანსო ღირებულება	**17,777,552**	**4,960,989**	**3,071,371**	**28,172,935**	**1,078,607**	**55,061,454**
დაგროვილი ცვეთა გასულ აქტივებზე	17,777,552	5,591,525	4,615,755	37,733,027	1,739,309	**67,457,168**
	-	(630,536)	(1,544,384)	(9,560,092)	(660,702)	**(12,395,714)**
2017 წლის 31 დეკემბრის საბალანსოღირებულება	**17,777,552**	**4,960,989**	**3,071,371**	**28,172,935**	**1,078,607**	**55,061,454**

ძირითადი საშუალებების საერთო ხარჯები 2016 წლის 1 იანვარს IFRS სტანდარტებზე გადასვლისას განსაზღვრული იყო მათი სამართლიანი ღირებულებით ამ თარიღისთვის („ჩათვლილი ხარჯი“). სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრული იყო დამოუკიდებელი შემფასებლების, შპს MFK საქართველოს მიერ, რომელთაც აქვთ აღიარებული და სათანადო პროფესიული კვალიფიკაცია და მიმდინარე გამოცდილება მსგავსი ადგილმდებარეობისა და კატეგორიის აქტივების შეფასებაში.

რადგანაც კომპანიის ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილი სპეციალიზებულია რეალობაში და იშვიათად იყიდება ღია ბაზარზე, გაგრძელებული ბიზნესის ნაწილის გარდა წყლის მიწოდების ნაგებობებისა და ინფრასტრუქტურების სამართლიანი ღირებულება წინასწარ განსაზღვრული იყო შემცირებული გამოცვლის ხარჯების გამოყენებით. დეტალური ტექნიკური ინფორმაციის არარსებობის გამო შემცირებული გამოცვლის ხარჯი შეფასებული იყო კომპანიის მიერ მოწოდებული აგრეგატული ინფორმაციის საფუძველზე. შემცირებული გამოცვლის ხარჯი შეფასებული იყო მსგავსი ძირითადი საშვალებების რუსული, ქართული და

საერთაშორისო ბაზრების ანალიზის საფუძველზე. სხვადასხვა საბაზრო მონაცემები მოპოვებული იყო გამოქვეყნებული, ინფორმაციის, კატალოგების, სტატისტიკური მონაცემებიდან, ინდუსტრიის ექსპერტებისა და ძირითადი საშვალებების ქართული და უცხოური მიმწოდებლებისგან.

საბაზრო მიდგომა გამოყენებული იყო ისეთ აქტივებზე, როგორიცაა სატრანსპორტო საშუალებები და ოფისის ინვენტარი.

8. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობები (გაგრძელება)

2017 და 2016 წლების განმავლობაში ჰიდროსტრუქტურული აქტივებზე დამატებული იქნა 36,545,155 ლარი და 28,408,188 ლარი და სპეციალური სამელიორაციო სისტემის ნაგებობები. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეასრულა გაუფასურების შემოწმება ამ აქტივებზე და ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება შეადგენს უარყოფით თანხას. ამ შედეგებზე დაყრდნობით 36,545,155 (2016: 28,408,188 ლარი) წარმოდგენილი იყო მოგება ზარალის ანგარიშში და სხვა სრულ შემოსავალში.

9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

ლარში	31 დეკემბერი2017	31 დეკემბერი2016	1 იანვარი 2016
სამშენებლო მასალები	2,614,446	2,679,630	613,718
გამოყენებული ნედლეული და დასახარჯი მასალები	832,997	833,689	942,469
საწვავი	362,875	418,300	323,851
სხვა მასალები	125,077	141,690	133,560
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	**3,935,395**	**4,073,309**	**2,013,598**

2017 წელს კომპანიამ ჩაატარა ინვენტარის რაოდენობების ფიზიკური აღრიცხვა და მოახდინა დანაკლისის იდენტიფიცირება ინვენტარის ბალანსებში, წმინდა თანხა შეფასებულ 1,919,264 ლარში. ხელმძღვანელობამ დაადგინა რომ არაპრაქტიკულია იდენტიფიცირებული დანაკლისის/ნამეტის გავლენების პერიოდებზე დამოკიდებული გავლენების განსაზღვრა და შეასწორა საწყისი შენარჩუნებული შემოსავლები 1,609,775 ლარის წმინდა თანხით 2016 წლის 1 იანვარს.

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ლარი	31 დეკემბერი 2017წ	31 დეკემბერი 2016წ	1 იანვარი 2016წ
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	9,187,497	8,970,647	8,172,137
ნაკლები გაუფასურების რეზერვის დანაკარგი	(9,187,497)	(8,970,647)	(8,172,137)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ფარგლებში	-	-	-
წინასწარი გადახდები	5,034,133	8,656,472	2,243,936
გაუფასურებისრეზერვის დანაკლისი	(576,125)	(229,722)	(229,723)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	**4,458,008**	**8,426,750**	**2,014,213**

ყველა სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება დენომინირებული ქართულ ლარში.

10 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

	2017	2016
	სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება
გაუფასურების რეზერვი1 იანვრისთვის	**8,970,647**	**8,172,177**
გაუფასურების რეზერვი წლის განმავლობაში (შენიშვნა**Error! Reference source not found.**)	216,850	798,510
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი თანხა რომელიც ექვემდებარება გადახდას	-	-
გაუფასურებისრეზერვი31 დეკემბრისთვის	**9,187,497**	**8,970,647**

ყველა ფინანსური მოთხოვნა არის ადრინდელი და გაუფასურებული.
წინასწარი გადახდების ბალანსი მოიცავს წინასწარ გადახდებს შეკეთებისა და ექსპლუატაციის ხარჯებისთვის, რომლის ჯამური ღირებულება შეადგენს 4,989,231 ლარს (31 დეკემბერი, 2016: 8,476,070 ლარი და 1 იანვარი, 2016 : 2,202,440 ლარი).

ლარში	მომსახურებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხა	სხვა წინასწარ გადახდილი თანხა	სულ
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 1 იანვარს	**1,972,717**	**41,496**	**2,014,213**
ძირითადი კაპიტალის ზრდა	12,549,038	227,841	12,776,879
წინასწარო გადახდები აღიარებულისაქონლისანმომსახურებისმიღებაზე	(6,275,408)	(88,934)	(6,364,342)
მთლიანი წინასწარო გადახდები 2016 წლის 31 დეკემბერს	**8,246,347**	**180,403**	**8,426,750**
ძირითადი კაპიტალის ზრდა	3,572,944	-	3,572,944
წინასწარო გადახდები აღიარებული საქონლის ან მომსახურების მიღებაზე	(7,406,185)	(135,501)	(7,541,686)
მთლიანი წინასწარო გადახდები 2017 წლის 31 დეკემბერს	**4,413,106**	**44,902**	**4,458,008**

11. ფული დაფულის ექვივალენტები

ლარში	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016	1 იანვარი, 2016
საბანკო ბალანსები გადახდადი მოთხოვნის საფუძველზე	39,378,711	10,635,340	10,376,445
ფული და ფულის ექვივალენტები	**39,378,711**	**10,635,340**	**10,376,445**

მოთხოვნაზე გადასახდელი საბანკო ბალანსების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება შეჯამდეს „სტანდარტსა და ღარიბ რეიტინგებზე“ შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
არც ადრინდელი და არც გაუფასურებული			
- A- ზე დაბალი შეფასება	39,377,805	10,634,403	4,106,330
- შეფასების გარეშე	906	937	270,115
მთლიანი ფული და ფულის ექვივალენტები	**39,378,711**	**10,635,340**	**4,376,445**

12. სხვა მიმდინარე აქტივები

2016 წლის 1 იანვრისთვის კომპანიამ დაამტკიცა/დატოვა საბანკო ბალანსი სს „ვითიბი ბანკ ჯორჯია“-ში (BB-ს სტანდარტისა და ღარიბთა საკრედიტო განაკვეთით) 6,000,000 ლარის ოდენობით. ვადიან ანაბარს ჰქონდა სახელშეკრულებო ვადა არანაკლებ ერთი წელი.

13. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შედგება ნაღდი ფულისა და საქართველოს მთავრობის მიერ გაკეთებული შენატანებისგან.

საწესდებო კაპიტალში მოძრაობა საანგარიშო პერიოდებისთვის შეჯამებულია ქვემოთ:

ლარში	**2017**	**2016**
ბალანსი 1 იანვრისთვის	**839,544,044**	**762,229,856**
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		
ფულადიშენატანი	67,080,090	41,873,635
უნაღდოშენატანი	31,643,272	43,405,569
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(7,632,508)_	(28,120,364)
მთლიანი საწესდებო კაპიტალი 31 დეკემბრისთვის	**910,147,042**	**839,544,044**

საანგარიშო პერიოდებში არ მომხდარა დივიდენდების გამოცხადება და გადახდა.

14. სესხები

კომპანიის სესხები მიღებული აქვს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსგან და სახელდებულია ქართულ ლარში.
საერთო სესხების ბალანსიდან 2016 წლის 1 იანვარს მომწიფებული და ვადაგადაცილებული თანხა შეადგენდა 8,182,921 ლარს.
ბალანსის დარჩენილი ნაწილის 1,076,721 ლარისთვის კომპანიამ გააკეთა მოლაპარაკება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან, მოხდეს საერთო სესხების ბალანსის რესტრუქტურიზაცია და ვადის გაგრძელება 2018 წლის ფინანსურ წლამდე.
კომპანიის სესხებზე საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებების გავლენა და სახელშეკრულებო ფასდადების თარიღები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განხილულია შენიშვნა 25-ში.
კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვის მეთოდს და არა აქვს გაფორმებული ჰეჯირების რაიმე ინსტრუმენტი მის საპროცენტო განაკვეთებზე.
მიმდინარე სესხების სამართლიანი ღირებულება შეესაბამება საბალანსო თანხას, რადგან დისკონტის გავლენა არ არის მნიშვნელოვანი. სამართლიანი ღირებულებები ეყრდნობა 10%-ანი (2016: 10%) განაკვეთის გამოყენებით დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს და არის სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეზე.
ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია წმინდა დავალიანებებისა და კომპანიის ვალდებულებებში მოძრაობების ანალიზი, თითოეული მითითებული პერიოდისთვის. ეს ვალდებულებები მოცემულია ფინანსირების სახით ფულადი ნაკადების ანგარიშში.
მიმდინარე სესხების სამართლიანი ღირებულება შეესაბამება საბალანსო თანხას, რადგან დისკონტის გავლენა არ არის მნიშვნელოვანი. სამართლიანი ღირებულებები ეყრდნობა 10%-ანი (2016: 10%) განაკვეთის გამოყენებით დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს და არის სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეზე.

წმინდა დავალიანებების შედარება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია წმინდა დავალიანებებისა და კომპანიის ვალდებულებებში მოძრაობების ანალიზი, თითოეული მითითებული პერიოდისთვის. ეს ვალდებულებები მოცემულია ფინანსირების სახით ფულადი ნაკადების ანგარიშში.

	მთლიანი სესხები
სუფთა დავალიანება 2016 წლის 1 იანვრისთვის	**9,259,642**
გადახდას დაქვემდებარებული პროცენტები(შენიშვნა **Error! Reference source not found.**)	10,000
სესხის გადახდები	(40,754)
ჯარიმები(შენიშვნა **Error! Reference source not found.**)	929,808
სუფთა დავალიანება 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	**10,158,696**
გადახდას დაქვემდებარებული პროცენტები(შენიშვნა **Error! Reference source not found.**)	10,000
ჯარიმები(შენიშვნა **Error! Reference source not found.**)	929,808
სუფთა დავალიანება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	**11,098,504**

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

ლარში	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	3,269,974	1,946,523	1,409,527
სხვა კრედიტორული დავალიანებები	201,903	54,074	39,897
მთლიანი ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები სავაჭროდა სხვა კრედიტორული დავალიანებების ფარგლებში	3,471,877	2,000,597	1,449,424
თანამშრომლისთვის დარიცხული სარგებლის ხარჯი	86,356	98,303	174,652
მიღებული ავანსი	977,892	1,336,280	703,521
სავაჭროდასხვაკრედიტორულიდავალიანებები 31 დეკემბრისთვის	**4,536,125**	**3,435,180**	**2,327,597**

16. შემოსავლის ანალიზი კატეგორიის მიხედვით

ლარში	2017	2016
შემოსავლები საირიგაციო და სადრენაჟე მომსახურების რეალიზაციიდან	3,476,422	3,180,077
შემოსავლები ტექნიკური წყლისა და ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	1,775,663	1,874,239
სულ შემოსავალი	**5,252,085**	**5,054,316**

17. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი სახელმწიფო გრანტიდან		13,618,495	11,738,137
შემოსავალი საოპერაციო იჯარით		115,279	205,983
სხვა		136,594	51,663
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი		**13,870,368**	**11,995,783**

18. მომსახურებები

	შენიშვნა	2017	2016
რემონტი და ტექნიკური მომსახურეობა		2,106,883	1,516,841

უსაფრთხოების სამსახურები	290,001	248,089
საკონსულტაციო მომსახურება	255,070	388,097
მონაცემთა ბაზის მომსახურება	139,332	111,851
სადაზღვევო მომსახურება	134,795	124,212
სატელეკომუნიკაციო მომსახურება	124,540	80,132
სხვა	160,874	272,662
მთლიანი მომსახურებები	**3,211,495**	**2,741,884**

19. გამოყენებული ნედლეული და დასახარჯი მასალები

ლარში	**2017**	**2016**
საწვავი	1,270,996	1,256,586
ნედლეულის ღირებულება	514,007	981,087
სხვა	114,397	153,263
მთლიანიგამოყენებული ნედლეული და დასახარჯი მასალები	**1,899,400**	**2,390,936**

20. თანამშრომლის ფულადი სარგებლის ხარჯები

ლარში	**2017**	**2016**
სახელფასოხარჯები	13,932,965	13,463,873
პრემიები	1,111,882	873,245
სრულად თანამშრომლის ფულადი სარგებლის ხარჯები	**15,044,847**	**14,337,118**

21. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ლარში	**2017**	**2016**
კომუნალური ხარჯები	2,453,402	2,097,626
გადასახადები, გარდა შემოსავლისა	1,094,192	815,069
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	563,253	798,510
ინვენტარის ჩამოწერა	309,489	-
საქმიანი მივლინების ხარჯები	191,762	345,172
ბანკის საკომისიო	56,395	77,080
სხვა	254,949	115,320
მთლიანად სხვა საოპერაციო ხარჯები	**4,923,442**	**4,248,777**

22. ფინანსური ხარჯები

ლარში	**2017**	**2016**

საპროცენტო ხარჯი	10,000	10,000
ჯარიმები ვადაგადაცილებული გადახდაზე	929,808	929,808
სულფინანსურიხარჯებიაღიარებული როგორც მოგებაანზარალი	**939,808**	**939,808**

23. საშემოსავლო გადასახადები

კომპანიას 2017 წლის 31 დეკემბერს (2016: არა) არ ქონდა დასაბეგრი მოგება მიმდინარე საშემოსავლო გადასახადის მიზნებისთვის.

პოტენციური გადავადებული გადასახადის დანაკარგები არ ყოფილა აღიარებული დაგროვებულ საგადასახადო დანაკარგებში, რადგან გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღიარებულია, იმ შემთხვევაში, თუ იქნება ალბათობა, რომ წარმოიქმნება მომავალი დასაბეგრი მოგება, რომელიც საკმარისი იქნება გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღსადგენად. კომპანიას აქვს მიმდინარე ზარალის ისტორია და ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა, რომ მომავალი დასაბეგრი მოგებების წარმოქმნა იყო სარწმუნო.

24. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი წარმოებები. დროდადრო და ჩვეულებრივ ბიზნეს პირობებში, კომპანიამ შეიძლება მიიღოს საჩივრები. საკუთარი შეფასებების საფუძველზე, ხელმძღვანელობის აზრით არ მოხდება საჩივრებთან დაკავშირებული რაიმე მატერიალური ზარალის წარმოქმნა, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მითითებულ რეზერვებზე მეტი რაოდენობით.

2017 წლის 31 დეკემბერს კომპანია ჩართული იყო შპს სამართალებრივ დავაში შპს კაპიტალთან (202,954 ლარის ოდენობის მაქსიმალურ თანხაზე) და აკორდ საქართველოსთან (812,202 ლარის ოდენობის მაქსიმალურ თანხაზე) შპს „Georgian Amelioration-ის“ მიერ ამ ორგანიზაციებისთვის დაწესებულ ჯარიმებთან დაკავშირებით, სახელშეკრულებო სერვისების მიწოდების პირობების დარღვევისთვის. არ მომზადებულა რაიმე რეზერვი, რადგან კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ჯარიმების გამოთვლა მოხდა სათანადოდ, გაყიდვის ხელშეკრულებაში მითითებული პირობების შესაბამისად და არ არის მოსალოდნელი, რომ წარმოიშვება რაიმე მნიშვნელოვანი დანაკარგი.

საგადასახადო პირობები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა არის შედარებით ახალი და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური დადგენილებებითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, ურთიერთსაწინააღმდეგო და წარმოადგენენ სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ სხვადასხვა ინტერპრეტაციების საგანს. გადასახადები წარმოადგენენ სხვადასხვა სამთავრობო ორგანოების მიერ მიმოხილვისა და გამოძიების საგანს, რომელთაც აქვთ უფლებამოსილება დააწესონ მკაცრი ჯარიმები. საგადასახადო წელიწადი რჩება ღია მიმოხილვისთვის საგადასახადო ორგანოების მიერ მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარვეულ შემთხვევებში საგადასახადო წელიწადი შეიძლება დარჩეს ღია უფრო მეტი ხნით.

აღნიშნულმა მოვლენებმა შეიძლება წარმოშვან საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მან ადეკვატურად შეასრულა ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონების, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების მის ინტერპრეტაციებზე დაყრდნობით. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ

ანგარიშგებებზე შეიძლება გახდეს მნიშვნელოვანი, თუ ორგანოები წარმატებით შეიტანენ თავიანთ ინტერპრეტაციებს ძალაში.
კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა ფასდება ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშო წლის დასრულებისას. ვალდებულებები ჩაიწერება საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რათა არ წარმოიშვას დამატებითი გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მიერ პოზიციების შეფასების შემთხვევაში.

შეფასება ეყრდნობა საანგარიშო წლის ბოლოს ან საანგარიშო წლის შემდეგ ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას. ჯარიმებთან, საპროცენტო განაკვეთებთან და გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებების აღიარება ხდება ხელმძღვანელობის მიერ საანგარიშო წლის ბოლოს არსებული ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად საჭირო ხარჯების შეფასების საფუძველზე.

გარემოს *საკითხები.* გარემოს დაცვითი რეგულაციების გააქტიურება რუსეთის ფედერაციაში არის განვითარების პროცესში. კომპანია პერიოდულად აფასებს მის მიერ გარემოს დაცვითი რეგულაციების შესრულებას. ვალდებულებები განსაზღვრულია და აღიარებულია დაუყოვნებლივ. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვეს არსებულ რეგულაციებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების შედეგად შეუძლებელია შეფასდეს, მაგრამ შეიძლება იყოს მატერიალური. მიმდინარე გარემოში ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს გარემოსთვის მიყენებული ზიანით გამოწვეული მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობები.

25. ფინანსური რისკების მართვა

რისკების მართვა კომპანიაში ხდება ფინანსურ, ოპერატიულ და სამართლებრივ რისკებზე. ფინანსური რისკი შედგება საბაზრო რისკის (მათ შორის სავალუტო რისკები, საპროცენტო განაკვეთებთან დაკავშირებული რისკები და სხვა ფასების რისკები), საკრედიტო რისკის და ლიკვიდაციის რისკისგან. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების ამ ლიმიტებში შენარჩუნება. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციებია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირება, რათა შემცირებული იქნას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანია იმყოფება საკრედიტო რისკის წინაშე, რომელიც წარმოადგენს იმის რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე თავისი ვალდებულებების შეუსრულებლობით გამოიწვევს მეორე მხარისთვის ზარალის მიყენებას. საკრედიტო რისკი წარმოიშვება კომპანიის პროდუქტების კრედიტის პირობებით გაყიდვებიდან და მეორე მხარეებთან სხვა სახის ტრანზაქციებიდან.

კომპანიის მიერ აღებული მაქსიმალური საკრედიტო რისკები აქტივების კლასების მიხედვით ფასდება შემდეგნაირად:

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1იანვარი 2016
-სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	**Error! Reference source not found.**	-	-	-
- მოთხოვნის საფუძველზე ბანკის ნაშთის გადახდა	0	39,378,711	10,635,340	10,376,445
- სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	6,000,000
სულმაქსიმალურისაკრედიტორისკი		**39,378,711**	**10,635,340**	**16,376,445**

კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს ვადაგასული სავაჭრო მოთხოვნების მოძველებულ ანალიზს და ასრულებს წარსულ გადასახდელ ბალანსებს. ხელმძღვანელობა სათანადოდ მიიჩნევს წარმოადგინოს დაძველებასთან დაკავშირებული და სხვა ინფორმაცია შენიშვნა 11-ში აღნიშნული საკრედიტო რისკის შესახებ.

კომპანიას არა აქვს საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია, რადგან მისაღები ბალანსების ძირითადი ნაწილი წარმოებულია ფერმერებისგან და განაწილებულია სხვადასხვა ფიზიკურ პირებზე.

კომპანიის საბანკო დეპოზიტი 2016 წლის 31 დეკემბრის განთავსებული იყო სს ვითიბი ბანკში, რომელიც არის კარგი რეპუტაციის, BB საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკი (შენიშვნა 13).

საბანკო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშვება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) საპროცენტო განაკვეთების მატარებელ აქტივებსა და ვალდებულებებზე და (გ) სააქციო პროდუქტებზე, რომელთაგან ყველა მათგანი იმყოფება ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო მოძრაობების წინაშე. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის ღირებულებას, რომელიც შეიძლება იქნას მიღებული და მასზე ტარდება ყოველდღიური მონიტორინგი. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ იძლევა ამ ლიმიტების მიღმა ზარალების თავიდან აცილების გარანტიას უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

ქვემოთ ჩამოთვლილი საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ეყრდნობა ცვლილებებს ფაქტორში, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ამის მოხდენა ნაკლებად არის მოსალოდნელი და ცვლილებები ზოგიერთ ფაქტორში შეიძლება იყოს ურთიერთდაკავშირებული - მაგალითად, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთებსა და უცხოურ სავალუტო კურსებში.

სავალუტო რისკი. კომპანია არ იმყოფება სავალუტო რისკის ქვეშ, რადგან ყველა მნიშვნელოვანი სავალუტო აქტივი და ვალდებულება გამოხატულია ქართულ ლარში. სავალუტო რისკებთან მიმართებაში ხელმძღვანელობა ცდილობს ფონდები მიიღოს ადგილობრივ ვალუტაში და გაანაწილოს ისინი ასევე ადგილობრივ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია იმყოფება გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებების გავლენების ქვეშ თავის ფინანსურ პოზიციასა და კაპიტალის

დინებაზე. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგატული თანხები საბალანსო ღირებულებებით და დალაგებულია ადრინდელი სახელშეკრულებო ფასებითა და გადახდის თარიღებით.

	მოთხოვნა 1 თვეზენაკლების შემთხვევაში	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2017						
მთლიანი ფინანსური აქტივები	39,378,711					**39,378,711**
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	(13,473,660)	(768,677)	(328,044)	-	-	**(14,570,381)**
31 დეკემბერი 2017წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობა	**25,905,051**	**(768,677)**	**(328,044)**	**-**	**-**	**24,808,330**
31 დეკემბერი 2016						
მთლიანი ფინანსური აქტივები	10,635,340	-	-	-	-	**10,635,340**
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	(11,072,572)	-	-	(1,086,721)	-	**(12,159,293)**
31 დეკემბერი 2016წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობა	**(437,232)**	**-**	**-**	**(1,086,721)**	**-**	**(1,523,953)**
1 იანვარი 2016						
მთლიანი ფინანსური აქტივები	10,376,445	-	-	-	-	**10,376,445**
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	(9,632,345)	-	-	(1,076,721)	-	**(10,709,066)**
1იანვარი 2016 წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობა	**744,100**	**-**	**-**	**(1,076,721)**	**-**	**(332,621)**

კომპანიას არა აქვს საპროცენტო განაკვეთებთან დაკავშირებული რისკების მართვის ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები, რადგან ხელმძღვანელობა ამ რისკს მიიჩნებს უმნიშვნელოდ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობისთვის.

კომპანია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთები შესაბამისი საანგარიშო წლის დასრულებისას, რომელიც ეფუძნება მთავარი ხელმძღვანელობის მიერ განხილულ ანგარიშებს.

	2017				2016			
პროცენტებში % .	ლარი	დოლარი	ევრო	სხვა	ლარი	დოლარი	ევრო	სხვა
აქტივები								
ფული და ფულის ქვივალენტები	3%	1.5%	-	-	3%	1.5%	-	-
ვალდებულებები								
სესხები	10%	-	-	-	10%	-	-	-

პროცენტებში % .	2017 ლარი	დოლარი	ევრო	სხვა	2016 ლარი	დოლარი	ევრო	სხვა

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც კომპანიას გაუჭირდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკის მართვა ხდება ხელმძღვანელობის მიერ. ხელმძღვანელობა ახდენს კომპანიის ფულადი ნაკადების წლიური პროგნოზების მართვის მონიტორინგს.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური საფონდო ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსგან აღებული სესხებისგან. კომპანია ახორციელებს ფონდების ინვესტირებას ძირითადად მისი არა-მიმდინარე აქტივების შეკეთებასა და ტექნიკური მხარდაჭერის სამუშაოებში, რათა უპასუხოს ბაზარზე არსებულ საირიგაციო მოთხოვნებს. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფოლიო შედგება ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან (შენიშვნა 12), რათა მზად იყოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2017 წლის 31 დეკემბერს არსებული ვალდებულებები მათი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. ვადების შესახებ ცხრილში მითითებული თანხები წარმოადგენენ სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის საერთო სესხის ვალდებულებებს. ასეთი დისკონტირებული კაპიტალის დინებები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხისგან, რადგან ფინანსური პოზიციის ანგარიშგება მომზადებული დისკონტირებული კაპიტალის დინების საფუძველზე.

როდესაც გადასახდელი თანხა არ არის ფიქსირებული, გამოცხადებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების მითითებით. უცხოური სავალუტო თანხები კონვერტირდება „სპოტ“ გაცვლითი კურსის გამოყენებით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების სიმწიფის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის გამოიყურება შემდეგნაირად:

ლარში	მოთხოვნადა 1 თვეზენაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 15 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სესხისვადა (შენიშვნა**Error! Reference source not found.**)	4,850,890	974,573	120,444	-	-	5,945,907
სავაჭროკრედიტორულიდავალიანებები (შენიშვნა**Error! Reference source not found.**)	3,269,974	-	-	-	-	3,269,974
სხვაფინანსურიკრედიტორულიდავალიანებები(შენიშვნა**Error! Reference source not found.**)	201,903	-	-	-	-	201,903
სულ მომავალში გადასახდელი გადასახადები, მათ შორის მომავალში გადასახდელი ძირი და საპროცენტო გადასახადები	**8,322,767**	**974,573**	**120,444**	**-**	**-**	**9,417,784**

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის არის შემდეგი:

ათასობით რუსული რუბლი	მოთხოვნამდე 1 თვეზენაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 15 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სესხისვადა (შენიშვნა**Error! Reference source not found.**)	4,840,890	-	-	1,095,017	-	5,935,907
სავაჭროკრედიტორულიდავალიანებები(შენიშვნა**Error! Reference source not found.**)	1,946,523	-	-	-	-	1,946,523
სხვაფინანსურიკრედიტორულიდავალიანებები(შენიშვნა**Error! Reference source not found.**)	54,074	-	-	-	-	54,074
სულმომავალში გადასახდელიგადასახადები, მათშორისმომავალში გადასახდელიმირიდასაპროცენტოგადასახადები	**6,841,487**	**-**	**-**	**1,095,017**	**-**	**7,936,504**

26. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის ამოცანას წარმოადგენს საქართველოს მთავრობისგან მიღებული შენატანების ეფექტური გამოყენება, რათა საოპერაციო ხარჯების დაფარვით და არა-მიმდინარე აქტივების მუშა მდგომარეობაში შენარჩუნებით უზრუნველყოფილი იქნას საირიგაციო და სადრენაჟე სერვისების მიწოდება ფერმერებისთვის.

27. სამართლიანი ღირებულების გამოცხადება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიანი ღირებულების დონეების მიხედვით: (i) პირველი დონეზე არის გაზომვები კოტირებული ფასებით აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის გაზომვები წარმოადგენენ შეფასების მეთოდებს ყველა მატერიალური კომპონენტებით და (iii) მესამე დონის გაზომვები წარმოადგენენ შეფასებებს, რომლებიც არ არის დაფუძნებული მხოლოდ ნათელ საბაზრო მონაცემებზე (გაზომვისთვის საჭიროა მნიშვნელოვანი შეუმჩნეველი კომპონენტების გათვალისწინება). ხელმძღვანელობა ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზებას შეფასებებისა და სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას ხდება დაკვირვებადი კომპონენტების გამოყენება, რომელიც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, ასეთი გაზომვა იქნება მე-3 დონის გაზომვა. შეფასების კომპონენტის მნიშვნელობა ფასდება სრული სამართლიანი ღირებულების შეფასებასთან შედარებით.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ იზომება სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომლებისთვისაც ხდება სამართლიანი ღირებულების გამოცხადება. ფული და ფულის

ექვივალენტები შეტანილია სამართლიანი ღირებულებების იერარქიის მე-2 დონეში, ხოლო სესხები სამართლიანი ღირებულებების იერარქიის მე-3 დონეში, სხვა მატერიალური აქტივები ან ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით.

სამართლიანი ღირებულებების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეები შეფასებული იყო დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. მცურავი სავალუტო კურსის ინსტრუმენტების ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე შეფასებული იყო მათი საბალანსო ღირებულებით. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასებული იყო მოსალოდნელ მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებამდე დისკონტირებულ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე დაყრდნობით მსგავსი საკრედიტო რისკებისა და ახალი ინსტრუმენტებისთვის.

ამორტიზებული ღირებულებით გატარებული ფინანსური აქტივები. მცურავი კურსების ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ჩვეულებრივ წარმოადგენს მათ საბალანსო ღირებულებას. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის შეფასებული სამართლიანი ღირებულება დაფუძნებულია შეფასებულ მომავალ ფულად დინებებზე, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე კურსებზე დისკონტირებით მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადებისთვის. გამოყენებული დისკონტირებული კურსები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკებზე.

ამორტიზებული ღირებულებით გატარებული ვალდებულებები.ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები განსაზღვრულია შეფასების მეთოდის გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები მითითებული ვადებით შეფასებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებულ მოსალოდნელ კაპიტალის დინებაზე დაყრდნობით ახალი მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის.

28 ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის IAS 39, *ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება,*ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას ახდენს შემდეგ კატეგორიებში: (ა) სესხები და მისაღები თანხები; (ბ) გაყიდვისთვის ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები; (გ) მომწიფებამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) ფინანსური აქტივები სამართლიანი სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში („FVTPL”). ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალის ანგარიშში კლასიფიცირდება ორ კატეგორიაში: (i) თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრული აქტივები და (ii) გასაყიდად კლასიფიცირებული აქტივები. ამასთან ერთად ფინანსური საიჯარო თანხების მოთხოვნები წარმოადგენენ ცალკე კატეგორიას. ყველა ფინანსური აქტივი აღიარებულია სესხებში და მოთხოვნების კატეგორიაში 2017 წლის 31 დეკემბერს, 2016 წლის 31 დეკემბერსა და 2016 წლის 1 იანვარს.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება გატარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.