

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური
ინფორმაცია

31 დეკემბერი 2017

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შინაარსი

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სპეციალური დანიშნულების წინასწარი მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
სპეციალური დანიშნულების წინასწარი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

1	შპს ვიმ ბილ დან საქართველო და მისი ოპერაციები	8
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	8
3	ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	9
4	არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	20
5	ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება	21
6	საბუღალტრო აღრიცხვის სიახლეები	21
7	ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
8	ძირითადი საშუალებები	25
9	არამატერიალური აქტივები	25
10	მარაგები	26
11	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
12	ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები	27
13	საწესდებო კაპიტალი	27
14	სესხები	28
15	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28
16	სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	28
17	ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	29
18	რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	29
19	რეალიზაციის ხარჯები	29
20	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
21	ფინანსური შემოსავალი	30
22	პირობითი ვალდებულებები და ვალდებულებები	31
23	ფინანსური რისკების მართვა	31
24	ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	36
25	ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიებით	37
26	საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	37

სპეციალური დანიშნულების დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ვიმ-ბილ-დან საქართველოს“ აქციონერებს და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ვიმ-ბილ-დან საქართველოს (შემდეგში „კომპანია“) წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან. კომპანიის წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლის ფარგლებში.

ჩვენი აზრით, თანდართული წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომზადებულია 3-ე შენიშვნაში ასახული საფუძვლის ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, რომელიც განსაზღვრავს თუ როგორ იქნა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები გამოყენებული ფასს 1-ის მიხედვით. ეს მოიცავს მენეჯმენტის ვარაუდებს და დაშვებებს, იმ სტანდარტებზე და ინტერპრეტაციებზე, რომელიც ევექტური იქნება და ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რაც მიღებული იქნება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როდესაც მენეჯმენტი მოამზადებს პირველ სრული ფინანსურ ანგარიშგებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრულ ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს 'პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის' (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად

არსებითი ეჭვი ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებასთან დაკავშირებით

ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, ჩვენ გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 4-ზე, რომელიც მიუთითებს რომ კომპანიას წმინდა ზარალი შეადგენს 599 ათას ლარს 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის და ამავე თარიღისთვის კომპანიის ვალდებულებები აღემატება აქტივებს 66,269 ათასი ლარით. ეს მოვლენები და მდგომარეობა მიგვიითხმის რომ არსებობს მნიშვნელოვანი გარემოებები რომლებიც ეჭვქვეშ აყენებს კომპანიის როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს არსებობას.

შეზღუდვა გავრცელებაზე - წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების ბუნება

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფაქტზე, რომელიც განხილულია განმარტებითი შენიშვნა 3-ში, თუ რატომ არის შესაძლებლობა, რომ წინასწარ ფინანსურ ინფორმაციას დაჭირდეს კორექტირება, სანამ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას შეადგენს. უფრო მეტიც, ჩვენ ვამახვილებთ ყურადღებას, იმ ფაქტზე, რომ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით, მხოლოდ სრული ფინანსური ანგარიშგება, შესაძარისი ფინანსური ინფორმაციით შეიძლება სამართლიანად ასახავდეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, საოპერაციო შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას ფასს-ის შესაბამისად. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნულ საკითხთან მიმართებაში. აღნიშნული ანგარიშგება განკუთვნილია მხოლოდ კომპანიის და მისი მფლობელების ინფორმაციისათვის ფასს-ზე გადასვლასთან დაკავშირებით და არ უნდა იქნას გამოყენებული რაიმე სხვა დანიშნულებით, ან მიეწოდოს მესამე მხარეს.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა წინასწარ ფინანსური ინფორმაციაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე განმარტებით შენიშვნა N3-ში მოცემული მომზადების საფუძვლების შესაბამისად და იმ შიდა კონტროლების უზრუნველსაყოფად, რასაც ხელმძღვანელობა ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც ISA-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ-აღმოჩენის რისკი მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, მცდარ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის უარყოფას;
- ▶ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- ▶ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- ▶ სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომელთაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ▶ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგადი წარმოდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით და სამართლიანად ასახავს თუ არა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლებსაც ეფუძნება.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი

საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გელა მღებრიშვილი

შპს Nexia TA -ს სახელით

30 ნოემბერი 2018

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა წინასწარ ფინანსურ ინფორმაციაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე განმარტებით შენიშვნა N3-ში მოცემული მომზადების საფუძვლების შესაბამისად და იმ შიდა კონტროლების უზრუნველსაყოფად, რასაც ხელმძღვანელობა ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიეთ გამოწვეული.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენა იქონიოს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც ISA-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ-აღმოჩენის რისკი მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, მცდარ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის უარყოფას;
- ▶ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- ▶ სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომელთაც, შესაძლოა, მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ▶ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგადი წარმოდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით და სამართლიანად ასახავს თუ არა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებსა და მოვლენებს, რომლებსაც ეფუძნება.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი

საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გელა მღებრიშვილი

შპს Nexia TA -ს სახელით
30 ნოემბერი 2018



შპს ვიმ ბილ დან საქართველო
ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	5,484	4,733
არამატერიალური აქტივები	9	1,302	1,244
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,786	5,977
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	4,910	5,296
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	10,077	8,287
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები	12	6,371	2,031
სულ მოკლევადიანი აქტივები		21,358	15,614
სულ აქტივები		28,144	21,591
სააქციო კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	41,583	41,583
დაუფარავი ზარალი		(101,066)	(100,467)
სულ სააქციო კაპიტალი		(59,483)	(58,884)
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	14	74,467	68,947
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	12,848	10,916
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	16	312	612
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		87,627	80,475
სულ ვალდებულებები		87,627	80,475
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		28,144	21,591

დადასტურებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 30 ნოემბერს:

ნუნუ ფორჩხიძე
გენერალური დირექტორი

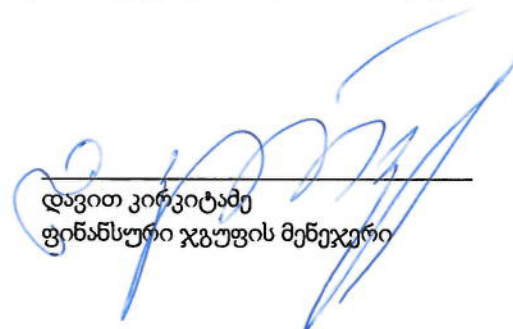
დავით კირკიტაძე
ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო
ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ანგარიშგება
 (თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	5,484	4,733
არამატერიალური აქტივები	9	1,302	1,244
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,786	5,977
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	4,910	5,296
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	10,077	8,287
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები	12	6,371	2,031
სულ მოკლევადიანი აქტივები		21,358	15,614
სულ აქტივები		28,144	21,591
სააქციო კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	41,583	41,583
დაუფარავი ზარალი		(101,066)	(100,467)
სულ სააქციო კაპიტალი		(59,483)	(58,884)
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	14	74,467	68,947
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	12,848	10,916
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	16	312	612
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		87,627	80,475
სულ ვალდებულებები		87,627	80,475
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		28,144	21,591

დადასტურებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 30 ნოემბერს:


 ნუნუ ფორჩიძე
 გენერალური დირექტორი


 დავით კირკიტაძე
 ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2017
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული	17	72,889
ხელშეკრულებებიდან		
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(53,851)
საერთო მოგება		19,038
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		308
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(4,976)
რელიზაციის ხარჯები	19	(8,677)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(151)
საოპერაციო მოგება		5,542
ფინანსური შემოსავალი	21	102
ფინანსური ხარჯი	14	(6,243)
ზარალი დაბეგრამდე		(599)
მოგების გადასახადი		-
საანგარიშო წლის ზარალი		(599)
სხვა სრული შემოსავალი, წმინდა		-
სულ წლის ზარალი		(599)

დადასტურებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 30 ნოემბერს:

ნუნუ ფორჩხიძე
გენერალური დირექტორი

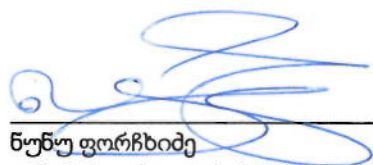
დავით კირკიტაძე
ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

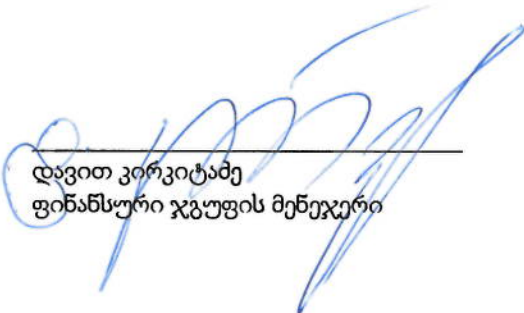
შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2017
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული	17	72,889
ხელშეკრულებებიდან		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(53,851)
საერთო მოგება		19,038
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		308
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(4,976)
რეალიზაციის ხარჯები	19	(8,677)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(151)
საოპერაციო მოგება		5,542
ფინანსური შემოსავალი	21	102
ფინანსური ხარჯი	14	(6,243)
ზარალი დაბეგვრამდე		(599)
მოგების გადასახადი		-
საანგარიშო წლის ზარალი		(599)
სხვა სრული შემოსავალი, წმინდა		-
სულ წლის ზარალი		(599)

დადასტურებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 30 ნოემბერს:


ნუნუ ჯორჯიშვილი
გენერალური დირექტორი


დავით კირკიტაძე
ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

კაპიტალში ცვლილების სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
ბალანსი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	41,583	(100,467)	(58,884)
საანგარიშო წლის ზარალი	-	(599)	(599)
სულ საანგარიშო წლის ზარალი	-	(599)	(599)
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,583	(101,066)	(59,483)

დადასტურებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 30 ნოემბერს:

ნუნუ ფორჩხიძე
გენერალური დირექტორი

დავით კირკიტაძე
ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

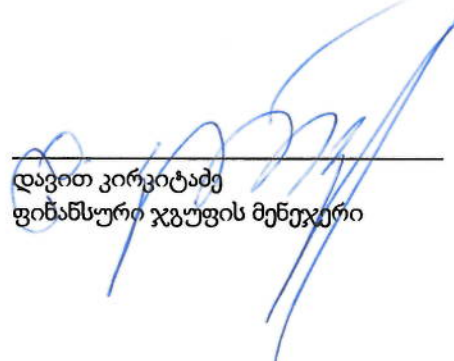
შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

კაპიტალში ცვლილების სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
ბალანსი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	41,583	(100,467)	(58,884)
საანგარიშო წლის ზარალი	-	(599)	(599)
სულ საანგარიშო წლის ზარალი	-	(599)	(599)
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,583	(101,066)	(59,483)

დადასტურებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 30 ნოემბერს:


ნუნუ ფორჩხიძე
გენერალური დირექტორი


დავით კირკიტაძე
ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(599)
კორექტირებები:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	8, 9	1,047
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების აღდგენა	11	(49)
ძირითადი საშუალების გაყიდვის შედეგად		145
მიღებული ამონაგები		
მარაგების გაუფასურება	10	59
საპროცენტო შემოსავალი		(413)
საპროცენტო ხარჯი	14	6,243
უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა		(371)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები მიმოქცევად		6,062
კაპიტალში ცვლილებებამდე		
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა		(2,299)
მარაგების შემცირება		327
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		2,675
სხვა საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება		(300)
მიღებული პროცენტი		413
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		816
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობებიდან		6,878
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა ("PP&E")		(2,267)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(252)
ფულადი სახსრები ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან		76
წმინდა ფულად საშუალებები, გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობებში		(2,443)
უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(95)
ფულადი საშუალებების და მისი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		4,340
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	2,031
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	6,371

დადასტურებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 30 ნოემბერს:

ნუნუ ფორჩხიძე

გენერალური დირექტორი

დავით კირკიტაძე

ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ანგარიშგება
(თანხები გამოსულია ათას ქართულ ლარში)

შენიშვნა		2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(599)
კორექტირებები:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	8, 9	1,047
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების აღდგენა	11	(49)
ძირითადი საშუალების გაყიდვის შედეგად		145
მიღებული ამონაგები		
მარაგების გაუფასურება	10	59
საპროცენტო შემოსავალი		(413)
საპროცენტო ხარჯი	14	6,243
უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა		(371)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები მიმოქცევად კაპიტალში ცვლილებებამდე		6,062
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა		(2,299)
მარაგების შემცირება		327
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		2,675
სხვა საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება		(300)
მიღებული პროცენტი		413
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		816
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობებიდან		6,878
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა ("PP&E")		(2,267)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(252)
ფულადი სახსრები ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან		76
წმინდა ფულად საშუალებები, გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობებში		(2,443)
უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(95)
ფულადი საშუალებების და მისი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		4,340
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	2,031
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	6,371

დადასტურებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 30 ნოემბერს:


ნუნუ ფორჩხიძე
გენერალური დირექტორი


დავით კირკიტაძე
ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

1 შპს ვიმ ბილ დან საქართველო და მისი ოპერაციები

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა შპს ვიმ ბილ დან საქართველოს („კომპანია“) დასახმარებლად ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლაში („ფასს“).

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო დაარსდა 2008 წლის 17 იანვარს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, დაფუძნებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, ის დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო კოდით: 204546553.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია იყო ოაო ვიმ ბილ დან რუსეთის ფედერაცია, ხოლო საბოლოო მშობელი კომპანია იყო პეპსიკო ინკ. კომპანიას არ გააჩნია საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის რძის პროდუქტების წარმოება და იმპორტირებული რძის პროდუქტების, წასახემსებლების და სასმელების დისტრიბუცია. კომპანიის საწარმოო შენობები განთავსებულია სოფელ ფონიჭალაში, თბილისი, საქართველო.

იურიდიული მისამართი და ბიზნესის წარმოების ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებულია მისამართიზე - ისანი-სამგორის რაიონი, სოფელი ფონიჭალა, თბილისი, საქართველო.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია წარდგენილია ათას ქართულ ლარში („ლარი“), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს-საქმიანობები ხორციელდება საქართველოს ფარგლებს შიგნით. საქართველო ავლენს ფორმირებადი ბაზრის ზოგიერთ მახასიათებელს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება ცვალებად ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება დიდად დამოკიდებულია ხელისუფლების მიერ მიღებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და სავალუტო ზომებზე, საგადასახადო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

მენეჯმენტს არ შეუძლია, წინასწარ განჭვრიტოს ყველა განვითარება, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად რა შედეგები მოჰყვება მას, ან მოჰყვება თუ არა, კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტის რწმენით, იგი ყველა საჭირო ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და განვითარებისთვის ხელშესაწყობად.

3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, როგორც კომპანიის მიერ ფასს-ის მიღების ნაწილი, ფასს 1-ის - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველადი მიღების“ შემდეგ და „აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა მხოლოდ კომპანიის მენეჯმენტის მიერ გამოყენების მიზნით, რათა დაეხმაროს კომპანიას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის გადავიდეს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს). ფასს-ზე გადასვლის თარიღი კომპანიისთვის არის 2017 წლის 1 იანვარი. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია არ მოიცავს შესადარის ინფორმაციას გადასვლის თარიღის წინა პერიოდების შესახებ. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია განკუთვნილია შესადარის ინფორმაციის ჩამოსაყალიბებლად კომპანიის პირველ სრული ფასს ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. შესაბამისად წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია არ წარმოადგენს კომპანიის სრულ ფასს ფინანსურ ანგარიშგებას.

როგორც ფასს 1 მოითხოვს, წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა ფასს-ის საფუძველზე, რომელიც სავარაუდოდ მოქმედი იქნება 2018 წლის 31 დეკემბერს. თუმცა, ფასს-ში მუდმივად შედის შესწორებები ანგარიშგების სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ასსს) და ფასს საინტერპრეტაციო კომიტეტის (ფასს სკ) მიერ და შესაბამისად იგი ექვემდებარება იცვლებას. წინასწარი ფასს ფინანსური ინფორმაცია განახლდება და კორექტირდება ნებისმიერი აღნიშნული ცვლილებების შესაბამისად, თუკი ისინი შეტანილი იქნება, საბოლოო შედარებითი ინფორმაციის ჩამოყალიბებამდე კომპანიის პირველ დასრულებულ ფასს ფინანსური ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის პრინციპები განსაზღვრულია ქვემოთ. აღნიშნული პრინციპები მუდმივად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის მომზადება ფასს-ს შესაბამისად მოითხოვს კონკრეტული არსებითი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. იგი მენეჯმენტისგან აგრეთვე მოითხოვს თავისი გადაწყვეტილებების განხორციელებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პრინციპების გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც გადაწყვეტილებების ან სირთულის მაღალ ხარისხს მოიცავენ, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია, წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციაში მოცემულია შენიშვნაში 4.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“).

ტრანზაქციები და ნაშთები. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ისტორიული ღირებულებით არიან წარმოდგენილი, გადაყვანილია ლარში, კონვერტირების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არიან წარმოდგენილი, გადაყვანილია ლარში, სამართლიანი ღირებულების დადგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გადაყვანილია ლარში, ამ დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

უცხოური ვალუტის კონვერტირება აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული უპირატესი გაცვლითი კურსით. ამგვარი ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებების კონვერტირების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი წარმოდგენილია წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარ მოგება-ზარალის და სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშში - „ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები“.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო, აშშ დოლარი (“USD”) 1 = ლარი 2.5922, ევრო (“EUR”) 1 = ლარი 3.1044 და რუსული რუბლი (“RUB”) 100 = ლარი 4,4935 (1 იანვარი 2017: USD 1 = ლარი 2.6468, EUR 1 = ლარი 2.7940 და RUB 100 = ლარი 4.299). დღესდღეობით, ქართული ლარი საქართველოს ფარგლებს გარეთ არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების რეზერვები, როდესაც საჭიროა.

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია, როგორც ცალკე აქტივი, სადაც როგორ არის შესაბამისი, მხოლოდ როდესაც სავარაუდოა, რომ აქტივი კომპანიას მოუტანს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულება შესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს. მცირედი შეკეთებების და ყოველდღიური რემონტის ხარჯები აღირიცხულია ხარჯებში. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და კომპონენტების შეცვლის ხარჯები კაპიტალიზირებულია და გამოცვლილი ნაწილები ჩამოწერილია.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორები. თუ ასეთი ინდიკატორები არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯისა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უმაღლესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებასა და ზარალში. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის შებრუნება შესაძლებელია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განსაზღვრისათვის გაკეთებულ დაშვებებში ცვლილებებია შეტანილი.

გაყიდვის შედეგად წარმოქმნილი მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება წლის მოგება-ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავლის ან ხარჯების მუხლში.

ცვეთა. მიმდინარე მშენებლობებს (CIP) და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს არ ერიცხება ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სხვა მუხლებზე ცვეთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდით მათი ხარჯის მათ ნარჩენ ღირებულებასთან სისტემურ საფუძველზე გადანაწილებით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)

შენობები	10-40 წელი
მანქანა-დანადგარები და ხელსაწყოები	3-20 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	3-15 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	3-20 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება მათი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

	<u>სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)</u>
კომპუტერის პროგრამული უზრუნველყოფა	7-14 წელი
ლიცენზიები	7-14 წელი
სხვა	7-14 წელი

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ხდება მისი შეფასება გაუფასურებაზე როდესაც არსებობს ნიშანი, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც მზად არ არის გამოსაყენებლად, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და ყოველწლიურად მოწმდება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, მოწმდება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივების საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის რეალურ ღირებულებას გამოკლებული მისი გაყიდვასთან დაკავშირებულ ხარჯებსა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები ჯგუფდება უმცირეს დონეზე, რისთვისაც არსებობს დამოუკიდებელი ფულადი სახსრების შემოძინებები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული). არაფინანსური აქტივების წინა პერიოდში განხორციელებული გაუფასურებები (გარდა გუდვილისა) მოწმდება შესაძლო ამოტრიალებაზე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შეფასების სამ კატეგორიად: (i) ისინი, რომლებიც ფასდება შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით, (ii) ისინი, რომლებიც უნდა შეფასდეს შემდგომში სამართლიანი ღირებულებით სხვა ერთობლივი შემოსავლის საშუალებით (FVOCI) და (iii) ისინი, რომლებიც უნდა შეფასდეს შემდგომში სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVPL).

3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

სასესხო ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია განპირობებულია კომპანიის ბიზნეს-მოდელიდან გამომდინარე ფინანსური აქტივების სამართავად და როდესაც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირითადი თანხის და სარგებლის გადახდებს (SPPI). თუ სასესხო ინსტრუმენტს ფლობენ, რათა ამოღებული იქნას, იგი შესაძლოა შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით თუ იგი აგრეთვე აკმაყოფილებს SPPI მოთხოვნას. სასესხო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას, რომელიც თან ახლავს პორტფელს, როდესაც სუბიექტი ფლობს, რათა შეაგროვოს აქტივების ნაღდი ფულის ნაკადები და ამავდროულად ყიდოს აქტივებს, შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ მოიცავენ კონკრეტულ ფულად ნაკადებს და აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნებს, უნდა შეფასდეს FVPL-ზე (მაგალითად, დერივატივები). წარმოებული ინსტრუმენტები შედის SPPI პირობების შეფასებაში.

წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციები ყოველთვის ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, თუმცა, მენეჯმენტს შეუძლია შეუქცევადი არჩევანის გაკეთება, რათა წარმოადგინოს ცვლილებები სამართლიან ღირებულებაში სხვა ერთობლივ შემოსავალში, იმის გათვალისწინებით, რომ ინსტრუმენტს არ ფლობენ ვაჭრობის მიზნით. თუ წილობრივ ინსტრუმენტს ფლობენ ვაჭრობისთვის, ცვლილებები სამართლიან ღირებულებაში წარმოდგენილია მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ახდენს სასესხო ინსტრუმენტების ხელახალ კლასიფიცირებას, მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამ აქტივების მართვის ბიზნესი მოდელი იცვლება.

(i) *აღიარება და ჩამოწერა.* სუბიექტი აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას თავის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც, და მხოლოდ მაშინ, როდესაც სუბიექტი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივების რეგულარული შესყიდვები და გაყიდვები აღიარდება ვაჭრობის დღეს, დღეს, როდესაც კომპანია ახორციელებს აქტივის შეძენას ან გაყიდვას. ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება, როდესაც ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება ან გადაცემა და შესაბამისად კომპანიამ გადასცა საკუთრების უფლების ყველა რისკი და სარგებელი.

სუბიექტი ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულებას ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან, როდესაც და მხოლოდ მაშინ, თუ იგი დაფარულია - ანუ ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება გაუქმებულია, შესრულებულია ან ვადაგასულია. სასესხო ინსტრუმენტების არსებულ მსესხებელსა და გამსესხებელს შორის გაცვლა არსებითად განსხვავებული პირობებით აღირიცხება, როგორც პირველადი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება.

ამის მსგავსად, არსებული ფინანსური ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებითი ცვლილებები (იმის მიუხედავად, მიეკუთვნება თუ არა მსესხებლის ფინანსურ სირთულეებს) აღირიცხება პირველადი ფინანსური ვალდებულების დაფარვად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად.

დაფარული ან სხვა პირზე გადაცემული ფინანსური ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ ანაზღაურებას შორის სხვაობა, გადაცემული არაფულადი აქტივების ან ნაკისრი ვალდებულების ჩათვლით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(ii) *შეფასება.* პირველადი აღიარებისას, კომპანია აფასებს ფინანსურ აქტივს სამართლიანი ღირებულებით, პლუს, არასამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის საშუალებით შეფასებული ფინანსური აქტივის შემთხვევაში (FVPL), ტრანზაქციის ხარჯები, რაც უშუალოდ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივის შეძენას. FVPL აღრიცხული ფინანსური აქტივების ტრანზაქციის ხარჯები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში.

3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

გარიგების დანახარჯები არის წმინდა დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვასთან, ემისიასთან, ან გასვლასთან. წმინდა დანახარჯები ისეთი დანახარჯებია, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ საწარმო არ შეიძენდა, არ გამოუშვებდა, ან არ გაყიდდა ფინანსურ ინსტრუმენტს. გარიგების დანახარჯები მოიცავს შემსრულებლებისადმი, (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებისადმი, ბროკერებისა და დილერებისადმი გადახდილ გადასახადებს და საკომისიოებს, მარეგულირებელი საგენტოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გადაცემის გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების ხარჯები არ მოიცავს სასესხო პრემიებს ან დისკონტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის განაწილების მეთოდი შესაბამის პერიოდზე ისე, რომ მიღწეული იქნას სარგებლის მუდმივი პერიოდული განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან მიღებებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ექსპლატაციის განმავლობაში ან უფრო მოკლე პერიოდში, თუ შესაბამისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვლადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს მომდევნო პროცენტის გადაფასების თარიღამდე, პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე გავრცელებულ კრედიტს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის აღდგენილი საბაზრო კურსით. ასეთი პრემიები ან დისკონტები ამორტიზირებულია ინსტრუმენტის სავარაუდო მთლიანი ექსპლატაციის ვადაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახადს მხარეებს შორის ხელშეკრულების მიხედვით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილებია.

ფინანსური აქტივები ჩაშენებული დერივატივებით განხილულია ერთიანად, როცა ხდება იმის განსაზღვრა ფულადი ნაკადები არის მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის გადახდები.

სასესხო ინსტრუმენტები. სასესხო ინსტრუმენტების შემდეგი შეფასება დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნესის მოდელზე აქტივების და აქტივებისთვის დამახასიათებელი ფულადი ნაკადების მართვისთვის. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც კომპანია აჯგუფებს თავის სასესხო ინსტრუმენტებს:

ამორტიზირებული ღირებულება. აქტივები, რომლებსაც ფლობენ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად, როდესაც ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირითადი და სარგებლის გადახდებს. საპროცენტო შემოსავალი ამ ფინანსური აქტივებიდან შედის ფინანსურ შემოსავალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ნებისმიერი მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ჩამოწერისას, აღიარებულია უშუალოდ მოგებაში ან ზარალში და წარმოდგენილია სხვა მოგებაში/(ზარალში) უცხოური ვალუტის მოგება-ზარალთან ერთად. გაუფასურების ზარალი წარმოდგენილია ცალკე პუნქტად მოგება-ზარალის ანგარიშში.

FVOCI. აქტივები, რომელსაც ფლობენ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად და ფინანსური აქტივების გასაყიდად, როდესაც აქტივების ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის გადახდებს, ფასდება FVOCI-ით. ცვლილებები საბალანსო ღირებულებაში აღებულია OCI -ს საშუალებით, გარდა გაუფასურების მოგების და ზარალის, საპროცენტო შემოსავლის და დადებით და უარყოფითი კურსთაშორისი სხვაობის აღიარებისა, რომლებიც აღიარებულია მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივი ჩამოწერილია, OCI -ში აღრე აღიარებული ნამატი და ზარალი რეკლასიფიცირებულია კაპიტალიდან მოგებაში ან ზარალში და აღიარებულია სხვა მოგება/(ზარალში). ამ ფინანსური აქტივებიდან საპროცენტო შემოსავალი შედის ფინანსურ შემოსავალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

დადებითი და უარყოფითი კურსთაშორისი სხვაობები წარმოდგენილია სხვა მოგება/(ზარალში) და გაუფასურების ხარჯები წარმოდგენილია როგორც ცალკე პუნქტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

FVPL. აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს ამორტიზირებული ღირებულების კრიტერიუმებს ან *FVOCI* შეფასებულია *FVPL* -ით. მოგება ან ზარალი სასესხო ინსტრუმენტზე, რომელიც შესაბამისად შეფასებულია *FVPL* -ით აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში და წარმოდგენილია წმინდად სხვა მოგება/(ზარალში) იმ პერიოდში, როცა ის წარმოიშობა.

წილობრივი ინსტრუმენტები. კომპანია შემდეგ აფასებს ყველა წილობრივ ინსტრუმენტს სამართლიანი ღირებულებით. როდესაც კომპანიის მენეჯმენტი არჩევს წარმოადგინოს სამართლიანი ღირებულების ზრდა ან კლება წილობრივ ინსტრუმენტებზე *OCI* -ში, არ არსებობს სამართლიანი ღირებულების მოგების და ზარალის შედეგობრივი რეკლასიფიკაცია მოგებაში ან ზარალში კაპიტალდაბანდების ჩამოწრის შემდეგ. დივიდენდები ამ კაპიტალდაბანდებიდან კვლავ აღიარდება მოგება-ზარალში, როგორც სხვა შემოსავალი, როდესაც კომპანიის უფლება, მიიღოს გადახდები, დადგენილია.

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები *FVPL* -ზე აღიარებულია სხვა მოგება/(ზარალში) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, შესაბამისად. გაუფასურების ზარალი (და გაუფასურების ზარალის უკუმოდრაობა) წილობრივ ინსტრუმენტებზე, შეფასებული *FVOCI* -ით, არ არის ცალკე აღრიცხული სამართლიანი ღირებულებების სხვა ცვლილებებიდან.

(iii) გაუფასურება. პროგნოზების საფუძველზე კომპანია აფასებს სავარაუდო საკრედიტო ზარალებს, რაც უკავშირდება მის სასესხო ინსტრუმენტებს, რაც ასახულია ამორტიზირებული ღირებულებით და *FVOCI*-ით. გამოყენებული გაუფასურების მეთოდოლოგია დამოკიდებულია იმაზე, არის თუ არა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, კომპანია იყენებს ფასს 9-ს მიერ ნებადართულ გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც მოითხოვს სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადების ზარალების აღიარებას მოთხოვნების პირველად აღიარებასთან ერთად.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი შედის თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულების, შემდეგ ამორტიზირებული ღირებულების კატეგორიაში 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და მოიცავს „სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს“ და „ფულად საშუალებებს და მის ექვივალენტებს“ სპეციალური დანიშნულების წინასწარ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს გააჩნია შეფასების შემდეგი კატეგორიები: (i) რომელსაც ფლობენ ვაჭრობისთვის, რომელიც ასევე მოიცავს საწარმოო საფინანსო ინსტრუმენტებს (ii) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. ვალდებულებები, რომელსაც ფლობენ ვაჭრობისთვის, გამოხატულია სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში აღიარებული ღირებულების ცვლილებებით (*FVPL*) იმ წელში (როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი), როცა ის წარმოიშობა. ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებების ცვლილებები, რაც კომპანიის სურვილისამებრ არის განსაზღვრული *FVPL*-ით, აღიარებულია სხვა ერთობლივ შემოსავალში (*OCI*), გადაკლასიფიცირების გარეშე, თუ:

- *OCI* წარმოდგენა, შექმნიდა ან გაზრდიდა სააღრიცხვო შეუსაბამოებს მოგება-ზარალში; ან
- ვალდებულება არის კრედიტორის ვალდებულება ან ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება შედის სხვა ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კატეგორიაში 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და შეადგენს „სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს“ და „სესხებს“ ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების წინასწარ ანგარიშში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

ურთიერთგაქვითვადი ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის ურთიერთგაქვითული და წმინდა თანხა აღრიცხულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად განხორციელებადი გადაფარვის უფლება, და არსებობს განზრახვა, რომ ან მოხდეს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე, ან მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად. გადაფარვის ეს უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) უნდა იყოს იურიდიულად განხორციელებადი ყველა შემდეგ გარემოებაში: (i) ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, (ii) ვადაგადაცილების შემთხვევაში და (iii) გადახდის უუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები. ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, გამოთხოვად დეპოზიტებს ბანკებში, და სხვა მოკლევადიან მაღალ ლიკვიდურ კაპიტალდაბანდებებს სამთვლიანი ან ნაკლები თავდაპირველი გადახდის ვადით. ფულადი საშუალებები ან მისი ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტი მეთოდის გამოყენებით.

შეზღუდული ბალანსები არ შედის ფულად საშუალებებში და მის ეკვივალენტებში ფულადი ნაკადების ანგარიშის მიზნებისთვის. ბალანსები, რომლებიც შეზღუდულია, რომ იყოს გაცვლილი ან გამოყენებული ვალდებულების ანგარიშსწორებისთვის სულ მცირე თორმეტი თვით სააღრიცხვო პერიოდიდან, შედის შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის ფარგლებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავაპირველად აღიარებულია გარიგების ღირებულებით. ისინი შემდეგ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი დგინდება, როდესაც არის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შემძლებს ყველა თანხის ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი ვადების შესაბამისად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია არის ლიზინგის მიმღები ლიზინგში, რომელიც ლიზინგის გამცემიდან კომპანიაზე არ გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, რაც დამახასიათებელია საკუთრებისთვის, მთლიანი სალიზინგო გადასახადი შეტანილია წლის მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით ლიზინგის ვადის განმავლობაში. ლიზინგის ვადა არის არა-გაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს ლიზინგის ხელშეკრულებით დაქირავებული აქვს აქტივი ნებისმიერი სამომავლო პირობებით, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს აქვს არჩევანი, განაგრძოს აქტივის ქირავნობა, დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც ლიზინგის დაწყებისას გონივრულად დაკონკრეტებულია, რომ ლიზინგის მიმღები გამოიყენებს ამ არჩევანს.

მოგების გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია სპეციალური დანიშნულების წინასწარ ფინანსურ ინფორმაციაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2017 წლის 1 იანვრამდე, მოგებიდან გადასახადები/(კრედიტი) შედგებოდა მიმდინარე გადასახადის და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარებული იყო წლის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ იგი აღიარებული იყო სხვა ერთობლივ შემოსავალში ან პირადაპირ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდებოდა ტრანზაქციებს, რომლებიც ასევე აღიარებული იყო, იმავე ან სხვა პერიოდში, სხვა ერთობლივ შემოსავალში ან პირადაპირ კაპიტალში.

3 საადრიცხო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

მიმდინარე გადასახადი იყო თანხა, რომელიც სავარაუდოდ გადახდილი უნდა იყოს, ან ამოღებული უნდა იყოს, საგადასახადო ორგანოებში/დან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე და წინა პერიოდებში. დასაბეგრი მოგება და ზარალი დაფუძნებული იყო ვარაუდზე, რომ ფინანსური ანგარიშები ავტორიზებული იქნებოდა შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციის შევსებამდე.

გადავადებული მოგებიდან გადასახადი წარმოდგენილია საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით სამომავლოდ გადატანილი საგადასახადო ზარალისთვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებული დროებითი სხვაობებისთვის ფინანსური ანგარიშების მიზნებისთვის. პირველად აღიარებასთან დაკავშირებული გამორიცხვების შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ არის აღრიცხული დროებითი სხვაობებისთვის აქტივის ან ვალდებულებას პირველად აღიარებაზე, გარდა ბიზნესის გაერთიანებისა, თუ გარიგება, როდესაც თავდაპირველად აღნუსხულია, გავლენას არ ახდენს ანგარიშგებაზე და დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული გადასახადების ნაშთები ფასდება საგადასახადო განაკვეთებით, რომელიც მოქმედია, ან არსებითად მოქმედია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, რაც მოსალოდნელია, რომ გამოყენებული იყოს იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი სხვაობები აღდება ან სამომავლოდ გადატანილი საგადასახადო ზარალი გამოყენებული იქნება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისთვის და სამომავლოდ გადატანილი საგადასახადო ზარალისთვის აღნუსხულია მხოლოდ იმ თვალსაზრისით, რომ სავარაუდოა, რომ დროებითი სხვაობა უკან დაბრუნდება მომავალში და არსებობს საკმარისი სამომავლო დაბეგრადი მოგება, რომელიც ხელმისაწვდომია და რომლის მიმართაც გამოქვითვების გამოყენება შესაძლებელია.

გადავადებული მოგებიდან გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები ჩათვლილია, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი ჩათვლის უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებთან მიმართებაში და როდესაც გადავადებული მოგებიდან საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ამოღებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრი სუბიექტისგან ან სხვა დასაბეგრი სუბიექტისგან, როდესაც არსებობდა განზრახვა, რომ ბალანსები გადახდილი ყოფილიყო წმინდა საფუძველზე.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადანაწილდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრვლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა ფასდება მენეჯმენტის მიერ თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც განსაზღვრულია მენეჯმენტის მიერ, როგორც უფრო მიდრეკილი, რომ შედეგად მოიტანოს დამატებითი გადასახადების ამოღება, თუ პოზიციებს საგადასახადო ორგანო ექვემდებარება დააყენებს. შეფასება ეყრდნობა საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომელიც ძალაში შევიდა ან არსებითად ძალაში შევიდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, და ნებისმიერი სხვა ცნობილ სასამართლო ან სხვა დადგენილებას ამასთან დაკავშირებით. პირგასამტეხლობის, სარგებლის და გადასახადების ვალდებულებები, გარდა მოგებიდან გადასახადისა, მენეჯმენტის მიერ აღიარებულია ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო ხარჯების შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგებიდან გადასახადის პოზიციების შესწორებები აღინუსხება საშესამოსავლო გადასახადის ანაღრიცხებში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღე ზოგადად ამოღებადია გამომსვლელი დღე-ს მიმართ დღე-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიან თანხაზე, დღე-ს ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება უმცირესით თვითღირებულებასა და გასაყიდ ფასს გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო მეთოდის გამოყენებით და მოიცავს შემენის ხარჯს და სხვა ხარჯებს, რაც გაწეულია მათ პირველად ადგილმდებარეობასა და მდგომარეობაში დასაბრუნებლად.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

საავანსო გადახდები. საავანსო გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის გამოცხადებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის აქციონერის მიერ. კომპანიის გამოცხადებულ საწესდებო კაპიტალში ცვლილება შეტანილი იქნება კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან. კომპანია აწარმოებს რძის პროდუქტებს და ახორციელებს იმპორტს და ყიდის სასმელებს და საკვებ პროდუქტებს ადგილობრივ და საექსპორტო ბაზარზე (შენიშვნა 1). გაყიდვები ხორციელდება იურიდიულ პირებთან. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც ხდება პროდუქციაზე კონტროლი გადაცემა, იმ მომენტში როდესაც პროდუქცია მიეწოდება კლიენტს. მიწოდება ხორციელდება, როდესაც პროდუქტი ან გატანილია კომპანიის საწყობიდან ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

შემოსავალი ფასდება ხელშეკრულებით შეთანხმებული ტრანზაქციის ღირებულებით, რაც დაპირებული საქონლის გასაყიდი ფასია. კომპანიის ხელშეკრულებები მოიცავს ერთჯერადი შესრულების ვალდებულებებს, რაც წარმოადგენს ცალკეული საქონლის გადაცემას და აღრიცხულია ცალკე. ანაზღაურება მიღებულია კლიენტისთვის პროდუქტზე კონტროლის გადაცემის მომენტში ან უფრო დიდ იურიდიულ პირებზე გაყიდვის შემთხვევაში შესაძლოა, შეთანხმებული იყოს გადახდის გადავადებული პირობები, თუმცა განვადება არასდროს აჭარბებს თორმეტ თვეს. ტრანზაქციის ფასი შესაბამისად, არ შესწორდება მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის შედეგებისთვის.

კომპანია კლიენტებს აძლევს თანხის ანაზღაურების და უკან დაბრუნების უფლებებს.

დაფინანსების კომპონენტები. არ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანიას ექნება რაიმე ხელშეკრულება, სადაც პერიოდი დაპირებული საქონლის კლიენტისთვის გადაცემასა და კლიენტის მიერ გადახდას შორის, გადააჭარბებს ერთ წელს. შედეგად, თუ მივმართავთ შესაბამის პრაქტიკულ ვარაუდს, კომპანია არ შეასწორებს ტრანზაქციის ღირებულებას დროში ფულადი ღირებულების გათვალისწინებით.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

ხარჯების და დარიცხვების რეზერვები. სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ირიცხება, როდესაც კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად და ვალდებულების თანხის სანდო შეფასება შესაძლოა განხორციელდეს. რეზერვები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

დაეირავებულ პირთა გასამრჯელოები. ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

შესწორება სპეციალური დანიშნულების წინასწარ ფინანსურ ინფორმაციაში გაცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარ ფინანსურ ინფორმაციაში გამოცემის შემდეგ საჭიროებს კომპანიის მენეჯმენტის დადასტურებას იმ პირის მიერ, ვინც დაამოწმა წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია.

4 არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ წინასწარ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტლივ ექვემდებარება შეფასებას და ეყრდნობა მენეჯმენტის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რისი ვარაუდიც გონივრულობის ფარგლებში ჯდება გარემოებების და მიხედვით. მენეჯმენტი ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს სპეციალური დანიშნულების წინასწარ ფინანსურ ინფორმაციაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლია გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები. თითოეული ძირითადი საშუალების საექსპლუატაციო ვადა განხილვის საგანია მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული გამოცდილების საფუძველზე. აქტივების თანმხლები სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად მოიხმარება გამოყენებისას. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივის თანმხლები ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ საექსპლუატაციო ვადას აქტივების მიმდინარე ტექნიკური პირობების შესაბამისად და სავარაუდო ვადის მიხედვით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია, რომ აქტივები კომპანიას მოგებას მოუტანენ. განიხილება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (a) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (b) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და შენახვის რეჟიმზე; და (c) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური და კომერციული დაძველება.

თუ სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადა 10%-ით განსხვავდება მენეჯმენტის შეფასებისგან, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ცვეთის ზეგავლენა იქნება მისი 302 ათასი ლარით ზრდა/შემცირება.

ძირითადი საშუალებების დასაშვები საწყისი ღირებულების აღიარება კომპანიამ გამოიყენა შეფასების რეპორტი, რომელიც მომზადებული იყო დამოუკიდებელი ექსპერტის მიერ (PricewaterhouseCoopers LLP) რათა განესაზღვრა ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება 2011 წლის 3 თებერვლის მდგომარეობით, და აღერიცხა ის როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება. სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, შემფასებელმა გამოიყენა დისკონტირებული ფულადი სახსრების და საბაზრო მეთოდები. ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება 2011 წლის 3 თებერვლის მდგომარეობით შეადგენდა 2,084 ლარს. (შენიშვნა 8)

დაბეგვრა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვლილებებს. შესაბამისად, საგადასახადო ორანოების მიერ ინტერპრირებული ნორმები, როგორც გამოყენებულია კომპანიის ტრანზაქციების და საქმიანობისთვის, შესაძლოა არ დაემთხვას კანონმდებლობის მენეჯმენტისეულ გაგებას. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხელობები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. მენეჯმენტის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაბამისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

4 არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო. კომპანიამ წლის განმავლობაში განიცადა 599 ათასი ლარის ოდენობის ზარალი და მთლიანმა მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა, მთლიან მოკლევადიან აქტივებს გადააჭარბა 66,269 ლარით (1 იანვარი 2017: ლარი 64,861). მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები მოიცავს დაკავშირებული მხარეებთან სესხებს 74,467 ლარის ოდენობით (1 იანვარი 2017: ლარი 68,947). კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური ლიკვიდურობა დამოკიდებული იქნება მისი მფლობელის მუდმივ მხარდაჭერაზე. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ კომპანიას აქვს წვდომა გრძელვადიანი დაფინანსების შიდა და გარე წყაროებზე, რაც საკმარისია მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად და მისი ბიზნესის უწყვეტად წარსამართად. მენეჯმენტმა მოამზადა წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას. ამ დასკვნის გამოტანისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და წვდომა ფინანსურ რესურსებზე, და გაანალიზა ფინანსური ბაზრის მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

5 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება.

ფასს-ზე გადასვლის მომენტამდე, კომპანიას არ ქონდა ვალდებულება ფინანსური ანგარიშის მომზადების და წარსულში არ მოუმზადებია იგი. შესაბამისად, შედარება და განმარტებები თუ რა გავლენა იქონია ძველი სააღრიცხვო საფუძვლებიდან ფასს-ზე გადასვლას კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ მაჩვენებლებზე და ფულად ნაკადებზე არ არის წარმოდგენილი წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში. ფასს-ზე გადასვლამდე კომპანია ჩანაწერებს ინახავდა იმ პოლიტიკების გამოყენებით, რაც გარკვეული თვალსაზრისით დაფუძნებული იყო საგადასახადო რეგულაციებზე.

ფასს 1 მოითხოვს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგების წარმოდგენას ფასს-ზე გადასვლის დღისთვის და მოიცავს კონკრეტულ სავალდებულო გამონაკლისებს და არჩევით გათავისუფლებებს ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენებისგან. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა სავალდებულო გამონაკლისები.

6 საბუღალტრო აღრიცხვის სიახლეები

ზოგიერთი ახალი სტანდარტები და განმარტებები გამოცემულია, რომლებიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან და რომლის წარდგენაც სავალდებულო იქნება. კომპანიას ეს სტანდარტები და ინტერპრეტაციები წინასწარ არ მიუღია მის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ფასს 16, იჯარა (გამოცემული 2016 წლის 13 იანვარს და მოქმედი ყოველწიური პერიოდისთვის 2019 წლის 1 იანვრიდან). ახალი სტანდარტი განსაზღვრავს იჯარის აღიარების, შეფასების, წარმოდგენის და ასახვის პრინციპებს. ყველა იჯარის შედეგია იჯარის მიმღების მიერ სარგებლობის უფლების მოპოვება აქტივზე იჯარის დაწყებისას და თუ იჯარის გადახდები ხორციელდება დროთა განმავლობაში, აგრეთვე დაფინანსება. შესაბამისად, ფასს 16 აუქმებს ლიზინგების კლასიფიკაციას, როგორც საოპერაციო ლიზინგი ან როგორც ფინანსური ლიზინგი, როგორც ამას მოითხოვს ბას 17 და, სანაცვლოდ, წარმოადგენს ერთი სახის ლიზინგის აღრიცხვის მოდელს. ლიზინგები საჭიროებს აღიარებას: (a) 12თვეზე მეტი ვადის მქონე ყველა იჯარის აქტივები და ვალდებულებები, გარდა დაბალი ღირებულების საბაზო აქტივებისა; და (b) იჯარის აქტივების ცვეთა საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისგან განცალკევებით მოგება ზარალის და სხვა ერთბლივი შემოსავლის ანგარიშში. ფასს 16 არსებითად მომავალში გადააქვს ბას 17-ში გათვალისწინებული იჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, იჯარის გამცემი აგრძელებს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას,

6 საბუღალტრო აღრიცხვის სიახლეები (გაგრძელება)

როგორც საოპერაციო იჯარა ან ფინანსური იჯარა და ამ სხვადასხვა ტიპის ორი იჯარის სხვადასხვაგვარად აღრიცხვას. კომპანია ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშებზე.

ფასს 17 “სადაზღვევო კონტრაქტები” (გამოცემული 2017 წლის 18 მაისს და მოქმედი ყოველწლიური პერიოდისთვის დაწყებული 2021 წლის 1 იანვრიდან). ფასს 17 ცვლის ფასს 4-ს, რომელმაც კომპანიებს მისცა შედეგით, სადაზღვევო კონტრაქტები აღრიცხონ არსებული პრაქტიკების გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური მაჩვენებლების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო კონტრაქტის აღსარიცხად. მათ შორის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების ჩათვლით, რომელსაც მზღვეველი ფლობს. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების (შესრულების ფულადი ნაკადები) რისკზე მორგებული მიმდინარე ღირებულება, რაც მოიცავს ყველა ხელმისაწვდომ ინფორმაციას შესრულების ფულადი ნაკადების შესახებ იმგვარად, რაც შესაბამისობაშია შესაფასებელ საბაზრო ინფორმაციასთან; პლიუს (თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს კონტრაქტების ჯგუფში გამოუმუშავებელ მოგებას (სახელშეკრულებო მომსახურებების მარჟა). დამზღვევები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როცა ისინი უზრუნველყოფენ სადაზღვევო დაფარვას, და რამდენადაც ისინი გათავისუფლებულები არიან რისკისგან. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი არის ან ხდება ზარალის მომტანი, სუბიექტი აღიარებს ზარალს დაუყოვნებლივ. კომპანია არ მოელის ახალი სტანდარტის რაიმე გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 23 “გაურკვევლობა მოგებიდან გადასახადის რეჟიმთან დაკავშირებით” (გამოცემული 2017 წლის 7 ივნისს და მოქმედი ყოველწლიური პერიოდისთვის 2019 წლის 1 იანვრიდან). ბას 12 განმარტავს, თუ როგორ აღვრიცხოთ მიმდინარე და გადავადებული გადასახადები, მაგრამ არა იმას, თუ როგორ ავსახოთ გაურკვევლობის შედეგები. განმარტება ეხება იმას თუ როგორ გამოვიყენოთ აღიარების და შეფასების მოთხოვნები ბას 12-ში, როდესაც ადგილი აქვს გაურკვევლობას მოგებიდან გადასახადის რეჟიმთან დაკავშირებით.

სუბიექტმა უნდა განსაზღვროს, ცალკე განიხილოს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი თუ ერთ ან მეტ სხვა გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმთან ერთად, რომლის საფუძველზეც მიდგომა უკეთესად განჭრეტს გაურკვევლობის გადაწყვეტას. სუბიექტმა უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახადო ორგანო გამოიკვლევს თანხებს, რომლის განხილვის უფლებაც მას აქვს და აქვს სრულყოფილი ცოდნა ყველა დაკავშირებული ინფორმაციის შესახებ ამ გამოკვლევების განხორციელებისას. თუ სუბიექტი დაასკვნის, რომ არ არის მოსალოდნელი, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმს, გაურკვევლობის შედეგები აისახება დაკავშირებული დაბეგვრადი მოგების და ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების ან საგადასახადო ტარიფების დადგენაში, ყველაზე მსგავსი თანხების ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, იმის მიხედვით, თუ რომელი მეთოდიდან მოელის სუბიექტი გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთეს ვარაუდს.

სუბიექტი ასახავს ფაქტების და გარემოებების ცვლილების შედეგს ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს შეფასებებსა და დასკვნებზე, რასაც მოითხოვს განმარტება ცვლილებას სააღრიცხვო შეფასებაში. ფაქტების და გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის, მაგალითები, რამაც შედეგად შესაძლოა მოიტანოს ვარაუდებების და შეფასებების ხელახალი შეფასება, მოიცავს, მაგრამ არა მხოლოდ, შემდეგს: საგადასახადო ორგანოს გამოკვლევებს ან მოქმედებებს, მის მიერ დადგენილი წესების ცვლილებებს ან საგადასახადო ორგანოს უფლებამოსილების ვადის ამოწურვას, რომ შეამოწმოს ან ხელახლა გადახედოს საგადასახადო რეჟიმს. საგადასახადო ორგანოს მხრიდან თანხმობა ან უთანხმოება საგადასახადო რეჟიმთან დაკავშირებით ცალკეულად, სავარაუდოდ არ

წარმოადგენს ცვლილებებს ფაქტებსა და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციას, რასაც გავლენა აქვს დასკვნებსა და შეფასებებზე, რომელსაც ინტერპრეტაცია მოითხოვს. კომპანია ამჟამად აფასებს განმარტების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

შემდეგი სხვა სიახლეებს სავარაუდოდ არ ექნებათ რაიმე არსებითი გავლენა კომპანიაზე, როდესაც მიღებული იქნება:

- საავანსო გადახდების თვისებები უარყოფითი ანაზღაურებით - შესწორებები ფასს 9-ში (გამოცემული 2017 12 ოქტომბერს და მოქმედი ყოველწლიური პერიოდისთვის დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან).
- გრძელვადიანი პროცენტები პარტნიორ და ერთობლივ საწარმოებში - ბას 28-ის შესწორება (გაცემული 2017 წლის 12 ოქტომბერს და მოქმედი ყოველწლიური პერიოდისთვის დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან).
- ფასს 2015-2017 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესებები - შესწორებები ფასს 3, ფასს 11, ბას 12 და ბას 23 (გაცემული 2017 წლის 12 დეკემბერს და მოქმედი ყოველწლიური პერიოდისთვის დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან).

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და განმარტებები არ არის მოსალოდნელი, რომ მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად ურთიერთდაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი არიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს შეუძლია, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მოახდინოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს, და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

დაკავშირებული მხარეებისთვის გადაუხდელი თანხები არის შემდეგი:

	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 14)	საერთოკონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	74,467	68,947
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	უშუალო მშობელი კომპანია	1,762	1,271
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	საერთოკონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	4,761	4,334
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 11)	საერთოკონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	104	-

ტრანზაქციების, შემოსავლების და ხარჯების პუნქტები დაკავშირებულ მხარეებთან 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არის შემდეგი:

	ურთიერთობა	2017
მარაგების შეძენა (შენიშვნა 10)	საერთოკონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	25,690
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 14)	საერთოკონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	6,243

მენეჯმენტის კომპენსაცია. ძირითადი მენეჯმენტი მოიცავს დირექტორთა საბჭოს. ძირითადი მენეჯმენტისადმი მომსახურებისთვის გადახდილი ანაზღაურება სრული განაკვეთით მომუშავე აღმასრულებელი მენეჯმენტის პოზიციებისთვის შედგება სახელშეკრულებო ხელფასებისგან, ბონუსებისგან და სხვა ნატურით სარგებლისგან 1,468 ათასი ლარის ოდენობით.

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების ცვლილებები იყო შემდეგი:

	მიწები და შენობები	ხელსაწყოები და მოწყობილობები	ავტომობ ილები	საოფისე და სხვა მოწყობილ ობა	CIP* და დაუმონტაჟ ებული მოწყობილ ობა	სულ
თვითღირებულება	884	3,830	2,438	621	210	7,983
დაგროვილი ცვეთა	(178)	(1,297)	(1,459)	(316)	-	(3,250)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	706	2,533	979	305	210	4,733
შემენა	-	-	-	-	2,267	2,267
გადაცემა	296	935	284	228	(1,743)	-
რეალიზებული აქტივები	-	(550)	(420)	-	-	(970)
ამორტიზაციის თანხები	(36)	(413)	(262)	(142)	-	(853)
გასვლისას ელიმინირებული	-	182	125	-	-	307
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	966	2,687	706	391	734	5,484
თვითღირებულება	1,180	4,215	2,302	849	734	9,280
დაგროვილი ცვეთა	(214)	(1,528)	(1,596)	(458)	-	(3,796)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	966	2,687	706	391	734	5,484

(*) CIP – დაუსრულებელი მშენებლობა

9 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულების ცვლილებები იყო შემდეგი:

	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლიცენზიები	სხვა	სულ
თვითღირებულება	1,199	157	134	1,490
დაგროვილი ამორტიზაცია	(126)	(62)	(58)	(246)
საბალანსო ღირებულება 2017 1 იანვრის მდგომარეობით.	1,073	95	76	1,244
შემენა	252	-	-	252
ამორტიზაციის ხარჯი	(169)	(16)	(9)	(194)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.	1,156	79	67	1,302

თანხები შენიშვნები 8-37 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი
ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

თვითღირებულება	1,451	157	134	1,742
დაგროვილი ამორტიზაცია	(295)	(78)	(67)	(440)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,156	79	67	1,302

10 მარაგები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
მზა საქონელი	2,319	2,243
ნედლეული და გამოყენებული მასალები	2,166	2,661
სათადარიგო ნაწილები	244	228
სხვა	181	164
სულ მარაგები	4,910	5,296

2017 წლის განმავლობაში, კომპანიამ აღიარა წმინდა გაუფასურების ზარალი 59 ათასი ლარის ოდენობით გაყიდვის ხარჯებში (შენიშვნა 18) მარაგებთან დაკავშირებით.

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	9,276	6,908
გამოკლებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხები	(713)	(762)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	8,563	6,146
წინასწარი გადახდები	1,031	1,835
მოთხოვნები ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან	442	-
სხვა მოთხოვნები	41	306
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,077	8,287

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში გაუფასურების ანარიცხების ცვლილებები იყო შემდეგი:

	2017
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრის მდგომარეობით	762
გაუფასურების აღდგენა წლის განმავლობაში	(49)
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	713

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
მიმდინარე და არაგაუფასურებული – რისკი შემდეგზე:		
- სადისტრიბუციო კომპანიები	4,054	2,968
- დიდი სუპერმარკეტის ქსელები	4,028	2,972
- პატარა მარკეტები	285	221
- სხვა	36	102
სულ მიმდინარე და არაგაუფასურებული	8,403	6,263
ვადაგადაცილებული, მაგრამ არაგაუფასურებული		
- 30 დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	166	159
- 91 დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	45	29
- 181 დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	432	1
სულ ვადაგადაცილებული, მაგრამ არაგაუფასურებული	643	189
ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული		
- 0 დან 30 დღემდე ვადაგადაცილება	-	75
- 31 დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	17	9
- 91 დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	68	63
- 181 დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	628	615
სულ ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული	713	762
გამოკლებული გაუფასურების ანარიცხები	(713)	(762)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	9,046	6,452

12 ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფულადი საშუალებები სალაროში (ლარში დენომინირებული)	31	81
მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ბალანსები:		
- ლარში დენომინირებული	6,260	1,948
- აშშ დოლარში დენომინირებული	20	2
ფულადი საშუალებები, რომლებიც გზავნი (ლარში დენომინირებული)	60	-
სულ ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები	6,371	2,031

მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ბალანსები 6,280 ათასი ლარის ოდენობით განთავსებული იყო “BB-“ რეიტინგის მქონე ბანკებში ფიჩის რეიტინგის მიხედვით (1 იანვარი 2017: 1,950 ათასი ლარი).

13 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის წესდების მიხედვით, კომპანის თავდაპირველი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 1,273 ათასი ლარით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის სრულად შეტანილი საწესდებო კაპიტალი იყო 41,583 ათასი ლარი.

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

14 სესხები

კომპანიის ნასესხები საშუალებები შეჯამებულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

				31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
დაკავშირებული მხარის სესხები	RUR	10.1% - 10.5%	2018	65,753	61,311
დაკავშირებული მხარის სესხები	USD	10%	2018	8,714	7,636
სულ სესხები				74,467	68,947

ცვლილებები სესხებში იყო შემდეგი:

	2017
1 იანვრის მდგომარეობით	68,947
საპროცენტო ხარჯი წლის განმავლობაში დადებითი კურსის სხვაობა, წმინდა	6,243 (723)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	74,467

15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	11,540	9,829
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულების ფარგლებში	11,540	9,829
დარიცხული დაქირავებულ პირთა ხარჯები	970	830
წინასწარი ჩარიცხვები	338	257
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,848	10,916

16 სხვა საგადასახადო ვალდებულებები

გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგებიდან გადასახადისა წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ გაცემული ბრძანების 407 შესაბამისად.

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

17 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია საქონლის გადაცემიდან შემოსავალს იღებს დროის მომენტში შემდეგ ძირითად პროდუქტის ხაზებზე:

	2017
წველების პროდუქტები	11,605
რძის პროდუქტები	4,642
ჩიპების პროდუქტები	3,266
მაწვნის პროდუქტები	17,865
არაჟენის პროდუქტები	871
ხაჭოს პროდუქტები	4,926
იოგურტის პროდუქტები	2,691
კრეკერის პროდუქტები	7,409
კეფირის პროდუქტები	6,885
პუდინგის პროდუქტები	9,151
სხვა პროდუქტები	3,578
სულ შემოსავალი	72,889

18 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2017
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(49,754)
თანამშრომლების ხელფასები და სარგებლები	(1,604)
საწარმოო ზედნადები ხარჯები	(758)
ენერგიის და კომუნალური ხარჯები	(701)
ცვეთის ხარჯები	(538)
რემონტისა და ტექმომსახურების ხარჯები	(361)
ცვლილებები მზა პროდუქციაში და დაუმთავრებელ წარმოებაში	(76)
მარაგების გაუფასურება	(59)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(53,851)

19 რეალიზაციის ხარჯები

	2017
თანამშრომლების ხელფასები და სარგებლები	(3,959)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურებები	(2,089)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	(177)
საწვავის ხარჯები	(438)
ტრანსპორტრების ხარჯები	(398)
მივლინების ხარჯები	(247)
რემონტისა და ტექმომსახურების ხარჯები	(205)
საოპერაციო ლიზინგის ხარჯები	(83)
კომუნალური ხარჯები	(68)
სადაზღვევო ხარჯები	(50)
პროფესიული და საკონსულტაციო ხარჯები	(6)
სხვა ხარჯები	(957)
სულ გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	(8,677)

თანხები შენიშვნები 8-37 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

20 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017
თანამშრომლების ხელფასები და სარგებლები	(2,747)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	(331)
მივლინების ხარჯები	(379)
საკანცელარიო და სხვა საოფისე მარაგები	(376)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(287)
საოპერაციო ლიზინგის ხარჯები	(197)
დაცვის ხარჯები	(99)
კომუნალური ხარჯები	(50)
საწვავის ხარჯები	(45)
პროფესიული და საკონსულტაციო ხარჯები	(35)
ბანკის საკომისიოები	(35)
სადაზღვევო ხარჯები	(26)
სხვა ხარჯები	(369)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,976)

21 ფინანსური შემოსავალი

	2017
საპროცენტო შემოსავალი	413
უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა (წმინდა)	(311)
სულ ფინანსური შემოსავალი	102

22 პირობითი ვალდებულებები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით კანონმდებლობაში, ოფიციალურ სიახლეებში და სასამართლო გადაწყვეტილებებში, რომლებიც ხშირად არ არის ნათელი, ან არის წინააღმდეგობრივი და ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ ერთმანეთისგან განსხვავებულ განმარტებებს. გადასახადები ექვემდებარება განხილვას და გამოკვლევას მთელი რიგი სამთავრობო ორგანოების მიერ, რომლებსაც გააჩნიათ უფლებამოსილება, დააწესონ მკაცრი ჯარიმები, პირგასამტეხლოები და საპროცენტო გადასახადები.

საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ განხილვისთვის მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა ზოგიერთ შემთხვევაში შესაძლოა უფრო მეტი ხნის განმავლობაში დარჩეს ღია. ეს გარემოებები ქმნიან საგადასახადო რისკს საქართველოში, რაც არსებითად მეტად მნიშვნელოვანია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები გადაფასდება მენეჯმენტის მიერ თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღინუსხება მოგებიდან გადასახადის პოზიციაზე, რაც განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ, როგორც მეტად სავარაუდო რომ შედეგად არ მოიტანოს დამატებითი გადასახადები, თუ პოზიციები გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოს მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომელიც მოქმედია ან არსებითად მოქმედია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. პირგასამტეხლოს, საპროცენტო და გადასახადების ვალდებულებები, გარდა მოგებიდან გადასახადისა, აღიარებულია მენეჯმენტის მიერ ხარჯების მყარი შეფასების საფუძველზე, რაც საჭიროა ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მას ადეკვატურად აქვს წარმოდგენილი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის, ოფიციალური სიახლეების და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავებული იყოს და გავლენა, რომელიც შესაძლოა მოხდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშებზე, თუკი ორგანოები წარმატებით განახორციელებენ საკუთარ ინტერპრეტაციებს, მნიშვნელოვანი იქნება.

23 ფინანსური რისკების მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას შესაძლოა დაუდგეს საკრედიტო რისკი, რომელიც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის საფრთხე წარმოიშობა იმის შედეგად, რომ კომპანია ყიდის პროდუქტებს საკრედიტო პირობებით და სხვა ტრანზაქციებისგან, სადაც კონტრაგენტები წარმოქმნიან ფინანსურ აქტივებს.

23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის მაქსიმალური თანხა საკრედიტო რისკის მიმართ აქტივების კლასით აისახება ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები		
- სავაჭრო მოთხოვნა, წმინდა	8,563	6,146
- მოთხოვნა ძირითადი საშუალების გასხვისებიდან	442	-
- სხვა მოთხოვნები	41	306
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები		
- მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ბალანსები	6,340	1,950
სულ მაქსიმალური გავლენა რისკის მიმართ	15,386	8,402

კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს გადაუხდელი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და მიჰყვება ვადაგადაცილებულ ბალანსებს. მენეჯმენტი შესაბამისად სათანადოდ მიიჩნევს, წარმოადგინოს ხანდაზმულობის და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც გადმოცემულია შენიშვნაში 11.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავდა ოთხი კონტრაგენტი (2017 წლის 1 იანვარი: ორი კონტრაგენტი) ერთობლივი მოთხოვნების ბალანსით 1,000 ათას ლარს ზემოთ. ამ ბალანსების ერთობლივი მთლიანი ღირებულება იყო GEL 5,151 ათასი ლარი (1 იანვარი 2017: ლარი 2,081 ათასი).

კომპანიის საბანკო დეპოზიტები ინახება მხოლოდ ორ ბანკში (1 იანვარი 2017: ორი ბანკი) რაც კომპანიას აყენებს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციის წინაშე.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე დიდ გავლენებს ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (a) უცხოურ ვალუტაში, (b) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (c) აქციებთან დაკავშირებულ ფასიან ქაღალდებში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და კონკრეტული საბაზრო ცვლილებებისგან.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა დაფუძნებულია ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე ყველა სხვა ფაქტორების მუდმივად შენარჩუნების ფონზე. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა რომ მოხდეს და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შესაძლოა იყოს კორელაცია - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის საპროცენტო განაკვეთში.

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს კომპანიის მგრძნობელობას სავალუტო რისკის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2017			1 იანვარი 2017		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	14,815	(1,972)	12,843	8,071	(1,139)	6,932
აშშ დოლარი	602	(13,757)	(13,155)	412	(12,371)	(11,959)
ევრო	-	(1,847)	(1,847)	-	(1,416)	(1,416)
რუბლი	-	(68,431)	(68,431)	-	(63,850)	(63,850)
სულ	15,417	(86,007)	(70,590)	8,483	(78,776)	(70,293)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს არ მიიჩნევა, რომ კაპიტალდაბანდები კაპიტალში და არაფულად აქტივებში წარმოქმნის რაიმე არსებით სავალუტო რისკს.

ეს ცხრილი წარმოადგენს მოგება/ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გაცვლით კურსში მოსალოდნელი გონივრული ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოყენებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის ფონზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება მუდმივი:

	2017
USD გამყარება 10%	1,316
USD გაუფასურება 10%	(1,316)
EUR გამყარება 10%	185
EUR გაუფასურება 10%	(185)
RUB გამყარება 10%	6,843
RUB გაუფასურება 10%	(6,843)

რისკი გაანგარიშებულია მხოლოდ კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ბალანებისთვის.

23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება თავის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების უპირატესი დონეების მერყეობის შედეგებით გამოწვეული რისკის წინაშე. ქვემოთ მდებარე ცხრილი აჯამებს კომპანიის რისკებს საპროცენტო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ერთიან თანხებს საბალანსო ღირებულებით, დაყოფილი კატეგორიებად სახელშეკრულებო საპროცენტო გადაფასების ან ვადიანობის თარიღების მიხედვით, რომელიც უფრო ადრინდელია.

	1 თვეზე ნაკლები	1 დან 3 თვემდე	3 დან 12 თვემდე	არასარგებლიანი	სულ
31 დეკემბერი 2017					
სულ ფინანსური აქტივები	6,371	-	-	9,046	15,417
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(74,467)	(9,717)	(890)	(933)	(86,007)
წმინდა პოზიცია	(68,096)	(9,717)	(890)	8,113	(70,590)
2017 წლის 31 დეკემბერს					
1 იანვარი 2017					
სულ ფინანსური აქტივები	2,031	-	-	6,452	8,483
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(68,947)	(8,276)	(757)	(796)	(78,776)
წმინდა პოზიცია	(66,916)	(8,276)	(757)	5,656	(70,293)
2017 წლის 1 იანვარს					

კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვის ფორმალური სააღრიცხვო პოლიტიკა და პროცედურები, რამდენადაც მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის ბიზნესისთვის.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ სუბიექტი დადგება სირთულის წინაშე, ფინანსური ვალდებულებების წინაშე. კომპანია იმყოფება თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე ყოველდღიური მოთხოვნის საფრთხის წინაშე. მენეჯმენტი ყოველთვის ურად აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების პროგნოზებს

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც უპირატესად სესხებისგან შედგება. კომპანია სახსრებს ახანდებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეძლოს სწრაფად და უმტკივნეულოდ მოახდინოს რეაგირება გაუთვალისწინებელ ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი საშუალებების და მისი ეკვივალენტებისგან (შენიშვნა 12). მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ფულადი საშუალებების ლიკვიდურობის პორტფელი შესაძლოა რეალიზდეს ნაღდ ფულზე ერთი დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნები.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ვალდებულებებს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათი ნარჩენი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადის შესაბამისად. ვადიანობის ცხრილში მოცემული თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. აღნიშნული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მოცემული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში ეყრდნობა დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები დაკონვერტირებულია სპოტ სავალუტო კურსი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	1 თვეზე ნაკლები	1 დან 3 თვემდე	3 დან 12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 14)	(933)	(9,717)	(890)	-	(11,540)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	(74,467)	-	-	-	(74,467)
სულ სამომავლო გადასახადები, სამომავლო ძირი თანხის და საპროცენტო გადახდების ჩათვლით	(75,400)	(9,717)	(890)	-	(86,007)

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	1 თვეზე ნაკლები	1 დან 3 თვემდე	3 დან 12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 14)	(796)	(8,276)	(757)	-	(9,829)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	(68,947)	-	-	-	(68,947)
სულ სამომავლო გადასახადები, სამომავლო ძირითადი თანხის და საპროცენტო გადახდების ჩათვლით	(69,743)	(8,276)	(757)	-	(78,776)

24 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებები გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონით შემდეგნაირად: (i) დონე პირველი არის შეფასებები კოტირებული ფასით (არადაკორექტირებული) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარში, (ii) დონე მეორე არის შეფასების ტექნიკები აქტივის ან ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელი ყველა მატერიალური ხარჯით, პირდაპირ (ეს არის, ფასის შესაბამისად) ან არაპირდაპირ (ეს არის ფასისგან წარმოქმნილი), და (iii) დონე მესამის შეფასებები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება სანდო ბაზრის მონაცემებს (არადაკვირვებად (არაემპირიულ) ამოსავალ მონაცემები) მენეჯმენტი იყენებს განხილვას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციაში სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება იყენებს დაკვირვებად ამოსავალ მონაცემებს, რაც საჭიროებს არსებით განსჯას, ეს შეფასება არის დონე მესამის შეფასება. შეფასების შემომავალი რესურსი ფასდება მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიმართ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომელთათვისაც სამართლიანი ღირებულება გაცხადებულია. სამართლიანი ღირებულებები გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონით და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2017				1 იანვარი 2017			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალ. ღირებ.	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალ. ღირებ.
აქტივები								
- ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები	31	6,340	-	6,371	81	1,950	-	2,031
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	8,563	8,563	-	-	6,146	6,146
- მოთხოვნები ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან	-	-	442	442	-	-	-	-
- სხვა მოთხოვნები	-	-	41	41	-	-	306	306
სულ აქტივები	31	6,340	9,046	15,417	81	1,950	6,452	8,483
ვალდებულებები								
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	(11,540)	(11,540)	-	-	(9,829)	(9,829)
- ნასესხები საშუალებები	-	-	(74,467)	(74,467)	-	-	(68,947)	(68,947)
სულ ვალდებულებები	-	-	(86,007)	(86,007)	-	-	(78,776)	(78,776)
აქტივები								

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის 2 და 3 დონეები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. ცვალებადი განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა, როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი.

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

არაკოტირებული ფიქსირებული საროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება შეფასდა სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული თანხების სახით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დაფარვის ნარჩენი ვადა გააჩნია.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. ცვალებადი განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ჩვეულებრივ არის მათი საბალანოს ღირებულება. მყარი განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება შეფასდა სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული სახით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დაფარვის ნარჩენი ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოიძღვრება კონტრაგენტზე. დაფარვამდე არსებული ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულება დადგინდა კოტირებული მოთხოვნადი ფასით.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება დაფარვის გაცხადებული ვადით, რომლისთვისაც არ არის ხელმისაწვდომი კოტირებული საბაზრო ფასი, შეფასდა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებზე დაყრდნობით, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებსაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დაფარვის ნარჩენი ვადა გააჩნიათ. სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ფინანსური ვალდებულებები მიახლოებულია უტოლდებიან სამართლიან ღირებულებებთან მათი მოკლევადიანი დაფარვის ვადის გამო.

25 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიებით

შეფასების მიზნებისთვის, ბასს 39, ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება, აკლასიფიცირებს ფინანსურ აქტივებს შემდეგ კატეგორიებად: (a) სესხები და სავაჭრო მოთხოვნები (b) გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები; (c) დაფარვამდე არსებული ფინანსური აქტივები და (d) ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის საშუალებით ("FVTPL"). ფინანსურ აქტივებს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის საშუალებით აქვთ ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები განსაზღვრული პირველადი აღიარებისას, და (ii) კლასიფიცირებული, როგორც ვაჭრობისთვის არსებული. გარდა ამისა, ფინანსური ლიზინგის დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს ცალკე კატეგორიას. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი შედის კრედიტების და მოთხოვნების კატეგორიაში. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

26 საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ნასესხებ საშუალებებზე დარიცხული სარგებლის შემდეგი თანხები იქნა გადახდილი:

	ვალუტა	გადახდის თარიღები	პირველად ვალუტაში	ლარში
სესხი დაკავშირებული მხარისაგან	რუბლი	31 დეკემბერი 2018	39,341	1,506
სესხი დაკავშირებული მხარისაგან	აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2018	3,264	8,504

2018 წლის 4 იანვრის სსიპ შემოსავლების სამსახურის N 007171 შეტყობინების საფუძველზე კომპანიის კუთვნილი ძირითადი საშუალებები ღირებულებით 5,484 ათასი ლარი და არამატერიალური აქტივები 1,302 ათასი ლარი წარმოადგენს საგადასახადო გირავნობის/იპოთეკის უფლების ობიექტს.

მმართველობითი ანგარიშგება

2017 წელი

შინაარსი

ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა.	3-4
ფილიალები, შეთავაზებული პროდუქტები	5-6
კომპანიის ძირითადი პრიორიტეტები მიღწევები სერთიფიკატები.	7
ფინანსური მაჩვენებლები	8-9
სამომავლო გეგმები	9

1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ვიმ-ბილ-დან საქართველო“ (შემდგომში – კომპანია) შექმნილია და წარმოადგენს “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის საფუძველზე ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს. საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია დაფუძნებულია 2008 წლის 17 იანვარს და საქმიანობას ეწევა კვების პროდუქტების წარმოება დისტრიბუციის დარგში.

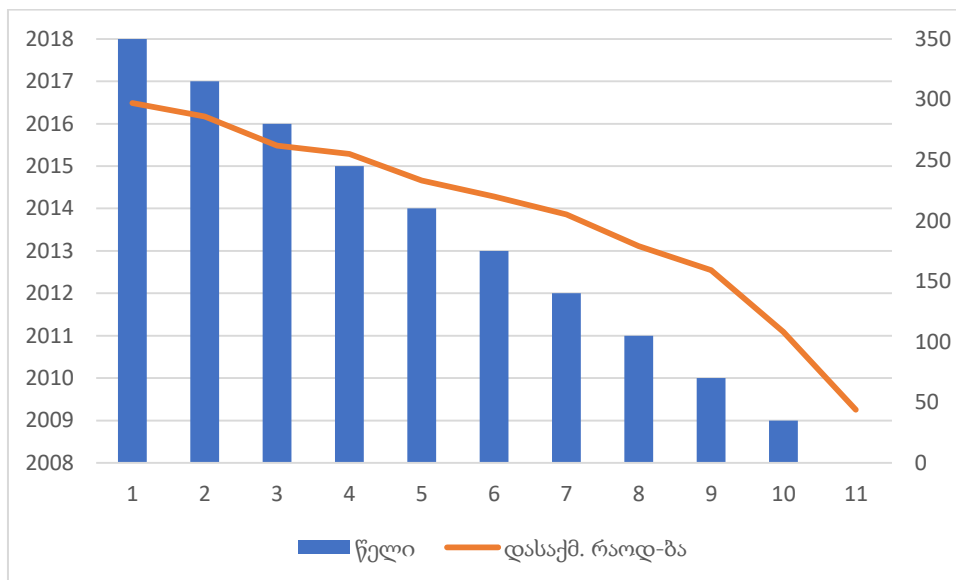
კომპანიის დამფუძნებელია ღია სააქციო საზოგადოება „ვიმ-ბილ-დან“ 100%.

შპს „ვიმ-ბილ-დან საქართველო“ და მისი დამფუძნებელი სს „ვიმ-ბილ-დან“-ი 2011 წლიდან არის საერთაშორისო კორპორაციის „პეპსიკო“-ს შვილობილი კომპანიები.

შპს „ვიმ-ბილ-დან საქართველო“-ს მმართველობის ორგანოს წარმოადგენს (საზოგადოების მონაწილეთა/პარტნიორთა) საერთო კრება. ხოლო ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს საერთო კრების მიერ დანიშნული გენერალური დირექტორი - ნუნუ ფორჩხიძე.

საქმიანობის დაწყების დღიდან, კომპანიის გაფართოების კვალდაკვალ იზრდება დასაქმებულთა რაოდენობაც. 2017 წელს დასაქმებული ყავდა 297 ადამიანი. ქვემოთ მოცემულ დიაგრამაში წარმოდგენილია კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობის დინამიკა დაარსების დღიდან დღემდე.

დასაქმებულთა რაოდენობა



აღსანიშნავია, რომ კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს კადრების განათლების ხარისხს, გამოცდილებას და კომპეტენტურობას. იგი აქტიურად თანამშრომლობს დღეს ქვეყანაში მოქმედ წამყვან საგანმანათლებლო დაწესებულებებთან, საიდანაც მუდმივად ხდება ახალგაზრდა კადრების რეკრუტირება როგორც სტაჟირებისთვის, ასევე დასაქმებისთვის.

კადრების კვალიფიციურობა კომპანიას ეხმარება მომხმარებლებთან ურთიერთობის სწორად წარმართვასა და კომპანიის გამართულ ფუნქციონირებაში.

2. ფილიალები და შეთავაზებული პროდუქტები

საქართველოს კანონმდებლობისა და კომპანიის წესდების მოთხოვნათა შესაბამისად შესაძლებელია შექმნას ფილიალები და გახსნას წარმომადგენლობები, იმ პირობით რომ ისინი არ იქნებიან დამოუკიდებელი იურიდიული პირები, დაფუძნების დღიდან დღემდე, ასეთი სახის ფილიალი ან წარმომადგენლობა კომპანიას არ გააჩნია.

შპს ვიმ-ბილ-დან საქართველოს იურიდიული მისამართია: თბილისი, სოფელი ფონიჭალა 0165, ხოლო სათაო ოფისი მდებარეობს მისამართზე, თბილისი ავაქიძის 11.

წესდებით განსაზღვრული საქმიანობის საგანს წარმოადგენს სამეურნეო საქმიანობა, საზოგადოების მონაწილეთა ინტელექტუალური, შრომითი და ფინანსური რესურსების გაერთიანების საშუალებით სახალხო მოხმარების და საწარმოო-ტექნიკური დანიშნულების საქონლით (უპირველეს ყოვლისა საკვები პროდუქტებით, წვენებითა და სასმელებით) საზოგადოებრივი მოთხოვნილებების დაკმაყოფილება, მონაწილეთა ინტერესებში მოგების მიღების, დადებითი სოციალური ეფექტის მიღწევისა და საზოგადოების მუშაკთა სოციალური მოთხოვნილებების დაკმაყოფილება.

დასახული მიზნების მისაღწევად კომპანია ახორციელებს საქმიანობის შემდეგ სახეებს:

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის წარმოება, გადამუშავება (რძის გადამუშავება, რძემჟავა პროდუქტების წარმოება),

სავაჭრო და სავაჭრო-შესყიდვითი საქმიანობა,

საკვები პროდუქტებისა და წარმოებისათვის აუცილებელი ნედლეულის იმპორტი,

იმპორტირებული და საკუთარი წარმოებული პროდუქციის (სამუშაოების, მომსახურების) ექსპორტი.

დღეის მდგომარეობით კომპანია მყარადაა წარმოდგენილი, როგორც ერთერთი ლიდერი მწარმოებელი რძემწავა პროდუქციისა, იგი ბაზარზე ცნობილია ბრენდით „სოფლის ნობათი“ და „მარგო“,

ასევე იგი გახლავთ უმსხვილესი იმპორტიორი წველების ისეთი ბრენდებისა როგორებიცაა „ლუბიმი სად“, „სადაჩოკ“, „მაია სემია“, ჩიფსების (კარტოფილისა და პურის ორცხოვნილების) როგორებიცაა „ლეისი“, „დორიტოსი“, „ხრუსტიმი“

რაც ეხება საქართველოში წარმოებული პროდუქციის ჩამონათვალს, იგი შემდეგნაირად გამოიყურება:

რძე სოფლის ნობათი

მაწონი სოფლის ნობათი

მაწონი სოფ ნობ პრემიუმი

მაწონი საბავშვო სოფლის ნობათი

სოფლის ნობათი დასალევი მაწონი

არაჟანი სოფლის ნობათი

არაჟანი სოფლის ნობათი პრემიუმი

ხაჭოს კვერი შოკოლადით ჩუდო შოკოლადის სარკალში

კეფირი სოფლის ნობათი

ხაჭო სოფლის ნობათი

რძის შემცველი პროდუქტი მე მარგო.

ჩუდოს დასალევი იოგურტები სხვადასხვა არომატით.

3. კომპანიის ძირითადი პრიორიტეტები მიღწევები და სერთიფიკატები

კომპანიამ დაფუძნების დღიდან მიზნად დაისახა, რომ მომხმარებელს შესთავაზოს მხოლოდ მაღალი ხარისხის პროდუქცია, ამ მიზნით ხორციელდება მხოლოდ და მხოლოდ უმაღლესი ხარისხის ნედლეულის მოძიება და შეძენა, რაც განაპირობებს კიდევ ჩვენი პროდუქციის მაღალ ხარისხს და შესაბამისად მომხმარებელთა კმაყოფილებასა და გაზრდილ მოთხოვნას.

კომპანია 2010 და 2011 წლებში დაჯილდოებულია „ოქროს ბრენდის“ ჯილდოთი.

ასევე ფლობს, ხარისხის სესაბამისობის ისეთ სერთიფიკატებს როგორებიცაა ISO 9001:2015 და FSSC 22000 (სურსათის უვნებლობის მართვის სისტემა), რომელიც თავის მხრივ მოიცავს ISO 22000:2005, ISO/TS 22002-1 სერთიფიკატებს (შესაძლებელია სურათების ჩასმა)

კომპანია ასევე ფლობს საქართველოში ჯერჯერობით ერთადერთ და შესაბამისად პირველ ლიცენზიას, (გაცემული სურსათის უვნებლობის ეროვნული სააგენტოს მიერ №000001) რომლის მიხედვითაც უფლება გვაქვს ვაწარმოოთ საბავშვო მაწონი, საბავშვო ხაჭო და კეფირი.

4. ფინანსური მაჩვენებლები

	შემოსავალი დღ-ს გარეშე	თვითღირებულება
იანვარი	5,223,028	3,862,346
თებერვალი	5,326,399	3,938,289
მარტი	6,135,848	4,532,960
აპრილი	5,150,586	3,809,126
მაისი	6,568,920	4,851,120
ივნისი	6,337,111	4,680,820
ივლისი	6,287,582	4,644,432
აგვისტო	6,604,231	4,877,062
სექტემბერი	6,579,075	4,858,582
ოქტომბერი	6,285,677	4,643,033
ნოემბერი	6,200,342	4,580,340
დეკემბერი	6,190,201	4,572,890
სულ:	72,889,000	53,851,000

	სახელფასო ფონდი (სარგებლისა და საშემოსავლოს ჩათვლით)	თანამშრ. ოდენობა	საშუალოთვ. ხელფასი
იანვარი	576,247	264	1,619
თებერვალი	560,600	273	1,575
მარტი	1,144,113	275	3,214
აპრილი	611,677	281	1,718
მაისი	712,727	279	2,002
ივნისი	586,163	278	1,647
ივლისი	608,666	281	1,710
აგვისტო	621,996	281	1,747
სექტემბერი	626,927	282	1,761
ოქტომბერი	634,813	288	1,783
ნოემბერი	720,158	288	2,023
დეკემბერი	629,643	290	1,769
სულ:	8,033,730		27,703

	ბიუჯეტში გადახდილი თანხები ლარებში
იანვარი	787,801
თებერვალი	1,167,288
მარტი	1,011,282
აპრილი	733,467
მაისი	1,242,359
ივნისი	926,246
ივლისი	873,125
აგვისტო	1,111,296
სექტემბერი	1,030,828
ოქტომბერი	1,200,966
ნოემბერი	991,602
დეკემბერი	1,113,506
	12,189,765

5. სამომავლო გეგმები

კომპანია მიზნად ისახავს, კიდევ უფრო გააფართოოს საქართველოში წარმოებული პროდუქციის ასორტიმენტი, რომლის მნიშვნელოვანი ნაწილიც იქნება სწორედ ადგილობრივ ნედლეულზე დამზადებული პროდუქცია.

კომპანია მზადაა ადაპტაცია მოახდინოს ქვეყანაში მიმდინარე, მოსალოდნელი საკანონმდებლო ცვლილებებთან და რეგულაციებთან. ასოციაციის „საქ. რძე“-ს ფარგლებში გააგრძელოს მუშაობა და მჭიდრო თანამშრომლობა სახელმწიფოს საკანონმდებლო და აღმასრულებელ შტოებთან.

ნუნუ ფორჩხიძე
გენერალური დირექტორი

30 ნოემბერი 2018

	ბიუჯეტში გადახდილი თანხები ლარებში
იანვარი	787,801
თებერვალი	1,167,288
მარტი	1,011,282
აპრილი	733,467
მაისი	1,242,359
ივნისი	926,246
ივლისი	873,125
აგვისტო	1,111,296
სექტემბერი	1,030,828
ოქტომბერი	1,200,966
ნოემბერი	991,602
დეკემბერი	1,113,506
	12,189,765

5. სამომავლო გეგმები

კომპანია მიზნად ისახავს, კიდევ უფრო გააფართოოს საქართველოში წარმოებული პროდუქციის ასორტიმენტი, რომლის მნიშვნელოვანი ნაწილიც იქნება სწორედ ადგილობრივ წედლეულზე დამზადებული პროდუქცია.

კომპანია მზადაა ადაპტაცია მოახდინოს ქვეყანაში მიმდინარე, მოსალოდნელი საკანონმდებლო ცვლილებებთან და რეგულაციებთან. ასოციაციის „საქ. რძე“-ს ფარგლებში გააგრძელოს მუშაობა და მჭიდრო თანამშრომლობა სახელმწიფოს საკანონმდებლო და აღმასრულებელ შტოებთან.



ნუნუ ფორჩხიძე
გენერალური დირექტორი

30 ნოემბერი 2018