

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	14
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	22
5. წინა პერიოდის კორექტირებები	23
6. ძირითადი საშუალებები	23
7. მარაგები	24
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
9. გაცემული სესხები	24
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	25
11. მიღებული სესხები	25
12. დაბეგვრა	26
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
14. სხვა შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა	27
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	27
16. გაყიდვის დანახარჯები	28
17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	28
18. კაპიტალის მართვა	33
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
20. პირობითი ვალდებულებები	34
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს საგა იმპექსის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას შპს საგა იმპექსის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის აბზაცში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დაგვიქირავეს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის შედეგების, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და თანდართული შენიშვნებით, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

2016 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჩაუტარებია მარაგების ინვენტარიზაცია. კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ეს მარაგები ზემოთ მოცემული თარიღებისთვის ასახულია 12,204,509 ლარის და 13,385,329 ლარის ღირებულებით. ჯგუფის მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურით ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღში მარაგების რაოდენობრივ სისწორესა და მდგომარეობაზე. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დასტურის წერილები ჯგუფის დებიტორების ნაწილისგან და ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურებით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები აღნიშნულ დებიტორულ დავალიანებებზე. კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაუდასტურებელმა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჯამურმა ღირებულებამ 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგინა 1,323,987 ლარი, 2,169,671 ლარი და 1,101,928 ლარი. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხული ან აღურიცხავი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დასტურის წერილები ჯგუფის კრედიტორებისგან და ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურებით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები აღნიშნულ კრედიტორულ დავალიანებებზე. კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაუდასტურებელმა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ჯამურმა ღირებულებამ 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგინა 4,152,718 ლარი და 4,581,444. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხული, ან აღურიცხავი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ კონსიგნაციით რეალიზებული პროდუქციის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია და ასევე, ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურებით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები კონსიგნაციით რეალიზებული პროდუქციის არსებობასა და სიზუსტეზე. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის აღნიშნული შემოსავლები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისად იყო აღიარებული 2,297,363 ლარისა და 619,252 ლარის ოდენობით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ შემოსავლებთან დაკავშირებით, აგრეთვე ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება ჯგუფის მიერ მომწოდებლებისგან მიღებული რეტრობონუსის მოცულობის და კლასიფიკაციის სისწორის შესახებ, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღიარებული იყო 3,202,357 ლარის ოდენობით. ჯგუფმა ვერ მოგვაწოდა აღნიშნული რეტრობონუსების დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტაცია. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მიღებულ ან მიუღებელ რეტრობონუსებთან დაკავშირებით, აგრეთვე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურების დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტაცია. სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ეს ანაზღაურება 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის ასახულია 790,667 ლარისა და 789,345 ლარის ოდენობით. სხვა ალტერნატიული პროცედურით ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში ხელმძღვანელობის ანაზღაურების სისწორეზე. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ ხელმძღვანელობის ანაზღაურებასთან დაკავშირებით, აგრეთვე ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

მნიშვნელოვანი გარემოებების ამსახველი აბზაცი

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ ჯგუფის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 3,270,395 ლარი 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის და ამავე თარიღისათვის ჯგუფს ჰქონდა 1,292,630 ლარის უარყოფითი კაპიტალი. როგორც მე-2 შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს და საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. თუმცა, მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ამსახველ აბზაცში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი, 2018

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს და საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. თუმცა, მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ამსახველ აზრად ალყერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი, 2018



შპს საგა იმპექსი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2016 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	1,375,859	1,402,097	550,798
არამატერიალური აქტივები		60,001	60,391	41,170
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,435,860	1,462,488	591,968
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	14,341,958	12,204,509	13,385,329
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	6,106,923	6,028,141	3,718,395
გაცემული სესხები	9	66,000	152,752	789,802
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	494,297	961,981	1,180,847
სულ მიმდინარე აქტივები		21,009,178	19,347,383	19,074,373
სულ აქტივები		22,445,038	20,809,871	19,666,341
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,894,417	2,139,620	2,139,620
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		(3,254,602)	363,997	3,061,953
არამაკონტროლებელი წილი		67,555	183,936	-
სულ კაპიტალი		(1,292,630)	2,687,553	5,201,573
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	10,637,459	4,852,920	4,517,054
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	12	-	-	29,349
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,637,459	4,852,920	4,546,403
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	1,490,740	8,272,878	5,084,527
საგადასახადო ვალდებულებები		584,430	843,802	252,394
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	11,025,039	4,152,718	4,581,444
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,100,209	13,269,398	9,918,365
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,445,038	20,809,871	19,666,341

ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____

ლელა კალანდია

მთავარი ბუღალტერი _____

მაია აფციაური

10-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საგა იმპექსი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

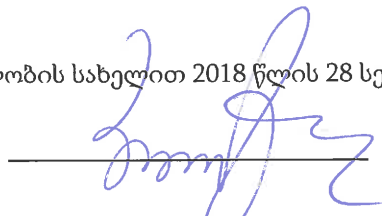
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2016 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	1,375,859	1,402,097	550,798
არამატერიალური აქტივები		60,001	60,391	41,170
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,435,860	1,462,488	591,968
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	14,341,958	12,204,509	13,385,329
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	6,106,923	6,028,141	3,718,395
გაცემული სესხები	9	66,000	152,752	789,802
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	494,297	961,981	1,180,847
სულ მიმდინარე აქტივები		21,009,178	19,347,383	19,074,373
სულ აქტივები		22,445,038	20,809,871	19,666,341
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,894,417	2,139,620	2,139,620
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		(3,254,602)	363,997	3,061,953
არამაკონტროლებელი წილი		67,555	183,936	-
სულ კაპიტალი		(1,292,630)	2,687,553	5,201,573
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	10,637,459	4,852,920	4,517,054
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	12	-	-	29,349
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,637,459	4,852,920	4,546,403
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	1,490,740	8,272,878	5,084,527
საგადასახადო ვალდებულებები		584,430	843,802	252,394
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	11,025,039	4,152,718	4,581,444
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,100,209	13,269,398	9,918,365
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,445,038	20,809,871	19,666,341

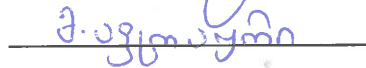
ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ლელა კალანდია

მთავარი ბუღალტერი



მაია აფციაური

10-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საგა იმპექსი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი		40,187,885	39,839,617
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(30,592,392)	(27,996,371)
საერთო მოგება		9,595,493	11,843,246
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	14	(77,278)	774,125
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(6,620,920)	(7,231,071)
გაყიდვის დანახარჯები	16	(3,050,575)	(3,685,606)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(153,280)	1,700,694
ზარალი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან, წმინდა		(2,157,026)	(1,907,156)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		(908,218)	(880,238)
ზარალი დაბეგრამდე		(3,218,524)	(1,086,700)
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(51,871)	(33,610)
მთლიანი სრული ზარალი		(3,270,395)	(1,120,310)
საანგარიშგებო წლის ზარალი, რომელიც ეკუთვნის:			
მფლობელებს		(3,254,602)	(1,118,242)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		(15,793)	(2,068)

10-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საგა იმპექსი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი) (გადაანგარიშებული)	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
1 იანვარი 2016	2,139,620	3,061,953	-	5,201,573
ინვესტიციის ზრდა	-	-	186,004	186,004
დივიდენდები	-	(1,579,714)	-	(1,579,714)
წლის მთლიანი სრული ზარალი (გადაანგარიშებული)	-	(1,118,242)	(2,068)	(1,120,310)
31 დეკემბერი 2016	2,139,620	363,997	183,936	2,687,553
ინვესტიციის შემცირება	-	-	(100,588)	(100,588)
დივიდენდები	(245,203)	(363,997)	-	(609,200)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(3,254,602)	(15,793)	(3,270,395)
31 დეკემბერი 2017	1,894,417	(3,254,602)	67,555	(1,292,630)

10-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საგა იმპექსი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	2017	2016 (გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზარალი დაბეგვრამდე	(3,218,524)	(286,072)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	194,464	114,370
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი	244,457	800,629
გარანტიის ხარჯი	235,181	-
საპროცენტო ხარჯი	926,179	962,144
საპროცენტო შემოსავალი	(17,961)	(81,906)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	2,157,026	1,907,156
ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	520,822	3,416,321
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება:		
მარაგები	(2,372,630)	1,180,820
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(333,306)	(4,008,105)
საგადასახადო ვალდებულებები	(259,371)	528,447
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,234,041	(1,117,517)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) ფულადი სახსრები	3,789,556	(34)
გადახდილი პროცენტები	(897,170)	(492,151)
მიღებული პროცენტები	-	8,023
გადახდილი მოგების გადასახადი	(51,871)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები	2,840,515	(484,162)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(160,587)	(958,111)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(7,249)	(26,779)
ინვესტიციის ზრდა/(შემცირება)	(100,588)	186,004
წმინდა შემოსულობანი გაცემული სესხებიდან	-	(41,177)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(268,424)	(840,063)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა შემოსულობანი სესხებიდან	(2,006,581)	3,019,186
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(245,203)	-
გადახდილი დივიდენდები	(363,997)	(1,579,713)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,615,781)	1,439,473
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა/(შემცირება)	(43,690)	115,248
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	961,981	1,180,847
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(423,994)	(334,114)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	494,297	961,981

10-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს საგა იმპექსი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც დაარსდა 2006 წლის 7 დეკემბერს. კომპანია დარეგისტრირდა შემდეგი საიდენტიფიკაციო ნომრით: 205185235.

კომპანია კორპორატიულ და საცალო მომხმარებელს სთავაზობს გათბობის, გაგრილებისა და ვენტილაციის სისტემების მრავალფეროვან არჩევანსა და მომსახურებას. კომპანიის სეგმენტი მოიცავს როგორც სამომხმარებლო და კორპორატიულ, ისე ინდუსტრიულ მიმართულებებს.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის ფიზიკური პირი - შოთა აბხაზავა.

შპს საგა იმპექსს ჰყავს ორი შვილობილი: შპს ლიჯისტიკსერვისი და შპს საგა დეველოპმენტი, რომლებშიც შესაბამისად ფლობს 100% და 75% წილებს. შპს საგა დეველოპმენტის უმცირესობის 25%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი - ზურაბ დუმბაძე.

შპს ლიჯისტიკსერვისი დაფუძნდა 2015 წლის 13 აგვისტოს და მომხმარებელს სთავაზობს ლოჯისტიკურ სერვისის ხოლო, შპს საგა დეველოპმენტი დაფუძნდა 2016 წლის 19 დეკემბერს და საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე არ დაუწყია საოპერაციო საქმიანობა.

კომპანია წარმოადგენს ზემოთ მოცემული საწარმოების მშობელ კომპანიას, რომლებიც ერთად იწოდებიან, როგორც „ჯგუფი“.

ჯგუფის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ბელიაშვილის ქ. #145.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

ეს არის ჯგუფის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია ფასს-ების და ფასს 1 – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების“ შესაბამისად.

ჯგუფი აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ინფორმაციას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში, ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

საქმიანობის უწყვეტობა

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის ჯგუფის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 3,270,395 ლარი და ამავე თარიღისათვის ჯგუფს ჰქონდა 1,292,630 ლარის უარყოფითი კაპიტალი. ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის, მიუხედავად ზემოთ ჩამოთვლილი გარემოებებისა, რადგან:

- ჯგუფის ზარალის ძირითადი ნაწილი გამოწვეულია უარყოფითი საკურსო სხვაობითა და საპროცენტო ხარჯით (საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ზარალი 2017 წელს მხოლოდ 153,280 ლარია). ჯგუფმა საკურსო სხვაობის და საპროცენტო ხარჯის ეფექტის გასაწესებად მიღებული სესხების ნაწილი გადააკონვერტირა ლარში;
- ჯგუფმა შეცვალა საოპერაციო საქმიანობის პოლიტიკა, რის შედეგადაც საქონლის კონსიგნაციით რეალიზაცია მხოლოდ რამდენიმე მსხვილ რეალიზატორზე ხდება. შესაბამისად, ჯგუფმა სხვა მხარეებისგან დაიბრუნა კონსიგნაციით გაცემული მარაგები და თვითონ უზრუნველყოფს მათ რეალიზაციას (აღნიშნულის გამო, ჯგუფს აღარ უწევს მარაგების წინასწარი შესყიდვები). შედეგად, გაუმჯობესდა მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი და ამასთანავე, საკრედიტო რისკების მართვაც.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ის მიღება

ა) 2016 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფუძნება 2016 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

შემდეგ ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ჯერ არ არის შესული ძალაში და არ გამოყენებულა მოცემული ანგარიშგების მომზადებისას, შესაძლოა ჰქონდეს გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან
- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები
- ფასს 16 - იჯარა

ფასს 15 შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.

2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ.

კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორებიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოიღო შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადამდე ადრე დანერგვა. ფასს 15-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშგების მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები. 2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9-ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მთლიანობაში მოიცავს ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და მცირე შესწორებებს, რომლებიც ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნებს ეხება. ფასს 9 მიზნად ისახავს, ჩაანაცვლოს ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა და საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინსტრუმენტები, რომლებსაც პირი ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია “რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში”. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რაც ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები იზომება რეალური ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილისა) რეალური ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მოთხოვნების მსგავსად კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელი, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის პოზიციების ჰეჯირებისას მეწარმის რისკის მართვის ზომების ხასიათისას. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.
- **აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნები გადმოტანილია ბასს 39-დან.

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადამდე ადრე დანერგვა. ფასს 9-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშგების მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ფასს 16 - იჯარა. ფასს 16 - იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 - ლიზინგი, ფასს 4 განესაზღვროთ. შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, იმკ 15 - საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და იმკ 27 - გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას.

იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღურიცხავ საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელ ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან. კომპანია არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას.

ჯერ კიდევ ფასდება ახალი სტანდარტების, ფასს 15-ის, ფასს 9-ის და ფასს 16-ის ეფექტი, რადგან მათ შეიძლება ჰქონდეთ მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ჯგუფის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. ჯგუფი განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებაში ან ზარალში

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

ჯგუფს არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან გასაზღვრადი გადასახდელებითა და ფიქსირებული დაფარვის ვადებით კლასიფიცირებულია, როგორც დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მისი დაფარვის ვადამდე შენარჩუნების სურვილი და შესაძლებლობა. ჯგუფს არ გააჩნია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემქნასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შედის ზემოთჩამოთვლილ კატეგორიებში, კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული და მოიცავს ჯგუფის სტრატეგიულ ინვესტიციებს არაშეიღობილ საწარმოებში, ასოციაციებში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ასევე კორპორაციულ ობლიგაციებში. ისინი შეფასებულია რეალური ღირებულებით, ხოლო ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში ჩვეულებრივ აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება გასაყიდად არსებულ რეზერვში. თუ არსებობს გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი შემცირება (რაც გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებას წარმოადგენს), გაუფასურების მთლიანი ღირებულება, სხვა სრული შემოსავალში უკვე აღიარებული ნებისმიერი ოდენობის ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალში.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივების შესყიდვები და გაყიდვები აღიარდება შეძენის თარიღისათვის, ვაჭრობისა და შესყიდვის თარიღებს შორის. რეალური ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება გასაყიდად გამიზნული აქტივების რეზერვებში. გაყიდვისას, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულაციური შემოსავალი ან ზარალი რეკლასიფიცირებულია გასაყიდად არსებული რეზერვებიდან მოგება-ზარალში. ჯგუფს არ აქვს აქტივები კლასიფიცირებული, როგორც გასაყიდად გამიზნული.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის ჯგუფიდან გასვლა; ან (ii) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც ჯგუფის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და ჯგუფს აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ფასს 13 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 13 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

ჯგუფს არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 13-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

(ე) ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

გაუფასურებით მიღებული ზარალი ტარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მათი წარმოქმნისას ერთი ან მეტი გარემოების („ზარალის შემთხვევა“) დადგომის შემთხვევაში, რაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ხდება და რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან მათი ჯგუფის სავარაუდო სამომავლო ფინანსური ნაკადების დროსა და ვადიანობაზე, რისი საიმედო განსაზღვრაც შესაძლებელია. იმისათვის, რომ დაადგინოს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, ჯგუფი ძირითადად ისეთ ფაქტორებს განიხილავს, როგორიცაა მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და არსებობის შემთხვევაში მისი უზრუნველყოფის რეალიზაციის პოტენციალი. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები:

- ნებისმიერი შენატანზე ვადაგადაცილება და დაგვიანება არ უკავშირდება საანგარიშსწორებო სისტემების შეფერხებულ მუშაობას;
- კონტრაგენტი მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეების წინაშე იმყოფება, რაც დასტურდება ჯგუფის მიერ მოპოვებული კონტრაგენტის ფინანსური ინფორმაციით;
- კონტრაგენტი განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობას;
- მნიშვნელოვანი ცვლილება არსებობს კონტრაგენტის მიერ ვალდებულების დაფარვის სტატუსში, რაც ქვეყნის ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ცვლილებებით არის გამოწვეული და რასაც გავლენა აქვს კონტრაგენტზე;

გაუფასურების ზარალის გამოთვლა ეფუძნება რისკიანი აქტივების ანალიზს და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას იმ ოდენობისას, რაც საკმარისია ზარალის დასაფარად. ანარიცხები იქმნება ინდივიდუალური შეფასებით იმ რისკიანი ფინანსური აქტივებისა ან აქტივთა ჯგუფისთვის, რომელიც არსებითია ინდივიდუალურად ან ჯგუფურად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შეძენის მიმდინარე ფასს.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.

ცვეთა ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფს ერიცხება წრფივად, შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	არ იცვითება
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10
კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	10
სატრანსპორტო საშუალებები	10

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოხილვება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები გადაიხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარით მიღებული აქტივები

თუ იჯარით მიღებული აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა ჯგუფს („ფინანსური იჯარა“), აქტივი განიხილება ისე, როგორც პირდაპირ შეძენილი. თავდაპირველად აქტივად აღიარებული ღირებულება არის უმცირესი აქტივის რეალურ ღირებულებასა და იჯარის პერიოდის მანძილზე გადასახდელ საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება ნაჩვენებია, როგორც ვალდებულება. საიჯარო გადასახადების ანალიზი ხდება კაპიტალსა და პროცენტებს შორის. საპროცენტო ელემენტი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის პერიოდის მანძილზე და გამოითვლება ისე, რომ იგი წარმოადგენს საიჯარო ვალდებულების მუდმივ პროპორციას. კაპიტალის ელემენტები ამცირებს მეიჯარის მიმართ ვალდებულების ბალანსს.

თუ საიჯარო აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი არ გადაეცემა ჯგუფს („საოპერაციო იჯარა“), იჯარაზე გადახდილი თანხები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით სრულ საიჯარო პერიოდის მანძილზე. ჯამური საიჯარო სარგებელი აღიარდება საიჯარო ხარჯის შემცირებად ლიზინგის პერიოდის მანძილზე, წრფივ საფუძველზე.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები). მარაგების თვითღირებულების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან აქტივებში.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, ჯგუფი აფასებს ყველა მიღებულ სესხს ამორტიზებადი ღირებულებით და ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ახალი მოდელი შევიდა ძალაში. აღნიშნული ცვლილების მიზანი მოგების გადასახადის ადმინისტრირების გამარტივება და ბიზნესის ზრდის ხელშეწყობაა. ახალ მოდელში მთავარ ცვლილებას ერთობლივი შემოსავლის დაბეგვრის გადავადებაა, გაუნაწილებელი მოგების დივიდენდის სახით გაცემამდე. აღნიშნული ცვლილება გაზრდის მოგების რეინვესტირების მოცულობას. მოგების გადასახადის განაკვეთი არ იცვლება და ძველი მოდელის მსგავსად 15% რჩება. დამატებით წლიურად დაბეგვრის ნაცვლად, გადასახადის დარიცხვა ყოველთვიურად მოხდება. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი ტრანზაქციები/ გადახდები: დივიდენდის გაცემა; სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს რწმუნება იმის შესახებ, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და შემოსავლის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება ოპერაციის პერიოდში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება იმ წელს, როდესაც თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის ჯგუფის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება წლის ბოლოს არ ეხება არაფულად მუხლებს კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით. ფასიანი ქაღალდების გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული რეალური ღირებულების ცვლის ეფექტი აღიარდება, როგორც რეალური ღირებულების ცვლილებისას მიღებული შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრისთვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6468	2.7940
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 1 იანვრისთვის	2.3949	2.6169

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივებული რესურსების საწარმოიდან გასვლა. ვალდებულების წარმოქმნილი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ჯგუფმა უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ჯგუფის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ჯგუფი სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, ჯგუფი აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება” გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა; და
- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:
 - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა ჯგუფს მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლას; ან
 - მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე, მოვლენები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტობრივი შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ანარიცხები

ანარიცხები ისეთი ვალდებულებებია, რომელთა დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება საწარმოს მიმდინარე მოვალეობაა, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განვითარებული რესურსების გასვლა საწარმოდან. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ მოვალეობას, რის შედეგადაც საწარმოს არ აქვს ამ ვალდებულების დაფარვის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა. იურიდიული მოვალეობა არის მოვალეობა, რომელიც წარმოიქმნება კონტრაქტის (კონტრაქტში მოცემული ან ნაგულისხმევი პირობების), კანონმდებლობის, ან კანონის სხვა მოქმედების შედეგად.

კონსტრუქციული მოვალეობა არის მოვალეობა, რომელიც წარმოიშობა საწარმოს საქმიანობის შედეგად, როდესაც:

- წარსულში დამკვიდრებული პრაქტიკის, საწარმოს პოლიტიკის ამსახველი გამოქვეყნებული დოკუმენტების, ან საკმარისად კონკრეტული მიმდინარე განცხადების საშუალებით საწარმომ სხვა მხარეებს აჩვენა, რომ იგი მომავალში თავის თავზე აიღებს გარკვეულ ვალდებულებებს; და
- შედეგად საწარმომ შექმნა სამართლიანი მოლოდინი იმისა, რომ იგი მხარეთა წინაშე დააკმაყოფილებს ამ ვალდებულებას.

ჯგუფი აღიარებს საგარანტიო ანარიცხებს შესაბამისი შემოსავლების აღრიცხვის მომენტში.

ჯგუფი საგარანტიო ანარიცხებს აღიარებს წარსული გამოცდილებისა და იმ თანხების საუკეთესოდ შეფასების საფუძველზე, რომელიც გადასახდელი იქნება რეალიზებული საქონლის სამომავლო ან არსებულ გარანტიასთან დაკავშირებით. შეფასების პროცესის თანდაყოლილი გაურკვევლობის გამო, გარანტიის რეალური ხარჯი შეიძლება განსხვავდებოდეს თავდაპირველად შეფასებული ანარიცხისგან. გარანტიის ვალდებულება განისაზღვრება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის 2%-ის ოდენობით.

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის კორექტირებები

2017 წელს ჯგუფმა პირველად მოამზადა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებთან სრულად შესაბამისი ანგარიშგება. წინა პერიოდში მომზადებული იყო სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება, რომელშიც ჯგუფს სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხი არ ჰქონდა შექმნილი, აღნიშნული ცვლილების გამო გადაანგარიშდა 2016 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარდგენილი ინფორმაცია.

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაანგარიშებულია შემდეგი მუხლები:

	გადაანგარიშებამდე	კორექტირება	გადაანგარიშებული
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,881,524	(853,383)	6,028,141
დაგროვილი მოგება	1,217,380	(853,383)	363,997
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,430,443)	(800,628)	(7,231,071)

2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გადაანგარიშებულია შემდეგი მუხლები:

	გადაანგარიშებამდე	კორექტირება	გადაანგარიშებული
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,771,150	(52,755)	3,718,395
დაგროვილი მოგება	3,114,708	(52,755)	3,061,953

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	კომპიუტერი და სხვა ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
2016 წლის 1 იანვრისთვის	-	204,770	118,557	221,466	184,266	729,059
შემოსვლა	189,250	110,704	166,647	367,686	123,824	958,111
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	189,250	315,474	285,204	589,152	308,090	1,687,170
შემოსვლა	-	191,421	30,563	175,907	77,659	664,800
გასვლა	-	(120,829)	(13,686)	(177,491)	(37,901)	(539,157)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	189,250	386,066	302,081	587,568	347,848	1,812,813

დაგროვილი ცვეთა

2016 წლის 1 იანვრისთვის	-	(54,571)	(31,484)	(35,538)	(56,668)	(178,261)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(25,416)	(21,556)	(35,407)	(24,433)	(106,812)
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(79,987)	(53,040)	(70,945)	(81,101)	(285,073)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(51,386)	(17,331)	(65,835)	(52,273)	(186,825)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	8,522	2,569	18,715	5,138	34,944
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(122,851)	(67,802)	(118,065)	(128,236)	(436,954)

ნეტო საბალანსო ღირებულება

2016 წლის 1 იანვრისთვის	-	150 199	87 073	185 928	127 598	550 798
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	189 250	235 487	232 164	518 207	226 989	1 402 097
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	189 250	263 215	234 279	469 503	219,612	1 375 859

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
გათბობის სისტემები	7,962,031	6,476,251	8,677,508
გაგრილების სისტემები	2,400,272	1,965,726	1,374,690
სათადარიგო ნაწილები	2,543,174	1,741,992	1,333,344
სხვა	1,436,481	2,020,540	1,999,787
სულ მარაგები	14,341,958	12,204,509	13,385,329

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ყველა მარაგი დატვირთულია გირაოთი სამეწარმეო საქმიანობაში გამოყენების უფლებით თიბისი ბანკის სესხების უზრუნველსაყოფად.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	6,303,613	5,572,064	2,541,932
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(853,804)	(832,395)	(44,891)
	5,449,809	4,739,669	2,497,041
არაფინანსური აქტივები			
გაცემული ავანსები	561,148	1,139,205	1,051,200
სხვა არაფინანსური აქტივები	170,256	170,256	178,018
გადახდილი ავანსების რეზერვი	(74,290)	(20,989)	(7,864)
	657,114	1,288,472	1,221,354
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,106,923	6,028,141	3,718,395

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზი იხილეთ მე-17 შენიშვნაში.

9. გაცემული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2016		1 იანვარი 2016	
				პროცენტი	ძირი	პროცენტი	ძირი
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხი	20%	ევრო	21-მაი-2017	-	64,715	4,732	785,070
სხვა სესხები	10% - 20%	ლარი	17-დეკ-2017	3,870	84,167	-	-
სულ გაცემული სესხები				3,870	148,882	4,732	785,070

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ გაცემული სხვა სესხის მოცულობა შეადგენს 66,000 ლარს, სესხის დაფარვის ბოლო ვადა არის 2018 წლის 31 დეკემბერი.

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	478,629	489,673	200,406
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე სხვა ვალუტაში	15,668	472,308	980,441
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	494,297	961,981	1,180,847

11. მიღებული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2017			
				მიმდინარე		გრძელვადიანი	
				პროცენტი	ძირი	პროცენტი	ძირი
თიბისი ბანკი 1	7.5%	ევრო	15-სექ-18	208	403,572	-	-
თიბისი ბანკი 2	3.75% + რეფ*	ლარი	25-იან-19	7,025	-	-	3,816,350
თიბისი ბანკი 3	4.5% + რეფ*	ლარი	5-ივლ-24	9,870	570,406	-	4,539,594
თიბისი ბანკი 4	6.54% + ლიბორი **	დოლარი	5-ივლ-24	11,733	293,282	-	2,244,172
თიბისი ლიზინგი		დოლარი	25-ოქტ-19	-	194,644	-	37,343
სულ მიღებული სესხები				28,836	1,461,904	-	10,637,459

თიბისი ბანკის მეორე და მესამე სესხზე წლიური საპროცენტო განაკვეთი ყოველი თვის პირველი რიცხვისათვის ფორმირდება შემდეგი წესით (სესხებისათვის შესაბამისად): 3.75%-ს, 4.5%-ს დამატებული შესაბამის თარიღში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული რეფინანსირების განაკვეთი.

თიბისი ბანკის მესამე სესხზე წლიური საპროცენტო განაკვეთი ფორმირდება შემდეგი წესით: ლიბორს ("LIBOR" - London Interbank Offered Rate) დამატებული საბაზისო განაკვეთი (6,54%).

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის უზრუნველყოფის შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-7 განმარტებით შენიშვნაში.

სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, შესაძლოა წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

2017 წლის 1 იანვარი	13,125,798
ფულადი ნაკადები	(2,896,363)
წმინდა ფულადი ნაკადები:	
პერიოდში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	918,235
საკურსო სხვაობის ეფექტი	980,529
2017 წლის 31 დეკემბერი	12,128,199

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2016			
				მიმდინარე		გრძელვადიანი	
				პროცენტი	ძირი	პროცენტი	ძირი
ბანკი რესპუბლიკა 1	4.5%	ევრო	29-ივნ-17	860	6,879,046	-	-
ბანკი რესპუბლიკა 2	4.5%	ევრო	3-მაი-17	173	1,385,888	-	-
ბანკი რესპუბლიკა 3	5%	ევრო	29-ივნ-23	6,911	-	-	4,523,316
თიბისი ლიზინგი				-	-	-	329,604
სულ მიღებული სესხები				7,944	8,264,934	-	4,852,920

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	1 იანვარი 2016			
				მიმდინარე		გრძელვადიანი	
				პროცენტი	ძირი	პროცენტი	ძირი
ბანკი რესპუბლიკა 1	15%	ლარი	30-ივლ-16	16,344	2,456,734	-	-
ბანკი რესპუბლიკა 2	9%	დოლარი	30-ივლ-18	9,014	-	-	2,245,954
ბანკი რესპუბლიკა 3	9%	დოლარი	30-ივლ-16	10,368	2,592,067	-	-
რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი	20%	ლარი	22-ივლ-22	-	-	-	2,271,100
სულ მიღებული სესხები				35,726	5,048,801	-	4,517,054

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ყველა აქტივი იპოთეკით/გირაოთი დატვირთულია რესპუბლიკა ბანკის სესხის სასარგებლოდ.

12. დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ახალი მოდელი შევიდა ძალაში. აღნიშნული ცვლილების მიზანი მოგების გადასახადის ადმინისტრირების გამარტივება და ბიზნესის ზრდის ხელშეწყობაა. ახალ მოდელში მთავარ ცვლილებას ერთობლივი შემოსავლის დაბეგვრის გადავადებაა, გაუნაწილებელი მოგების დივიდენდის სახით გაცემამდე. აღნიშნული ცვლილება გაზრდის მოგების რეინვესტირების მოცულობას. მოგების გადასახადის განაკვეთი არ იცვლება და ძველი მოდელის მსგავსად 15% რჩება. დამატებით წლიურად დაბეგვრის ნაცვლად, გადასახადის დარიცხვა ყოველთვიურად მოხდება. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი ტრანზაქციები/გადახდები: დივიდენდის გაცემა; სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობა არ გვაქვს. შესაბამისად, არ წარმოიქმნება გადავადებული გადასახადი. აქედან გამომდინარე, წინა წლის გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების სრულად აღდგენა მოხდა საანგარიშგებო წლის ბოლოს ჯამური თანხით 29,349 ლარი.

	2017	2016
მიმდინარე გადასახადი	(51,871)	(62,959)
დროებითი სხვაობის ეფექტი	-	29,349
სულ მოგების გადასახადის ხარჯი	(51,871)	(33,610)

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	9,346,211	3,154,604	3,295,630
	9,346,211	3,154,604	3,295,630
არაფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	638,734	203,749	478,374
გარანტიით უზრუნველყოფილი საქონლის ანარიცხი	1,040,094	794,365	807,440
	1,678,828	998,114	1,285,814
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,025,039	4,152,718	4,581,444

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

გარანტიის ანარიცხის რეკონსილაცია ანგარიშგების თარიღებისთვის მოცემულია შემდეგნაირად:

2016 წლის 1 იანვარი	807,440
წლის მანძილზე წარმოქმნილი ანარიცხი	781,290
გამოყენებული გარანტია	(794,365)
2016 წლის 31 დეკემბერი	794,365
წლის მანძილზე წარმოქმნილი ანარიცხი	1,272,750
გამოყენებული გარანტია	(1,027,021)
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,040,094

14. სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

	2017	2016
მომწოდებლებისგან მიღებული რეტრობონუსი	187,812	781,807
გარანტიით რეალიზაციის ანარიცხი	(235,181)	(13,073)
სხვა	(29,909)	5,391
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	(77,278)	774,125

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017	2016 (გადაანგარიშებული)
ხელფასები	(4,325,472)	(4,228,746)
იჯარის ხარჯი	(444,643)	(583,174)
გაცემული სესხის გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	(244,457)	(800,628)
მივლინების ხარჯი	(204,547)	(265,814)
პროფესიული და საკონსულტაციო მომსახურება	(188,791)	(100,328)
ცვტა და ამორტიზაცია	(178,044)	(114,370)
ბანკის საკომისიო	(161,691)	(303,010)
კომუნალური ხარჯი	(108,248)	(90,345)
სხვა რემონტის და შეკეთების ხარჯი	(107,325)	(78,984)
ფილიალის რემონტის ხარჯი	(94,766)	(82,786)
კომუნიკაციის ხარჯი	(83,165)	(57,283)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(56,429)	(105,323)
დაცვის ხარჯი	(54,897)	(45,844)
დაზღვევის ხარჯი	(35,452)	(64,519)
ოფისის ხარჯი	(26,910)	(42,765)
სხვა	(306,083)	(267,152)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,620,920)	(7,231,071)

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

16.გაყიდვის დანახარჯები

	2017	2016
სამონტაჟო მომსახურება	(951,638)	(1,044,329)
იჯარის ხარჯი	(930,182)	(601,294)
საშუამავლო მომსახურება	(849,384)	(1,035,392)
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი	(173,471)	(860,718)
საწვავის ხარჯი	(118,758)	(86,676)
ლოჯისტიკის ხარჯი	(27,142)	(57,197)
სულ გაყიდვის დანახარჯები	(3,050,575)	(3,685,606)

17.ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა ფინანსური ინსტიტუტების მსგავსად, ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად ჯგუფი დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე. ეს შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რომ მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც ლიკვიდური ან მოკლევადიანია (სამ თვემდე ვადით), ითვლება, რომ მათი საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია, რომ შექმნას ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მიზანმიმართული იქნება რისკების მინიმუმამდე შემცირებისკენ ჯგუფის კონკურენტუნარიანობისა და მოქნილობის გაუარესების გარეშე. აღნიშნულ პოლიტიკებთან დაკავშირებული დამატებითი დეტალები წარმოდგენილია ქვემოთ.

საქმიანობის პროცესში ჯგუფი დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე ჯგუფი დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს ჯგუფისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. ჯგუფს შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც, თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო მოთხოვნები	5,449,809	4,732,530	2,497,041
გაცემული სესხები	66,000	152,752	789,802
ფული და ფულის ეკვივალენტები	494,297	961,981	1,180,847
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	6,010,106	5,847,263	4,467,690

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს ჯგუფის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. საკრედიტო რისკის შემცირების მიზნით ჯგუფს დაზღვეული აქვს ფინანსური აქტივები. დაზღვევას ექვემდებარება 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილების მოთხოვნები, რომელთა მოცულობაც ინდივიდუალურად არ აღემატება 20,000 ლარს. იმ აქტივებისთვის, რომლებიც დაზღვეული ფინანსური აქტივების სიაში ვერ ხვდება და თანხის ამოღება პრობლემურია, გამოიყენება ფაქტორინგული მომსახურება.

დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
არ არის ვადაგადაცილებული	4,166,773	3,431,368	2,451,408
ვადაგადაცილებულია, მაგრამ არ არის გაუფასურებული	1,283,036	1,308,301	45,633
ვადაგადაცილებულია და გაუფასურებულია	853,804	832,395	44,891
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	6,303,613	5,572,064	2,541,932

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა ჯგუფის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ ჯგუფი აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს ჯგუფის მიმდინარე ოპერაციებზე და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ჯგუფის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება როგორც მფლობელების კაპიტალით ასევე ბანკის სესხით.

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,449,809	-	-	-	5,449,809
გაცემული სესხები	66,000	-	-	-	66,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	494,297	-	-	-	494,297
მთლიანი ფინანსური აქტივები	6,010,106	-	-	-	6,010,106
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	9,346,211	-	-	-	9,346,211
მიღებული სესხები	549,139	2,048,751	10,514,788	2,346,777	15,459,455
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	9,895,350	2,048,751	10,514,788	2,346,777	24,805,666
ლიკვიდურობის დეფიციტი	(3,885,244)	(2,048,751)	(10,514,788)	(2,346,777)	
ჯამური ლიკვიდურობის დეფიციტი	(3,885,244)	(5,933,995)	(16,448,783)	(18,795,560)	

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,046,231	686,299	-	4,732,530
გაცემული სესხები	-	152,752	-	152,752
ფული და ფულის ეკვივალენტები	961,981	-	-	961,981
მთლიანი ფინანსური აქტივები	5,008,212	839,051	-	5,847,263
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	3,154,604	-	-	3,154,604
მიღებული სესხები	7,944	8,264,934	4,852,920	13,125,798
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	3,162,548	8,264,934	4,852,920	16,280,402
ლიკვიდურობის დეფიციტი	1,845,664	(7,425,883)	(4,852,920)	
ჯამური ლიკვიდურობის დეფიციტი	1,845,664	(5,580,219)	(10,433,139)	

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,497,041	-	-	2,497,041
გაცემული სესხები	-	789,802	-	789,802
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,180,847	-	-	1,180,847
მთლიანი ფინანსური აქტივები	3,677,888	789,802	-	4,467,690
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	3,295,630	-	-	3,295,630
მიღებული სესხები	35,726	5,048,801	4,517,054	9,601,581
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	3,331,356	5,048,801	4,517,054	12,897,211
ლიკვიდურობის დეფიციტი	346,532	(4,258,999)	(4,517,054)	
ჯამური ლიკვიდურობის დეფიციტი	346,532	(3,912,467)	(8,429,521)	

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. ჯგუფი ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა ჯგუფზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,263,293	-	186,516
გაცემული სესხები	66,000	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	490,580	566	3,151
მთლიანი ფინანსური აქტივები	5,819,873	566	189,667
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	238,084	1,791,961	7,316,166
მიღებული სესხები	8,943,245	2,781,175	403,779
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	9,181,329	4,573,136	7,719,945
ღია საბალანსო პოზიცია	(3,361,456)	(4,572,570)	(7,530,278)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა ჯგუფზე 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,950,172	3,801	778,557
გაცემული სესხები	88,037	-	64,715
ფული და ფულის ეკვივალენტები	667,417	32,071	262,493
მთლიანი ფინანსური აქტივები	4,705,626	35,872	1,105,765
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	88,970	648,240	2,417,394
მიღებული სესხები	329,604	-	12,796,194
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	418,574	648,240	15,213,588
ღია საბალანსო პოზიცია	4,287,052	(612,368)	(14,107,823)

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა ჯგუფზე 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,496,593	222	226
გაცემული სესხები	-	-	789,802
ფული და ფულის ეკვივალენტები	200,406	429,984	550,457
მთლიანი ფინანსური აქტივები	2,696,999	430,206	1,340,485
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	126,520	1,134,414	2,034,696
მიღებული სესხები	4,744,178	4,857,403	-
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	4,870,698	5,991,817	2,034,696
ღია საბალანსო პოზიცია	(2,173,699)	(5,561,611)	(694,211)

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას აქტივებისა და ვალდებულებების მიღება/დაფარვის ვადების შეუსაბამობით, ასევე იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. ჯგუფის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიზმულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას ქართულ ლართან მიმართებით უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების 20%-იან ზრდასა ან კლებაზე და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებს და აკორექტირებს მათ წლის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20% -იანი ცვლილების პირობებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების საფუძველზე 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე გავლენა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი / აშშ დოლარი + 20%	ლარი / აშშ დოლარი - 20%	ლარი / ევრო + 20%	ლარი / ევრო - 20%
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	(914,514)	914,514	(1,506,056)	1,506,056
2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	(122,474)	122,474	(2,821,565)	2,821,565

ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მაგალითად საპროცენტო განაკვეთი, უცვლელია.

18.კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- მოახდინოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უზრუნველყოფა ისე, რომ ჯგუფმა გააგრძელოს ეფექტურად საქმიანობა;
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება დამფუძნებლებისთვის.

ჯგუფი რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. ჯგუფი მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, ჯგუფმა შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

19.ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ ჯგუფთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს ჯგუფში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს ჯგუფზე;

(ბ) ჯგუფის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	დაკავშირებული მხარე	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანია	-	219,310	352,000
გაცემული სესხები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	-	69,576	789,802
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანია	48,604	-	-

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები 2017 და 2016 წლებისთვის მოცემულია შემდეგნაირად:

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	დაკავშირებული მხარე	2017	2016
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	790,667	789,345
საპროცენტო შემოსავალი	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	-	69,684

20.პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახდო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

21.საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ჯგუფში შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა ჩაატარა საგადასახადო შემოწმება, რომლის შედეგადაც ჯგუფს ბიუჯეტში გადასახდელად დაერიცხა 1,083,690 ლარი, მათ შორის: ძირითადი გადასახადი 709,756 ლარი და ჯარიმა 373,934 ლარი. ჯგუფი თვლის, რომ კანონმდებლობა არ დაურღვევია და აპირებს დავას დამატებით დარიცხულ გადასახადთან დაკავშირებით. ჯგუფი თვლის, რომ არ მოხდება მნიშვნელოვანი სარგებლის გასვლა, რადგან დავის მოგების ალბათობა მაღალია.