

შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია“

წლიური ანგარიში

მმართველობის და ფინანსური ანგარიშგება

შპს ჭიათურამანგანუმ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

შპს ჭიათურამანგანუმ ჯორჯიას საქმიანოების მიმოხილვა

თბილისი

2019

1. საქმიანობის განვითარების, შედეგების და მდგომარეობის აღწერა

შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია“ დაარსდა 2008 წელს. მისი საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სხვადასხვა სახის ფეროშენადნოების წარმოება. 2009 წლიდან კომპანია აქტიურად ჩაერთო წარმოების პროცესში და ყოველწლიურად ხასიათდება მზარდი ეფექტით, როგორც წარმოების, ისე ბაზრის ათვისების და ბაზარზე საკუთარი სეგმენტის დაკავების კუთხით.

შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია“ აწარმოებს შემდეგი სახის პროდუქციას:

1. ფეროსილიკომანგანუმი - FeSiMn
2. ფერომანგანუმი - FeMn
3. ფეროსილიციუმი - FeSi

გარდა საქმიანობის ძირითადი მიმართულებისა, კომპანია ასევე ახორციელებს ფეროსილიკომანგანუმის საწარმოებლად საჭირო ძირითადი ნედლეულის - მანგანუმის კონცენტრატის წარმოებას.

კომპანიის მიერ წარმოებულ პროდუქციაზე განსაკუთრებული მოთხოვნაა, მსოფლიოს მასშტაბით, რაც შეეხება ქვეყნის შიდა ბაზარს, იგი ძალიან მცირეა, თუმცა კომპანიას აქაც დაკავებული აქვს გარკვეული ადგილი.

წარმოებული პროდუქციის ძირითადი იმპორტიორი ქვეყნებია რუსეთი, აზერბაიჯანი, თირქეთი, უკრაინა, ბელორუსია, კანადა. გარდა აღნიშნული ქვეყნებისა, შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია“ წარმატებით ახორციელებს წარმოებული ფეროშენადნოების ექსპორტს მსოფლიოს სხვა ქვეყნებშიც, ესენია: იაპონია, სამხრეთ კორეა, ევროკავშირის ქვეყნები, აშშ, ირანი, ერაყი, სასომხეთი, ყაზახეთი და სხვა.

პროდუქციის საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის შემწას კომპანია ახორციელებს მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნიდან, ესენია: ბრაზილია, აფრიკის კონტინენტის ქვეყნები, უკრაინა, რუსეთი, ყაზახეთი, თურქეთი, ჩინეთი.

განვითარების გეგმა და სტრატეგია

კომპანია დაარსების დღიდან ვითარდებოდა და ეტაპობრივად ხდებოდა წარმოების სიმძლავრეების ზრდა, წარმოებისთვის საჭირო ახალი მანქანა-დანადგარების დამატების და ახალი ქარხნების მშენებლობის და/ან შეძენის საშუალებით.

კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმა და მისი განხორციელებისთვის საჭირო დამატებითი კაპიტალის მოზიდვის მეთოდები, წარმოების ზრდის კუთხით უცვლელია. ისევე როგორც ისტორიულად, მომავალშიც განსაზღვრულია ეტაპობრივად სიმძლავრეების ზრდა, დამატებითი მნიშვნელოვანი ფინანსური სახსრების მოზიდვის გარეშე, კომპანიის საქმიანობის შედეგად მიღებული ფინანსური სახსრების გამოყენებით.

საქართველოში ფეროშენადნობების საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის დეფიციტის გამო, იგეგმება ნედლეულის წარმოების განვითარებაც და ამ მიზნით ახალი საწარმოების მშენებლობა, ასევე არსებული საწარმოების მუშაობის ეფექტურობის გაზრდის მიზნით, მათი გადაიარაღება თანამედროვე დანადგარებით.

2019-წელს დაგეგმილია მანგანუმის მადნის გამამდიდრებელი და აგლომერაციის ქარხნების მშენებლობა, კერძოდ 2019 წლის დასაწყისში დაგეგმილია ახალი თანამედროვე აგლომერაციის ქარხნის მშენებლობის დასრულება და ექსპლოატაციაში გაშვება, თერჯოლის რაიონ სოფ. ნახშირდელეში. ასევე 2019 წელს დაგეგმილია მანგანუმის მადნის გამამდიდრებელი კიდევ ერთი ქარხნის მშენებლობა ქალაქ ჭიათურაში.

ნედლეულის წარმოების განვითარების კუთხით მნიშვნელოვან დადებით შედეგს მოიტანს აგლომერაციის ქარხნის მშენებლობა, აღსანიშნავია ისიც, რომ ანალოგიური ტიპის ქარხანა საქართველოში არ არსებობს. ამასთან აგლომერაციის ქარხანა მნიშვნელოვანია იმ კუთხითაც, რომ მისი მეშვეობით შესაძლებელია საქართველოში არსებული წარმოების ნარჩენების გადამუშავება და მისგან ფეროშენადნობების საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის მიღება. აგლომერაციის ქარხანა, მანგანუმის კონცენტრატის გამამდიდრებელ ქარხნებთან ერთად, საშუალებას მისცემს კომპანიას გადაწყვიტოს ნედლეულის დეფიციტის პრობლემა და მნიშვნელოვნად შეამციროს ნედლეულის მარაგების შესაქმნელად საჭირო საბრუნავი კაპიტალის ოდენობას.

ისტორიულად კომპანია ვითარდებოდა განვითარების გეგმის შესაბამისად მცირეოდენი გადახრებით. წარმოების შდეგებიც თითქმის თანხვედრაშია დაგეგმილ მონაცემებთან.

ცხრილი № 1.

წარმოების მონაცემები

წელი	პროდუქცია	ზომის ერთეული	წარმოების გეგმა	ფაქტიური წარმოება
2011	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	15000.0	15557,70
2012	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	20000.0	19612,50
2013	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	20000.0	20907.80
2013	ფერომანგანუმი	ტონა	1000.0	784,80
2014	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	12000.0	11710,70
2014	ფეროსილიციუმი	ტონა	2000.0	1957,50
2014	ფერომანგანუმი	ტონა	700.0	733,80
2015	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	11000.0	10625.80
2015	ფეროსილიციუმი	ტონა	2000.0	1767,50
2015	ფერომანგანუმი	ტონა	1500.0	1327.80
2016	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	23000.0	24322,50
2017	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	20000.0	19837,50

არსებული საწარმოების მიმოხილვა

შპს „ჭიათურამანგანუმ ჯორჯიას“ გააჩნია ძირითადი პროდუქციის წარმოების ორი ძირითადი ქვედანაყოფი და ძირითადი პროდუქციის საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის - მანგანუმის კონცენტრატის წარმოების ქვედანაყოფი, რომელიც მოიცავს 3 გამამდიდრებელ მინი ქარხანას.

ფეროშენადნობების საწარმოებია:

1. ნახშირღელეს ფეროშენადნობთა ქარხანა.
2. ორხევის ფეროშენადნობთა ქარხანა

ნახშირღელეს ფეროშნადნობთა ქარხანა - გაიხსნა 2008 წელს, თავდაპირველად აშენდა და 2009 წელს ექსპლოატაციაში შევიდა 5 მეგავატი სიმძლავრის #1 ელექტრორკალური ღუმელი. 2011 წელს ქარხანაში დამონტაჟდა და ექსპლოატაციაში შევიდა 8 მეგავატი სიმძლავრის #2 ელექტრორკალური ღუმელი, 2012 წელს ექსპლოატაციაში შევიდა კიდევ ერთი 8 მეგავატი სიმძლავრის #3 ელექტრორკალური ღუმელი, 2013 წელს აშენდა და ექსპლოატაციაში შევიდა მექანიკური საამქრო, ხოლო 2014 წელს საჩამოსხმო საამქრო. აღნიშნულ საამქროებში ხორციელდება სხვადასხვა მეტალის დნობის და მექანიკური დამუშავების შედეგად ქარხნის ექსპლოატაციისთვის საჭირო სათადარიგო ნაწილების წარმოება. 2015 წელს ქარხანაში დამონტაჟდა თანამედროვე სტანდარტების აირგამწმენდი მოწყობილობა, რომელიც უზრუნველყოფს წარმოების პროცესში ღუმელებიდან გამოყოფილი აირების 99,8%-ით გაწმენდას. 2017 წელს აშენდა და 2018 წლის დასაწყისში ექსპლოატაციაში შევიდა დამატებით კიდევ ერთი 8 მეგავატი სიმძლავრის #4 ელექტრორკალური ღუმელი. 2017 წლის მდგომარეობით, ქარხნის წლიური წარმადობის სიმძლავრე შეადგენს 39 000 ტონას.

ორხევის ფეროშნადნობთა ქარხანა - კომპანიამ შეიძინა 2015 წელს. განხორციელდა ქარხანაში არსებული ღუმელის მოდიფიკაცია, თანამედროვე ტექნოლოგიური სიახლეების გათვალისწინებით, ასევე ქარხანაში არსებული დანადგარების სრული კაპიტალური რემონტი და მოდიფიკაცია. ქარხანაში არსებულ აირგამწმენდ მოწყობილობას, ეფექტურობის გაზრდის მიზნით დაემატა დამატებითი სექციები და შეიცვალა არსებული ფილტრები სრულად. ჩატარებული სარემონტო სამუშაოების დასრულების შემდეგ, 2016 წლის ივნისის თვეში ქარხანა შევიდა ექსპლოატაციაში. ქარხანაში დამონტაჟებულია ერთი 6 მეგავატი სიმძლავრის ელექტრორკალური ღუმელი, 2017 წლის მდგომარეობით, არსებული სიმძლავრის გათვალისწინებით, ქარხნის წლიური წარმადობაა 7200 ტონა.

მანგანუმის კონცენტრატის წარმოება - 2009 წელს ექსპლოატაციაში შევიდა მანგანუმის კონცენტრატის საწარმოებელი #1 ქარხანა, რომელიც მდებარეობს ქალაქ ჭიათურაში. 2010 წელს ექსპლოატაციაში შევიდა ანალოგიური ტიპის კიდევ ერთი ქარხანა #2. 2013 წელს ჭიათურის რაიონ სოფ. წირქვალში აშენდა და ექსპლოატაციაში შევიდა უახლესი ტექნოლოგიური დანადგარებით აღჭურვილი მანგანუმის მადნის გამამდიდრებელი ქარხანა #3. გამამდიდრებელი ქარხნების სიმძლავრე, ნედლეულის ტიპისა და ხარისხის მიხედვით შეადგენს 36 000 – 100 000 ტონას წელიწადში.

ღუმელები 1 , სიმძლავრეები ცხრილის სახით.

ცხრილი № 2.

ღუმელების მონაცემები

წარმოების ქვედანაყოფი	ღუმელი	პროდუქცია	ზომის ერთეული	სიმძლავრე წლის საშუალო წარმადობა. რაოდენობა
ნახშირღუმე	ღუმელი №1	FeSiMn, FeSi, FeMn.	ტონა	6000
ნახშირღუმე	ღუმელი №2	FeSiMn, FeSi, FeMn.	ტონა	11000
ნახშირღუმე	ღუმელი №3	FeSiMn, FeSi, FeMn.	ტონა	11000
ორხევი	ღუმელი №1	FeSiMn, FeSi, FeMn.	ტონა	7200
ჯამი				35200

კომპანიაში დღეისთვის დასაქმებულია 515 ადამიანი, დასაქმებულების 95% წარმოადგენს ადგილობრივ კადრებს. კომპანიის დაარსების დღიდან დასაქმებულების რაოდენობა, წარმოების სიმძლავრეების ზრდასთან ერთად თანმიმდევრულად იზრდებოდა, წლების მიხედვით კომპანიაში დასაქმებული ადამიანების რაოდენობა შემდეგია:

ცხრილი № 3

წელი	დასაქმებულების რაოდენობა
2008	45
2009	117
2010	386
2011	518
2012	526
2013	419
2014	396
2015	370
2016	398
2017	467
2018	515

მომავლის გეგმები:

სამომავლო განვითარების მიზნით, კომპანია გეგმავს ფეროშენადნობების საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის წარმოების განვითარებას. ამ მიზნით კომპანიის მიზნები იყოფა ორ მიმართულებად: ერთის მხრივ იგეგმება მანგანუმის კონცენტრატის წარმოების განვითარება, კერძოდ, ქალაქ ჭიათურაში კიდევ ერთი ახალი გამამდიდრებელი ქარხნის მშენებლობა, რომელის მეშვეობითაც, ნედლეულის ხარისხის გათვალისწინებით შესაძლებელი იქნება დამატებით 10 000 - დან 30 000-მდე ტონა მანგანუმის კონცენტრატის წარმოება. მეორეს მხრივ კომპანია გეგმავს უკვე დაწყებული პროექტის - აგლომერაციის ქარხნის მშენებლობის დასრულებას და ექსპლოატაციაში გაშვებას. აგლომერაციის ქარხანაში შესაძლებელი იქნება წელიწადში დაახლოებით 150 000 ტონა აგლოკონცენტრატის წარმოება.

კომპანიის საკუთრებაში არსებული ფეროშენადნობთა ქარხნების უნივერსალურობის გათვალისწინებით, კომპანიას შესაძლებლობა აქვს აწარმოოს სხვადასხვა სახის ფეროშენადნობები: ფეროსილიკომანგანუმი, ფერომანგანუმი, ფეროსილიციუმი. სამომავლოდ რომელიმე პროდუქტზე ორიენტირების კუთხით, კომპანია შეინარჩუნებს არსებულ პოლიტიკას და პროდუქტზე ორიენტირება მომავალშიც მოხდება ბაზარზე არსებული მოთხოვნის გათვალისწინებით.

კლიენტებთან ურთიერთობების გაუმჯობესების გზები:

კლიენტებთან ურთიერთობის გაუმჯობესების და ახალ პოტენციურ კლიენტებთან ურთიერთობების დამყარების მიზნით, კომპანია აქტიურად ჩართულია და მონაწილეობს საქართველოსა თუ მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყანაში გამართულ ყოველწლიურ კონფერენციებში, სადაც წარმოდგენილია დარგში არსებული მსოფლიოს თითქმის ყველა კომპანიის წარმომადგენლები. ამ მიმართულებით კომპანია აპირებს გააგრძელოს აქტიური ჩართულობა და ყოველთვის იყოს წარმოდგენილი ასეთ კონფერენციებზე, ხოლო მსგავსი ღონისძიების საქართველოში გამართვის შემთხვევაში გაუწიოს ფინანსური დახმარება ორგანიზატორებს კონფერენციის ორგანიზებაში. აქტიური ჩართულობა და დარგში არსებულ მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნის ნედლეულის მწარმოებლებთან თუ პროდუქციის მომხმარებლებთან მჭიდრო ურთიერთობა საფუძველია არა მხოლოდ შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯოჯრჯიას“ არამედ ზოგადად საქართველოს, როგორც ფეროშენადნობების მწარმოებელი ქვეყნის ცნობადობის ამაღლების და პოპულარიზაციისთვის.

ხარისხის კონტროლი:

წარმოებული პროდუქციის ხარისხის კონტროლის მიზნით, შექმნილია სპეციალური ქიმიური ლაბორატორია. ლაბორატორია აღჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების მოთხოვნის გათვალისწინებით. ლაბორატორიას საქართველოს აკრედიტაციის ეროვნული ცენტრის მიერ

ISO 17025:2010-ის სტანდარტის შესაბამისად, მინიჭებული აქვს აკრედიტაცია და აკრედიტაციის ორგანოს მიერ ხორციელდება ასევე პერიოდული კონტროლი. (აკრედიტაციის მოწმობა GAC-TL-0120). პროდუქციის წარმოების პროცესში, ყოველდღიურად - დღეში რამდენჯერმე ხდება წარმოებაში ჩაშვებული ნედლეულის და მიღებული პროდუქციის ხარისხის ლაბორატორიული ანალიზი, რისი მეშვეობითაც მინიმუმამდეა დაყვანილი პროდუქციის ხარისხის მცირე გადახრის რისკიც. ხარისხის კონტროლის მაღალი სტანდარტის გათვალისწინებით, კომპანიას მსოფლიო ბაზარზე დამკვიდრებული აქვს სტაბილური და ხარისხიანი პროდუქციის მწარმოებლის რეპუტაცია.

სასაქონლო ნიშნები და პატენტები:

2009 წლიდან, მსოფლიო ბაზარზე ხარისხიანი და სტაბილური პროდუქციის მიმწოდებლის რეპუტაციის ჩამოყალიბების შედეგად, ფეროშენადნოების მწარმოებელთა და ფეროშენადნოები პროდუქციის მომხმარებელთა დარგში, კომპანია მსოფლიოს მასშტაბით მაღალი ცნობადობით სარგებლობს. კომპანიის სახელის და სავაჭრო ნიშნის არასანქცირებული გამოყენების თავიდან არიდების მიზნით, კომპანიას საქპატენტში რეგისტრირებული აქვს სავაჭრო ნიშანი შესაბამისი ტექსტობრივი და ვიზუალური გამოსახულების სახით.

რეგისტრირებული სავაჭრო ნიშნის ვიზუალური გამოსახულება:



CHIATURMANGANUM GEORGIA
Georgian Ferroalloys

გარემოზე ზრუნვა

კომპანიაში განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა გარემოს დაცვის საკითხების მოწესრიგებას. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკის მიხედვით, კომპანია კანონმდებლობით დადგენილი

წესით ახორციელებს გარემოზე ზემოქმედების მონიტორინგს. კომპანიის საკუთრებაში არსებული საწარმოების ექსპლოატაციაში გაშვება ხდება მხოლოდ შესაბამისი გარემოზე ზემოქმედების ანგარიშის და ატმოსფერულ ჰაერში მავნე ნივთიერებათა გაფრქვევის ანგარიშის მომზადების და სათანადო წესით შეთანხმების შემდეგ. გარემოზე მავნე ზემოქმედების თავიდან აცილების მიზნით, ფეროშენადნობ საწარმოებში დამონტაჟებულია უახლესი სტანდარტების აირგამწმენდი მოწყობილობები და ევროპული წარმოების ფილტრები. აირგამწმენდი მოწყობილობების მუშაობა მთლიანად ავტომატიზებულია და რაიმე ხარვეზის არსებობის შემთხვევაში ავტომატურად ხდება ქარხნის გათიშვა. უახლესი ტიპის მოწყობილობების გამოყენება საშუალებას იძლევა თითქმის 100%-ით გამოირიცხოს გაუთვალისწინებელი შემთხვევების შედეგად გარემოზე მავნე ზემოქმედება.

დასაქმებულთა ჯანმრთელობაზე და უსაფრთხოებაზე ზრუნვა

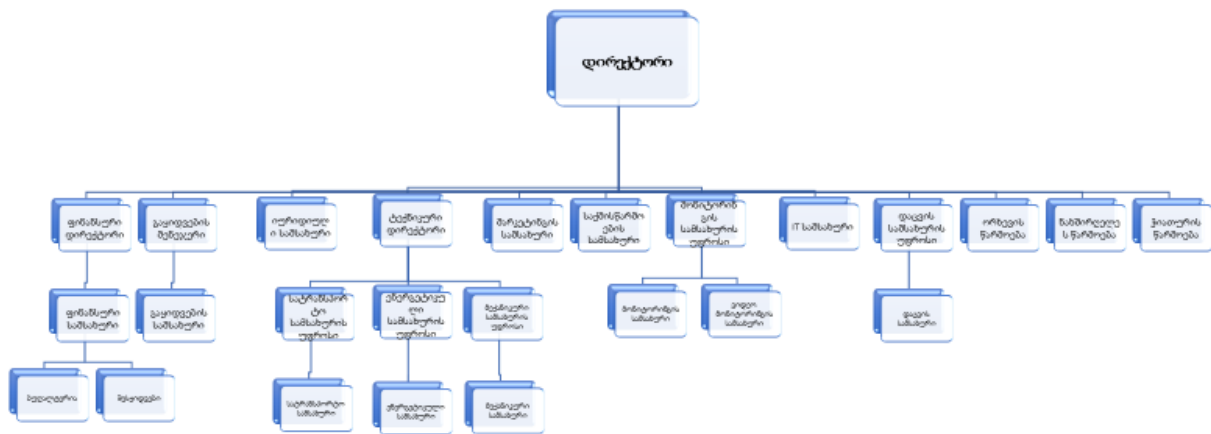
შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯიას“ საკუთრებაში არსებული ქარხნებში დასაქმებული პირების შესასრულებელი სამუშაო, წარმოების სპეციფიკიდან გამომდინარე წარმოადგენს მომატებული საფრთხის შემცველ სამუშაოს. ამის გათვალისწინებით, კომპანიაში განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა შრომის უსაფრთხო პირობების დაცვას. ქარხნებში ყველა პოზიციაზე დასაქმებული პირებისთვის შემუშავებულია შესაბამისი შრომის ინსტრუქციები. ქარხანაში სამუშაოს დაწყებამდე ყველა პირი გადის სპეციალურ სწავლებას და მხოლოდ ამის შემდეგ დაიშვება სამუშაო ადგილზე. გარდა ამისა, დადგენილი პერიოდულობით ხდება თანამშრომელთა გადამზადება შრომის უსაფრთხოების საკითხებში. ყოველი სამუშაო დღის დაწყების წინ დასაქმებულები გადიან სპეციალურ ინსტრუქტაჟს შრომის უსაფრთხოებაში. საწარმოების შენობებში განთავსებული ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა. კრიზისულ სიტუაციების მართვაზე შესაბამისი უფლებამოსილებები გადანაწილებული აქვთ სამსახურების და/ან შესაბამისი ჯგუფის ხელმძღვანელებს. ამასთან კომპანიაში შრომის უსაფრთხოების პირობების დაცვის მონიტორინგის და კონტროლის მიზნით გამოყოფილია სპეციალური საკადრო ერთეულები.

კომპანიის სტრუქტურა:

კომპანიის მართვის სტრუქტურა შედგება ჰორიზონტალური და ვერტიკალური ხაზით დაკავშირებული ქვედანაყოფებისგან. სტრუქტურული ქვედანაყოფი ექვემდებარება კომპანიის დირექტორს ან შესაბამისი მიმართულების კურატორ დირექტორის მოადგილეს.

ნებისმიერი სტრუქტურული ქვედანაყოფისთვის ყალიბდება შესაბამისი პროცედურული დოკუმენტაცია, რომლითაც განისაზღვრება ქვედანაყოფის და მასში შემავალი პირების უფლება-მოვალეობები და მათი საქმიანობის ინსტრუქცია.

კომპანიის სტრუქტურა გამოიყურება შემდეგი სახით:



კომპანიის პარტნიორთა კრების უფლებამოსილება და უფლებების განხორციელების წესების მიმოხილვა:

კომპანიის 100% წილის მფლობელს წარმოადგენს საერთაშორისო კომპანია greenfield financial corporation. პარტნიორის უფლებამოსილება განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით, რომელიც წარმოადგენს საჯაროდ გამოქვეყნებულ დოკუმენტს.

2. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ცხრილი № 4

გაყიდვების მონაცემები

წელი	პროდუქცია	რეალიზაცია ლარი	თვლილირებულება ლარი	მარჟა % პროდუქციის რეალიზაციიდან
2013	ფეროსილიკომანგანუმი, ფერომანგანუმი.	36257975,6	21642973	40,4%
2014	ფეროსილიკომანგანუმი, ფეროსილიციუმი,ფერომანგა	37518190,5	22596621,8	39,7%
2015	ფეროსილიციუმი	6974671,54	4542145,30	34,9%
2015	ფერომანგანუმი	3971655,50	2256060,50	43,2%
2015	ფეროსილიკომანგანუმი	15869675,30	12033165,70	24,2%
2016	ფეროსილიკომანგანუმი	36970739,00	30150334,44	18,45%
2016	ფეროსილიციუმი	2061784,00	1778620,00	13,73%
2017	ფეროსილიკომანგანუმი	60508399,00	35604687,27	41,16 %

ცხრილი № 5

გაყიდვების მონაცემები

წელი	პროდუქცია	რეალიზაცია, რაოდენობა ტ.	რეალიზაცია თანხა ლარი	წლის საშუალო ფასი /ტონაზე
2013	ფეროსილიკომანგანუმი	17435,50	36257975,60	2079,57
2014	ფეროსილიკომანგანუმი	16485,40	37518190,50	2275,80
2015	ფეროსილიკომანგანუმი,	7843,55	18606078,55	2372,15
2015	ფეროსილიციუმი	2235,40	6974671,54	2620,10
2015	ფერომანგანუმი	1180,87	3971655,50	2430,30

2016	ფეროსილიკომანგანუმი	21011,00	36970739,00	1760,59
2016	ფეროსილიციუმი	842,00	2061784,00	2,448,67
2017	ფეროსილიკომანგანუმი	22201,82	60508399,00	2,725,38

3. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი განმარტებები:

მაგალითად კაპიტალდაბანდებებთან დაკავშირებით ნაკისრი ვალდებულებების, მაგალითად შესაძლებელია ბანკის კრედიტი იყოს, ვადა და მოცულობა;

ზეგავლენა უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გამო, რა ზემოქმედება მოახდინა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, იყო თუ არა ასეთი ზეგავლენა წინასწარ გათვალისწინებული?

გრძელვადიანი ვალდებულებების ცვლილება – გაზრდა ან შემცირება; კომენტარი ამ საკითხთან დაკავშირებით;

არაგეგმიური მნიშვნელოვანი ხარჯი, თუკი ასეთს ჰქონდა ადგილი ან პირიქით შემოსავალი;

სუბიექტის მატერიალური და არამატერიალური რესურსები

კლიენტები – მოთხოვნები

ბუნებრივი რესურსები

დასაქმებულები

ინტელექტუალური კაპიტალი

ლიცენზიები, პატენტები, საავტორო უფლებები და რეგისტრირებული სასაქონლო ნიშნები

ძირითადი რისკები და მისი პრევენციის გზები

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით შესაძლო რისკებს წარმოადგენს:

- პროდუქციაზე და/ან ნედლეულზე ფასების ცვლილება;
- ბაზარზე მოთხოვნის შემცირება;
- ლარის კურსის ცვლილებები;

კომპანიის წინაშე არსებული რისკების პრევენციის მიზნით, კომპანიაში მიმდინარეობს აღნიშნული რისკების მუდმივი მონიტორინგი რათა მყისიერად მოხდეს რისკების თავიდან არიდების შესაბამისი ღონისძიებების განხორციელება.

მსოფლიო ბაზარზე ფასების ცვალებადობით შესაძლო ზიანის თავიდან არიდების მიზნით, კომპანია ნედლეულის შესაბამისი პარტიის შეძენისას, კომპანიის მენეჯმენტი პარალელურად მუშაობს ნედლეულით მისაღები პროდუქციის გაყიდვის კონტრაქტების გაფორმებას მინიმუმ იმ ოდენობით, რაც გადაფარავს ნედლეულის შესაბამისი პარტიის და მისი გადამუშავების ღირებულებას. აღნიშნული მიდგომის შედეგად, მინიმალიზებულია, პროდუქციაზე ფასების მნიშვნელოვანი შემცირების პირობებშიც ზარალის მიღება.

რაც შეეხება ბაზარის გაჯერების და ბაზარზე მოთხოვნის შემცირების რისკს, კომპანია აღნიშნულს უმკლავდება საკუთარი ქარხნების უნივერსალურობის შედეგად. კომპანიას მარაგში მუდმივად აქვს სხვადასხვა სახის და ხარისხის პროდუქცია, რათა მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში დააკმაყოფილოს მომხმარებელი. ამავდროულად ბაზარზე ამა თუ იმ სახის პროდუქციაზე მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში კომპანია მოკლე დროში ახორციელებს წარმოების გადართვას სხვა სახის პროდუქციაზე. შესაბამისად ბაზრის მუდმივი მონიტორინგით და ბაზრის მოთხოვნების შესაბამისი პროდუქციის წარმოებით მინიმალიზებულია ეს რისკიც.

ლარის კურსის ცვალებადობა არ ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე, რადგან პროდუქციის თითქმის 100% გადის ექსპორტზე და შესაბამისად კომპანიას შემოსავალი უცხოურ ვალუტაში აქვს, ამასთან პროდუქციის თვითღირებულების დაახლოვებით 60%-ს იმპორტირებული ნედლეული შეადგენს. აქედან გამომდინარე კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლებზე დიდ გავლენას ლარის კურსი არ ახდენს. ეროვნულ ვალუტაში გასაწევ ხარჯებს, ეროვნული ვალუტის გაცვლითი კურსი ისტორიულად ძირითადად უარყოფითი ზრდით ხასიათდება, ამდენად შემოსავლის უცხოურ ვალუტაში არსებობის პირობებში, ეროვნული ვალუტის კურსის უარყოფით ცვლილებას, კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი უარყოფითი შედეგებს არ გამოიწვევს.

ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	2
ინდივიდუალური ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ	3
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8

შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისთვის

1 შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია“ და მისი ოპერაციები	9
2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო	9
3 მომზადების საფუძველი	10
4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება	11
5 კრიტიკული საბუღალტრო გაანგარიშებები და მსჯელობები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებისას	19
6 სიახლეები ბუღალტრული აღრიცხვის სფეროში	19
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
8 ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები	25
9 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	26
10. გაცემული სესხები	27
11. მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	28
12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	28
13. საწესდებო კაპიტალი	29
14. სესხები	29
15. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	30
16. შემოსავალი	31
17. გაყიდვების ღირებულება	31
18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	31
19. გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	32
20. სხვა საოპერაციო ხარჯები	32
21. ფინანსური ხარჯები	32
22. ფინანსური შემოსავალი	32
23. საშემოსავლო გადასახადები	32
24. პირობები და ვალდებულებები	33
25. ფინანსური რისკის მართვა	33
26. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	37
27. ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია გაზომვის კატეგორიით	38
28. მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ	38

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები ("ფინანსური ანგარიშგებები") სამართლიანად ასახავს, ყველა არსებული მიმართებით, შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯიას“ ("კომპანია") და მისი ფილიალების (ერთობლივად - "ჯგუფი") კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობასა და მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფულადი ნაკადების მოძრაობას მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის ან სხვა ჯამური შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებები მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის;
- კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებები მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებები მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის; და

- შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებში, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის პროცედურების შეჯამებას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი მოვალეობები დამატებით აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ნაწილში *"აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის"*.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მონაცემები საკმარისი და სათანადოა ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებელნი ვართ ჯგუფისა და კომპანიისგან პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური მოვალეობები აღნიშნული კოდის შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებსა და ჩვენი აუდიტორის დასკვნას მათ შესახებ).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით არ ეხება ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

ფინანსურ ანგარიშგებების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი მოვალეობაა ხელმძღვანელობის ანგარიშის წაკითხვა და იმის განხილვა, ხელმძღვანელობის ანგარიში არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან არის თუ არა სხვაგვარად არსებითად არასწორად წარმოდგენილი.

გარდა ამისა, "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით ჩვენ მოგვეთხოვება აზრის გამოთქმა იმის თაობაზე, შეესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და იმის განხილვა, შეიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ, ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენ დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიშში წარმოდგენილია სერიოზული არასარწმუნო მონაცემები, ჩვენ უნდა მოგახსენოთ ამ ფაქტის შესახებ. ჩვენ არ გვაქვს საფუძველი, მოგახსენოთ ამგვარი ფაქტის შესახებ.

აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი მიმართებით:

- ხელმძღვანელობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, როცა მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- ხელმძღვანელობის ანგარიში შეიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის მოვალეობები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებისა და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად და შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ ჩათვლის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების

უზრუნველყსაყოფად, რომლებიც არ შეიცავს არსებით არასარწმუნო მონაცემებს არაკეთილსინდისიერი ქმედებების ან შეცდომების შედეგად.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს ჯგუფისა და კომპანიის უნარი - განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ, საჭიროებისამებრ მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებით და მოქმედი საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ხელმძღვანელობა გეგმავს ჯგუფის ან კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას ან არ გააჩნია სხვა რეალისტური ალტერნატივა, გარდა აღნიშნულისა.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფისა და კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით

ჩვენი მიზანია გონივრული გარანტიის მიღება იმის თაობაზე, რომ ფინანსური ანგარიშგებები მთლიანობაში არ შეიცავს არსებით არასარწმუნო მონაცემებს არაკეთილსინდისიერი ქმედებების ან შეცდომების შედეგად და აუდიტორული დასკვნის გაცემა, რომელიც ჩვენს დასკვნას შეიცავს. გონივრული გარანტია წარმოადგენს მაღალი დონის გარანტიას, მაგრამ არაა იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით არასარწმუნო მონაცემებს, თუ ისინი არსებობს. არსებითი არასარწმუნო მონაცემები შეიძლება გამომდინარეობდეს არაკეთილსინდისიერი ქმედებიდან ან შეცდომიდან და ითვლება არსებითად, თუ ცალ-ცალკე ან მთლიანობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ჩავატარეთ პროფესიული მსჯელობა და პროფესიულ სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- განვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების არსებითი არასარწმუნო მონაცემების რისკებს არაკეთილსინდისიერი ქმედებების ან შეცდომების შედეგად, შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ აუდიტის მონაცემებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. არაკეთილსინდისიერი ქმედებების შედეგად არსებითი არასარწმუნო მონაცემების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომიდან გამომდინარე არასარწმუნო მონაცემების ვერ გამოვლენის რისკი, რადგანაც არაკეთილსინდისიერი ქმედება შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, განზრახ უმოქმედობას, არსებითი არასარწმუნო მონაცემების წარმოდგენას ან სამსახურეობრივი მოვალეობების გადამეტებას.
- ვიკვლევთ აუდიტთან დაკავშირებულ შიდა კონტროლს აუდიტის პროცედურების შემუშავებისთვის, რომლებიც სათანადოა მოცემულ გარემოებებში, მაგრამ არა ჯგუფისა და კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოთქის მიზნით.
- ვაფასებთ გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პროცედურების მიზანშეწონილობასა და ბუღალტრული გაანგარიშებების გონივრულობას და ხელმძღვანელობის მიერ აღნიშნულთან დაკავშირებით გაცემულ ინფორმაციას.
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვის მეთოდის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე და მიღებული აუდიტორული მონაცემების საფუძველზე, იმის თაობაზე, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა მოვლენებთან ან მდგომარეობასთან დაკავშირებით, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს ჯგუფისა და კომპანიის უნართან დაკავშირებით, განაგრძოს საქმიანობა მოქმედი საწარმოს სახით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაპყროთ ფინანსურ

ანგარიშგებებში მოცემულ შესაბამის ინფორმაციას ან თუ ამგვარი ინფორმაცია უზუსტოა, ცვლილება შევიტანოთ ჩვენს დასკვნაში. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორული დასკვნის მომზადების თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მონაცემებს. თუმცა, სამომავლო მოვლენებმა ან მდგომარეობამ შეიძლება გამოიწვიოს ის, რომ ჯგუფმა ან კომპანიამ შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების საერთო მონაცემების წარმოდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, გამჟღავნებული ინფორმაციის ჩათვლით, და წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგებები ძირითად ოპერაციებსა და მოვლენებს იმგვარად, რომ მიღწეულ იქნას მონაცემების სამართლიანი წარმოდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის შესაბამის აუდიტორულ მონაცემებს ჯგუფში შემავალი ორგანიზაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან ან ბიზნეს საქმიანობასთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შესახებ მოსაზრების გამოსათქმელად. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობაზე და შესრულებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

ჩვენ კომუნიკაციას ვახორციელებთ ხელმძღვანელობასთან, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბებსა და ვადებზე და აუდიტის მნიშვნელოვან შედეგებზე, შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის ჩათვლით, რომელსაც ჩვენი აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

შპს „ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველოს“ სახელით (რეგ.# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რეგ.#SARAS-A-562091)

2019 წლის 4 თებერვალი
თბილისი, საქართველო

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
 (თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები	8	14,033,647	12,006,723	11,474,931
ინვესტიციები ფილიალში		100,000	100,000	100,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,133,647	12,106,723	11,574,931
მიმდინარე აქტივები				
მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	11	21,503,841	19,036,677	16,356,026
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	9	12,163,789	8,480,454	8,363,967
გაცემული სესხები	10	775,964	1,733,492	1,077,728
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	0	2,729,801	3,015,523	571,504
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	3,371,632	1,738,255	281,179
სულ მიმდინარე აქტივები		40,545,027	34,004,401	26,650,404
სულ აქტივები		54,678,674	46,111,124	38,225,335
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		29,507,731	21,510,795	20,244,179
სულ კაპიტალი		29,507,931	21,510,995	20,244,379
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	14	7,437,074	-	-
გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულებები		-	-	776,575
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,437,074	-	776,575
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები	14	7,441,725	10,927,106	10,638,973
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	150	10,291,944	13,673,023	6,565,408
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		17,733,669	24,600,129	17,204,381
სულ ვალდებულებები		25,170,743	24,600,129	17,980,956
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		54,678,674	46,111,124	38,225,335

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 4 თებერვალს:

მთავარი აღმასრულებელი ხელმძღვანელი
 მამია ბერიძე

ჰიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
 მოგების ან ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება
 (თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	16	68,889,355	47,980,673
გაყიდვების ღირებულება	17	(41,371,757)	(38,935,177)
საერთო მოგება		27,517,598	9,045,496
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		18,890	527,185
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(3,304,993)	(3,931,437)
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	19	(3,003,521)	(2,370,495)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(1,176,351)	(720,134)
საოპერაციო მოგება		20,051,623	2,550,615
ფინანსური შემოსავალი	22	263,360	123,321
ფინანსური ხარჯები	21	(638,735)	(1,051,427)
მოგება საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		19,676,248	1,622,509
საშემოსავლო გადასახადი (ხარჯი) / კრედიტი	23	(182,410)	345,030
წლის მოგება		19,493,838	1,967,539
სხვა სრული წლიური შემოსავალი		-	-
სულ სრული წლიური შემოსავალი		19,493,838	1,967,539

9-38 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
ინდივიდუალური ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
 (თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	20,244,179	20,244,379
სულ სრული წლიური შემოსავალი	-	1,967,539	1,967,539
დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 13)	-	(700,923)	(700,923)
ბალანსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	21,510,795	21,510,995
სულ სრული წლიური შემოსავალი	-	19,493,838	19,493,838
დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 13)	-	(11,496,902)	(11,496,902)
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	29,507,731	29,507,731

9-38 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		19,676,248	1,622,508
კორექტირებები:			
ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის ცვეთა და გაუფასურება		1,606,015	1,235,666
სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია და გაუფასურება		6	20,627
ზარალის გარეშე მოგება ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის რეალიზაციიდან	20	44,300	27,980
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება	20	551,437	435,027
გაცემული სესხების გაუფასურება (ანაზღაურება)	20	135,813	(6,596)
წინასწარი გადახდების გაუფასურება	20	133,994	-
მატერიალურ-საწარმოო მარაგებით უზრუნველყოფა		-	195,547
შემოსავალი პროცენტების სახით	22	(107,253)	(123,321)
პროცენტების გადახდის ხარჯები	21	638,735	889,193
წმინდა (მოგება)/ზარალი უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	21,22	(328,305)	1,153,571
სხვა არაფულადი მოძრაობა		71,572	-
ფულადი ნაკადები ოპერაციული საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებების განხორციელებამდე		22,422,562	5,450,202
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებში		(2,388,156)	686,628
(ზრდა) / შემცირება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		289,631	(2,444,932)
ზრდა წინასწარ გადახდებში		(1,479,224)	(756,581)
ზრდა მატერიალურ-საწარმოო მარაგებში		(7,535,339)	(3,270,237)
ზრდა ვაჭრობასა და სხვა გადასახდელებში		13,582,511	6,999,238
(შემცირება)/ზრდა მიღებულ ავანსებში		(1,570,705)	4,280,374
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		23,321,280	10,944,692
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		(182,410)	(431,545)
მიღებული პროცენტი		3,000	4,134
გადახდილი პროცენტი		(638,730)	(889,130)
წმინდა ფულადი სახსრები ოპერაციული საქმიანობიდან		22,503,140	9,628,151
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის შეძენა		(303,261)	(1,858,482)
შემოსავალი ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის გაყიდვიდან		140,289	214,861
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(55,422)	-
გაცემული სესხები		(82,895)	(629,786)
შემოსავალი გაცემული სესხებიდან		175,531	150,946
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(125,758)	(2,122,461)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი სესხებიდან		4,052,815	17,617,867
სესხების დაფარვა		(13,903,638)	(22,570,555)
კომპანიის პარტნიორთათვის გადახდილი დივიდენდები		(11,496,902)	(700,923)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(21,347,725)	(5,653,611)
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		1,029,657	1,852,079
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		603,720	(395,003)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,738,255	281,179
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასასრულს		3,371,632	1,738,255

9-38 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ჰიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 (თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები	8	14,033,647	12,006,723	11,474,931
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,033,647	12,006,723	11,474,931
მიმდინარე აქტივები				
მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	11	21,603,336	19,136,677	16,456,302
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	9	12,163,789	8,480,454	8,363,967
გაცემული სესხები	10	775,964	1,733,492	1,077,728
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	0	2,733,256	3,019,068	575,100
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	3,371,836	1,738,460	281,384
სულ მიმდინარე აქტივები		40,648,181	34,108,157	26,754,481
სულ აქტივები		54,681,828	46,114,874	38,229,412
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		29,876,315	21,879,379	20,612,764
სულ კაპიტალი		29,876,515	21,879,579	20,612,964
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	14	7,437,074	-	-
გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულებები		-	-	776,575
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,437,074	-	776,575
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები	14	7,441,725	10,927,106	10,638,973
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	150	9,926,514	13,308,189	6,200,900
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		17,368,239	24,235,295	16,839,873
სულ ვალდებულებები		24,805,313	24,235,295	17,616,448
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		54,681,828	46,114,874	38,229,412

9-38 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ჰიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 (თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	16	68,889,355	47,980,673
გაყიდვების ღირებულება	17	(41,371,757)	(38,935,177)
საერთო მოგება		27,517,598	9,045,496
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		18,890	527,184
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(3,304,993)	(3,931,437)
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	19	(3,003,521)	(2,370,495)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(1,176,351)	(720,134)
საოპერაციო მოგება		20,051,623	2,550,614
ფინანსური შემოსავალი	22	263,360	123,321
ფინანსური ხარჯები	21	(638,735)	(1,051,427)
მოგება საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		19,676,248	1,622,508
საშემოსავლო გადასახადი (ხარჯი) / კრედიტი	23	(182,410)	345,030
წლის მოგება		19,493,838	1,967,538
სხვა სრული წლიური შემოსავალი		-	-
სულ სრული წლიური შემოსავალი		19,493,838	1,967,538

9-38 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	20,612,764	20,612,964
სულ სრული წლიური შემოსავალი	-	1,967,538	1,967,538
დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 13)	-	(700,923)	(700,923)
ბალანსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	21,879,379	21,879,579
სულ სრული წლიური შემოსავალი	-	19,493,838	19,493,838
დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 13)	-	(11,496,902)	(11,496,902)
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	29,876,315	29,876,315

9-38 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		19,676,248	1,622,508
კორექტირებები:			
ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის ცვეთა და გაუფასურება		1,606,015	1,235,666
სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია და გაუფასურება		6	20,627
ზარალის გარეშე მოგება ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის რეალიზაციიდან	20	44,300	27,980
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება	20	551,437	435,027
გაცემული სესხების გაუფასურება (ანაზღაურება)	20	135,813	(6,596)
წინასწარი გადახდების გაუფასურება	20	133,994	-
მატერიალურ-საწარმოო მარაგებით უზრუნველყოფა		-	195,547
შემოსავალი პროცენტების სახით	22	(107,253)	(123,321)
პროცენტების გადახდის ხარჯები	21	638,735	889,193
წმინდა (მოგება)/ზარალი უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	21,22	(328,305)	1,153,571
სხვა არაფულადი მოძრაობა		71,572	-
ფულადი ნაკადები ოპერაციული საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებების განხორციელებამდე		22,422,562	5,450,202
ფულადი ნაკადები ინვესტიციური საქმიანობიდან			
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		(2,388,156)	686,628
(ზრდა) / შემცირება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		289,631	(2,444,932)
ზრდა წინასწარ გადახდებში		(1,479,224)	(756,581)
ზრდა მატერიალურ-საწარმოო მარაგებში		(7,535,339)	(3,270,237)
ზრდა ვაჭრობასა და სხვა გადასახდელებში		13,582,510	6,999,238
(შემცირება)/ზრდა მიღებულ ავანსებში		(1,570,705)	4,280,374
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		23,321,279	10,944,692
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		(182,410)	2
მიღებული პროცენტი		3,000	4,134
გადახდილი პროცენტი		(638,730)	(889,130)
წმინდა ფულადი სახსრები ოპერაციული საქმიანობიდან		22,503,139	9,628,151
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის შეძენა		(303,261)	(1,858,482)
შემოსავალი ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის გაყიდვიდან		140,289	214,861
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(55,422)	-
გაცემული სესხები		(82,895)	(629,786)
შემოსავალი გაცემული სესხებიდან		175,531	150,946
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(125,758)	(2,122,461)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი სესხებიდან		4,052,815	17,617,867
სესხების დაფარვა		(13,903,638)	(22,570,555)
კომპანიის პარტნიორთათვის გადახდილი დივიდენდები		(11,496,902)	(700,923)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(21,347,725)	(5,653,611)
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		1,029,656	1,852,079
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		603,720	(395,003)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,738,460	281,384
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასასრულს		3,371,836	1,738,460

9-38 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის - 31 დეკემბერი 2017
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

1 შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია“ და მისი ოპერაციები

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგებები“) მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის" შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯიას“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიებისთვის („ჯგუფი“).

კომპანია დაფუძნდა 2008 წლის 8 მაისს და მისი ადგილსამყოფელია საქართველო. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც ჩამოყალიბებულია საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია ფოთის საგადასახადო ინსპექციაში საიდენტიფიკაციო ნომრით: 215147874.

2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის იანვრის მდგომარეობით, ჯგუფის საბოლოო დამფუძნებელ კომპანიას წარმოადგენდა Greenfield Financial Corp („დამფუძნებელი კომპანია“), რეგისტრირებული სეიშელის რესპუბლიკაში. იმავე პერიოდის განმავლობაში დამფუძნებელი კომპანიის საბოლოო მფლობელი იყო ფიზიკური პირი - შმაგი ქემერტელიძე (100%).

კომპანია წარმოადგენს ორი შვილობილი კომპანიის - შპს „ყვირილა 2007“ და შპს „ქართული ფეროშენადნობები“ - ერთპიროვნულ მფლობელს. ორივე შვილობილი წარმოადგენს პასიურ კომპანიას.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფი ჩართულია სხვადასხვა ტიპის მანგანუმის ფეროშენადნობების (ფერომანგანუმი, ფეროსილიკომანგანუმი და ფეროსილიციუმი) წარმოებასა და რეალიზაციაში, რომელიც უმეტესწილად იწარმოება იმპორტირებული მანგანუმის მადნის გამოყენებით.

2008 წლის აგვისტოში ჯგუფმა ააშენა პირველი ქარხანა - ნახშირღელეს ფეროშენადნობთა ქარხანა. მოგვიანებით, ჯგუფმა დაამატა ღუმელები და მიაღწია წლიურ საწარმოო სიმძლავრეს 26,400-29,400 ტონას.

ჯგუფი ასევე ექსპლუატაციას უწევს მექანიკური საამქროსა და ჩამოსასხმო საამქროს ორი საინდუქციო ღუმელით, ლითონის ინსტრუმენტების წარმოებისთვის, რომლებიც ძირითადად მანგანუმის შენადნობების წარმოებისთვის გამოიყენება.

მანგანუმის ფეროშენადნობების 85% (2016 წ.: 81%) ექსპორტზე გადის საქართველოდან, ძირითადად კანადაში, თურქეთსა და ბელგიაში.

ჯგუფი მიწის ნაკვეთს ფლობს ჭიათურის მახლობლად, მთლიანი ფართი 88,926 კვ.მ, მარაგებით („აგლოკონცენტრატი“), რომელიც შეიცავს მანგანუმს და რომელიც გადამუშავების შემდეგ შეიძლება გამოყენებულ იქნას მანგანუმის ფეროშენადნობების წარმოებისთვის. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების მომენტში, ხელმძღვანელობა აფასებდა სამომავლო წარმოებაში გამოსაყენებელი აგლოკონცენტრატის ტექნოლოგიურ და ეკონომიკურ ეფექტურობას.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, ნახშირღელე.

ანგარიშგების წარმოდგენის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ვალუტაში - ლარი, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

საერთაშორისო გარემო. საქართველოს ეკონომიკას ეკონომიკური კრიზისიდან გამოსვლის კარგი შესაძლებლობები გააჩნია, რეგიონში ყველა ძირითად ქვეყანასთან თავისუფალი ვაჭრობის შესახებ შეთანხმებების საშუალებით, რომლებიც საქართველოს საშუალებას აძლევს შეინარჩუნოს თავისი საექსპორტო პორტფელი და მოახდინოს მისი დამატებითი დივერსიფიკაცია.

თავისუფალი ვაჭრობის შესახებ შეთანხმება ევროკავშირთან (შეთანხმება თავისუფალი ვაჭრობის გაღრმავებული და ყოვლისმომცველი ზონის შესახებ), რომელიც ხელმოწერილ იქნა 2014 წლის ივნისში, მნიშვნელოვანი წინ გადადგმული ნაბიჯია ამ მიმართულებით. ეს შეთანხმება ხსნის ყველა სატარიფო და არასატარიფო ბარიერებს საქართველოში წარმოებული, მსოფლიოს ერთ-ერთ უმსხვილეს ერთიან ბაზარზე საექსპორტოდ განკუთვნილი საქონლისთვის.

მანგანუმის ფეროშენადნობთა ფასები ძალიან ცვალებადია და შეიძლება მნიშვნელოვნად იცვლებოდეს წლის განმავლობაში. ბიზნესის სეზონური ხასიათის გათვალისწინებით, ექსპორტი განპირობებულია ფოლადის წარმოებაში მანგანუმის ფეროშენადნობთა მოხმარების დონით. 2015 წელს, მანგანუმის მრეწველობამ რთული წელი გამოიარა ძირითადად ჩინეთში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესების გამო.

სიტუაცია შეიცვალა 2016 წლის მეორე ნახევარში, როცა ჩინეთმა კრიზისი გადალახა: მანგანუმის ფასები მნიშვნელოვნად გაიზარდა 2016 წლის ბოლოს და 2017 წლის განმავლობაში (თითქმის გაორმაგდა).

9-38 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ადგილობრივი გარემო. განვითარებადი ეკონომიკის ქვეყნები, როგორცაა, საქართველო, სწრაფ ცვლილებას განიცდის და მგრძნობიარეა გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესების მიმართ. ამის შედეგად, ოპერაციები საქართველოში შეიძლება ექვემდებარებოდეს გარკვეულ რისკებს, რომლებიც როგორც წესი, არაა დაკავშირებული განვითარებულ ბაზრებზე არსებულ რისკებთან. მიუხედავად ამისა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ წამოიწყო რიგი სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რომლებმაც დადებითი გავლენა მოახდინა ქვეყნის საერთო საინვესტიციო კლიმატზე. დღესდღეობით საქართველო ხელსაყრელი საინვესტიციო გარემოს მქონე ქვეყნის საერთაშორისო რეპუტაციით სარგებლობს. მსოფლიო ბანკისა და საერთაშორისო ფინანსური კორპორაციის მიერ მომზადებულ ანგარიშში „2018 წლის საქმიანობა“, საქართველო განაგრძობს წინსვლას და ერთ-ერთია მსოფლიოში იმ ქვეყნებს შორის, სადაც ყველაზე ადვილია ბიზნესის განხორციელება. ქვეყანამ თითქმის ყველა კატეგორიაში გაიუმჯობესა მდგომარეობა და განიმტკიცა პოზიცია, როგორც რეგიონალურმა ლიდერმა და მაჩვენებლებით გაასწორო ევროკავშირის ქვეყნების უმეტესობას. საქართველო ასევე ამაყობს კორუფციის დაბალი დონით, გადასახადების დაბალი დონით და თავისი დაწესებულებების მაღალი გამჭვირვალობით საერთაშორისო დაწესებულებების მიერ ჩატარებული რიგი კვლევების შესაბამისად.

მშპ-ს ზრდა 2017 წლის ანალოგიურ პერიოდთან შედარებით 4.8% შეადგენდა, „საქსტატის“ პირველადი გაანგარიშებით. ზრდა მასშტაბური იყო ეკონომიკის სხვადასხვა დარგების მიხედვით და ძირითადად განპირობებული იყო სამშენებლო, სავაჭრო-სარემონტო, უძრავი ქონების, სტრანსპორტო და საკომუნიკაციო სექტორებით.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება დიდად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და საკრედიტო ზომების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

3 მომზადების საფუძველი

განგაზიარებული კანონმდებლობის მოთხოვნების დაცვის შესახებ. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშები წარმოადგენს ჯგუფის პირველ წლიურ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშებს, რომლებიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გაცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირველადი ღირებულების პრინციპის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე ჯგუფის გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამონაკლისების გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები - 1 "ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველი გამოყენება" საჭიროებს 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტულ გამოყენებას. ეს ვერსია გამოყენებულ იქნა ფინანსური მდგომარეობის შესავალი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშის მომზადებისას 2016 წლის 1 იანვარს და შემდგომ პერიოდებში, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველი ანგარიშგების პერიოდის დასრულებამდე.

2018 წლის 04 თებერვალს ჯგუფმა გასცა სპეციალური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც წარმოადგენს შედარებით მაჩვენებლებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისთვის. იმ სპეციალურ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალური ფინანსურ ინფორმაციასა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველი ფინანსური ანგარიშგების სრულ ნაკრებში წარმოდგენილ თანხებში 2016 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის განსხვავებები არაა.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველი გამოყენება. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღამდე, ჯგუფს არ მოეთხოვებოდა რაიმე კონსოლიდირებული ან ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და მას არ მოუზადებია რაიმე კონსოლიდირებული ან ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარსულში. აქედან გამომდინარე, შედარებები იმასთან დაკავშირებით, თუ წინა აღრიცხვის სისტემიდან ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლამ რა გავლენა მოახდინა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულადი ნაკადების დამოძრაობაზე, არაა წარმოდგენილი ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებში. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლამდე, ჯგუფი ინახავდა ჩანაწერებს, რომელიც იყენებდა პოლიტიკას, რომელიც გარკვეულწილად დაფუძნებული იყო საგადასახადო რეგულირებაზე.

ამ ფინანსური ანგარიშგების მოზადებისას ჯგუფმა გამოიყენა სავალდებულო გამონაკლისები და გადაწყვიტა გამოეყენებინა რეტროსპექტული გამოყენებისგან შემდეგი ნებაყოფლობითი გათავისუფლებები:

ჯგუფმა გადაწყვიტა რეტროსპექტულად არ გამოეყენებინა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები-3 წარსული ბიზნეს კომბინაციის მიმართ თავის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებში. ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებში არ განხორციელებულა კორექტირება ამ შექმნის ხელახალი ფორმულირებისთვის.

სამართლიანი ღირებულება, როგორც პირობითი ღირებულებისგან გათავისუფლება. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ჯგუფმა გადაწყვიტა შეეფასებინა ქონების, ქარხნისა და მოწყობილობების გარკვეული ნაწილები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღს, მათი სამართლიანი ღირებულებით და გამოეყენებინა მათი სამართლიანი ღირებულება იმ თარიღისთვის მათი პირობითი ღირებულების სახით.

სასესხო ხარჯები. ჯგუფმა გადაწყვიტა გამოეყენებინა საბუღალტრო აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები-23-ის მითითება, რომელიც ითვალისწინებს სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაციას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღიდან.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება

ამ ფინანსური ანგარიშების მომზადებაში გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა ქვემოთაა მოცემული. ეს პოლიტიკა გამოყენებულია ყველა წარმოდგენილ წელთან მიმართებაში, თუ სხვა რამ არაა გათვალისწინებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები. შვილობილი კომპანიები წარმოადგენს ინვესტირების ობიექტებს, სტრუქტურირებული კომპანიების ჩათვლით, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი, რადგანაც ჯგუფს (i) აქვს უფლებამოსილება ხელმძღვანელობა გაუწიოს ინვესტირების ობიექტების შესაბამისი საქმიანობას, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მათ შემოსავალზე, (ii) ექვემდებარება ან უფლება აქვს მიიღოს ცვალებადი შემოსავლები ინვესტირების ობიექტებთან ურთიერთობიდან და (iii) შეუძლია ინვესტირების ობიექტებზე თავისი ძალაუფლება გამოიყენოს ინვესტორის მოგებაზე ზემოქმედების მოსახდენად. მატერიალური უფლებების, მათ შორის, მატერიალური პოტენციური ხმის მიცემის უფლებების არსებობა და ზემოქმედება, მხედველობაში მიიღება იმის შეფასებისას, აქვს თუ არა ჯგუფს ძალაუფლება სხვა კომპანიაზე. იმისთვის, რომ უფლება მატერიალური იყოს, მის მფლობელს უნდა ჰქონდეს ამ უფლების განხორციელების პრაქტიკული შესაძლებლობა მაშინ, როცა საჭიროა გადაწყვეტილებების მიღება ინვესტირების ობიექტის შესაბამისი საქმიანობის ხელმძღვანელობის შესახებ. ჯგუფს შეიძლება ჰქონდეს ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე მაშინაც კი, თუ ის ინვესტირების ობიექტში ხმის უფლების უმრავლესობაზე ნაკლებს ფლობს. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი აფასებს თავისი ხმის უფლებების მოცულობას ხმის უფლების მქონე სხვა პირთა ხმების მოცულობასა და გავრცელებასთან მიმართებაში იმის განსაზღვრისთვის, აქვს თუ არა მას ფაქტიური ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე. სხვა ინვესტირების დაცვითი უფლებები, როგორცაა, უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირების ობიექტის საქმიანობის ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან რომლებიც მხოლოდ განსაკუთრებულ გარემოებებში გამოიყენება, არ აფერხებს ჯგუფის მიერ ინვესტირების ობიექტის კონტროლს. შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულია იმ თარიღიდან, როცა კონტროლი გადაეცემა ჯგუფს (შემდგომად თარიღი) და დეკონსოლიდირებულია კონტროლის შეწყვეტის თარიღიდან.

ბუღალტრული აღრიცხვის შემდგომი მეთოდი გამოიყენება შვილობილი კომპანიების შემდგომი ასახსნელად. საწარმოთა გაერთიანებისას შემდგომი იდენტიფიცირებადი აქტივები და პასივები და ნაკისრი გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები ფასდება შემდგომი თარიღს მათი სამართლიანი ღირებულებით, განურჩევლად აქციათა არასაკონტროლო პაკეტის მოცულობისა.

ჯგუფი განსაზღვრავს აქციათა არასაკონტროლო პაკეტს, რომელიც წარმოადგენს ამჟამინდელ წილობრივ მონაწილეობას და მფლობელს ანიჭებს უფლებას წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე ლიკვიდაციის შემთხვევაში, რიც თანმიმდევრულ გარიგებებთან მიმართებაში: (ა) სამართლიანი ღირებულებით ან (ბ) შესაძენი კომპანიის წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე აქციათა არასაკონტროლო პაკეტში. აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი, რომელიც არ წარმოადგენს ამჟამინდელ წილობრივ მონაწილეობას, განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით.

გუდვილი განისაზღვრება შესაძენი კომპანიის წმინდა აქტივების გაქვითვით შესაძენი კომპანიისთვის გადარიცხული მთლიანი თანხიდან, შესაძენი კომპანიაში აქციათა არასაკონტროლო პაკეტის თანხიდან და შესაძენი კომპანიაში წილის სამართლიანი ღირებულებიდან, რომელსაც ფლობს უშუალოდ შემდგომი თარიღამდე. ნებისმიერი უარყოფითი თანხა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „ხელსაყრელი შეძენა“) აღიარებულია მოგებას ან ზარალში, მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა გადააფასებს, განსაზღვრა თუ არა მან ყველა შემდგომი აქტივი და პასივი და ნაკისრი გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები და განიხილავს მათი შეფასების მიზანშეწონილობას.

შესაძენი კომპანიისთვის გადარიცხული თანხა ფასდება უარყოფითი აქტივების სამართლიანი ღირებულებით, გაცემული წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტებითა და ნაკისრი ვალდებულებებით, პირობითი ანაზღაურების შესახებ შეთანხმებებიდან აქტივების ან პასივების სამართლიანი ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ მოიცავს შეძენასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, როგორცაა, საკონსულტაციო, იურიდიული, შეფასებითი და მსგავსი პროფესიული მომსახურება. შეძენასთან დაკავშირებული და წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტების გაცემისას გაწეული ხარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში სასესხო ვალდებულებების გაცემისას გაწეული საოპერაციო ხარჯები გაიქვითება სესხის საბალანსო ღირებულებიდან და შეძენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა საოპერაციო ხარჯი ჩამოწერილ იქნება ხარჯების სახით.

კომპანიათაშორის გარიგებები, ბალანსები და არარეალიზებული მოგება ჯგუფის კომპანიებს შორის გარიგებებიდან ლიკვიდირებულია; ასევე ლიკვიდირებულია არარეალიზებული მოგება, თუ ხარჯი ვერ იქნება ანაზღაურებული. კომპანია და მისი შვილობილი კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის ერთიან პოლიტიკას, რომელიც შესაბამისობაშია ჯგუფის პოლიტიკასთან.

აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი წარმოადგენს საბოლოო შედეგებისა და შვილობილი კომპანიის საკუთარი კაპიტალის იმ ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია აქციათა პაკეტთან, რომელსაც, პირდაპირ ან არაპირდაპირ, არ ფლობს კომპანია. აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი ქმნის ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის ინდივიდუალური კომპონენტს.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება - ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში. კომპანიის ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში ასახულია მათ ინდივიდუალურ ანგარიშგებების მიხედვით. შვილობილი კომპანიებიდან მიღებული დივიდენდები აღიარებულია მოგებად ან ზარალად კომპანიის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში იმ პერიოდის მიხედვით, როდესაც დიდიდანის მიღების უფლება წარმოიშობა.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის გადაყვანა ეროვნულ ვალუტაში. ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი საქმიანობას ახორციელებს. ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

ოპერაციები და ნაშთები. არაფულადი აქტივები და პასივები, რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში და მითითებულია საწყისი ღირებულებით, გადაყვანილ იქნება ლარში გარიგების თარიღის მდგომარეობით მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. არაფულადი აქტივები და პასივები, რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში და მითითებულია სამართლიანი ღირებულებით, გადაყვანილ იქნება ლარში მათი სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღის მდგომარეობით მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ფულადი აქტივებისა და პასივების გადაყვანა ხდება ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ზანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად, ანგარიშგების პერიოდის შესაბამისი დასრულებისას. უცხოური ვალუტის გაცვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი, რომელიც გარიგებების შესრულებიდან გამომდინარეობს გარიგებების შესრულებიდან და ფულადი აქტივებისა და პასივების ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაში გადაყვანიდან წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ზანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად, წარმოდგენილია ჯამური შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშის ნაწილში „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები“. უცხოური ვალუტის გაცვლასთან დაკავშირებული ყველა სხვა მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ან სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშის ნაწილში „ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები“. გადაყვანა სხვა ვალუტაში წლის ბოლოს მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომელიც განისაზღვრება საწყისი ღირებულებით. არაფულადი მუხლები, რომელიც განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, წილობრივი შენატანების ჩათვლით, გადაყვანილ იქნება სხვა ვალუტაში გაცვლითი კურსის შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღის მდგომარეობით. უცხოურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზემოქმედება დაფიქსირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილი. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დაგეგმილი ძირითადი გაცვლითი კურსი, რომელიც უცხოური ვალუტის ბალანსების გადასაყვანად გამოიყენებოდა, შეადგენდა 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარს, ხოლო 1 ევრო = 3.1044 ლარს (2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1 აშშ დოლარი = 2.6468 ლარს, ხოლო 1 ევრო = 2.7940 ლარს, 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით: 1 აშშ დოლარი = 2.3949 ლარს, 1 ევრო = 2.6169 ლარს). ამჟამად, ქართული ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ უმეტეს ქვეყნებში.

ძირითადი საწარმოო საშუალებები და მოწყობილობა. ძირითადი საწარმოო საშუალებები და მოწყობილობა მითითებულია საბალანსო ღირებულებით, საჭიროებისამებრ, დარიცხული საამორტიზაციო ანარეცხებისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

შემდგომი ხარჯები გათვალისწინებულია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ინდივიდუალური აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იმის ალბათობა, რომ საგანთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური შედეგები გამოყენებულ იქნება ჯგუფის მიმართ და საგნის ღირებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული. მცირე რემონტისა და ყოველწლიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯები ჩამოწერილ იქნება მათი გაწევისას. ძირითადი საწარმოო საშუალებებისა და მოწყობილობის ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზებულ იქნება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი მოცილებულ იქნება.

ყოველი ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს, ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საწარმოო საშუალებებისა და მოწყობილობის გაუფასურების რაიმე ნიშნები. ამგვარი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ასანაზღაურებელ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის სამართლიანი ღირებულების უმეტესი ოდენობა, მისი გაყიდვის ხარჯებისა და სამომხმარებლო ღირებულების გამოკლებით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად თანხამდე, ხოლო გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აღიარებულია წლის მოგებას ან ზარალში. წინა წლებში აქტივისთვის აღიარებული, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი საჭიროებისამებრ იცვლება, თუ ადგილი ჰქონდა გაანგარიშებული პარამეტრების ცვლილებას, რომლებიც გამოიყენება აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

მოგება და ზარალი რეალიზაციიდან განისაზღვრება ამონაგების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია წლის მოგებას ან ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავლის ან ხარჯების ნაწილში.

ცვეთა. მიწა, დაუსრულებელი მშენებლობის ობიექტები და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობა არ იცვითება. ძირითადი საწარმოო საშუალებებისა და მოწყობილობის სხვადასხვა ნაწილებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდი, აქტივების სხვადასხვა კლასისთვის სხვადასხვა კოეფიციენტების გამოყენებით. ცვეთის ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულების გამრავლებით აქტივის შესაბამისი კლასის ცვეთის კოეფიციენტზე. ძირითადი საწარმოო საშუალებებისა და მოწყობილობის ძირითადი კლასების ცვეთის კოეფიციენტები შემდეგია:

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

ცვლის კოეფიციენტები:

შენიშვნები:	<u>3%</u>
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	<u>8%-10%</u>
სატრანსპორტ საშუალებები	<u>10%</u>
საოფისე და სხვა ტექნიკა	<u>8%-20%</u>

აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო ანხას, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან, რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე იყო იმ ასაკისა და იმ მდგომარეობაში, რომელიც მოსალოდნელი იყო მისი ექსპლუატაციის პერიოდის ბოლოს. აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულება და ცვლის კოეფიციენტები განიხილება და საჭიროებისამებრ, კორექტირდება ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. ინდივიდუალური შემენილი არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება საწყისი აღიარებისას, თვითღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები აისახება შემენის ფაქტიური ღირებულების მიხედვით, დარიცხული საამორტიზაციო და დარიცხული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხორციელდება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. არამატერიალური აქტივების ძირითადი კლასების ამორტიზაციის კოეფიციენტები შემდეგნაირად გამოიყურება:

ამორტიზაციის კოეფიციენტები:

სხვა არამატერიალური აქტივები	<u>20%</u>
ლიცენზიები	<u>20%</u>

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება ექსპლუატაციის ვადის განმავლობაში და გაუფასურებაზე შეფასება ხდება ნებისმიერ დროს, როცა არსებობს იმის ნიშნები, რომ არამატერიალური აქტივი შეიძლება გაუფასურებულ იქნას. შეზღუდული ექსპლუატაციის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება როგორც მინიმუმ ანგარიშგების ყოველი პერიოდის დასასრულს. აქტივის მოსალოდნელი ექსპლუატაციის ვადის ან აქტივში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური შედეგების გამოყენების მოსალოდნელი სქემის ცვლილებები მხედველობაში მიიღება ამორტიზაციის პერიოდის ან საჭიროებისამებრ, ამორტიზაციის მეთოდის მოდიფიცირებისთვის და განიხილება, როგორც ცვლილებები საბუღალტრო გაანგარიშებებში. შეზღუდული ექსპლუატაციის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარებულია ჯამური შემოსავლის ანგარიშში ცვლისა და ამორტიზაციის ხარჯების ნაწილში, რომელიც შესაბამისობაშია არამატერიალური აქტივების ფუნქციასთან.

არამატერიალური აქტივის ბალანსიდან ჩამოწერიდან გამომდინარე მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც სხვაობა რეალიზაციიდან შემოსულ წმინდა თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშში, როცა ხდება აქტივის ბალანსიდან ჩამოწერა.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო სიცოცხლის ვადა, ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არის გამოყენებული, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და ყოველწლიურად უნდა იქნეს გადამოწმებული შემცირების/გაუფასურების მიზნით. აქტივები რომლებიც ექვემდებარება ცვლას და ამორტიზაციას განიხილება ჩამოფასებისთვის, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ამოღებულ თანხას. ამოღებული თანხა არის აქტივის სამართლიანი ღირებულების უფრო მაღალი ღირებულებას გამოკლებული განკარგვისა და გამოყენების ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რისთვისაც ძირითადად ფულადი სახსრების შემოძენებაა. არაფინანსური აქტივების წინასწარი გაუფასურება, (გუდვილის გარდა) შესაძლო შეცვლისათვის, განხილულია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. კლასიფიკაციის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასება ხდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთაა აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიღებულ იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილ იქნება პასივის გადასაცემად შეფასების თარიღს ბაზრის მონაწილეთა შორის ჩვეულებრივ გარიგებაში. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი წარმოადგენს ბაზარს, რომელზეც აქტივთან ან პასივთან დაკავშირებული გარიგებები ხორციელდება საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, ფასების შესახებ ინფორმაციის მისაწოდებლად მიმდინარე რეჟიმში.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

აქტიურ ბაზარზე საბრუნავი ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ფასდება, როგორც ინდივიდუალური აქტივისა ან პასივისთვის გამოცხადებული ფასისა და კომპანიის მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ნამრავლი. ეს ასე ხდება იმ შემთხვევაშიც კი, თუ ბაზრის ჩვეულებრივი ყოველდღიური ვაჭრობის მოცულობა არაა საკმარისი არსებული რაოდენობის დასაფარად და დაკვეთების განხორციელებას ერთ გარიგებაში პოზიციის გასაყიდად შეუძლია გავლენის მოხდენა გამოცხადებულ ფასზე.

შეფასების ტექნიკა, როგორცაა, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი ან ბოლოდროინდელ საბაზრო გარიგებებზე დაფუძნებული მოდელები ან ინვესტირების ობიექტების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის, რომელთათვისაც გარე ბაზრის ფასების შესახებ ინფორმაცია არაა ხელმისაწვდომი. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიან ღირებულებათა იერარქიაში დონის მიხედვით, შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის შეფასებები გამოცხადებული ფასებით (არაკორექტირებული) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა ან პასივებისთვის, (ii) მეორე დონე არის შეფასების ტექნიკა ყველა მატერიალური ხარჯებით, რომელიც ფიქსირდება აქტივისთვის ან პასივისთვის, პირდაპირ (ანუ, ფასების სახით) ან ირიბად (ანუ, ფასებიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონის შეფასებები წარმოადგენს შეფასებებს, რომლებიც არაა დაფუძნებული მხოლოდ უტყუარ საბაზრო მონაცემებზე (ანუ, შეფასებ საჭიროებს მნიშვნელოვან არადაკვირვებად საწყის მონაცემებს). სამართლიან ღირებულებათა იერარქიის დონეებს შორის გადასვლები განხორციელებულად ითვლება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ განპირობებულია ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენით, გაცემით ან განკარგვით. დამატებითი ხარჯი წარმოადგენს ხარჯს, რომელიც არ იქნებოდა გაწეული, გარიგება რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც სავაჭრო აგენტების ფუნქციას ასრულებენ), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟების მიერ დაწესებულ მოსაკრებლებს და გადაცემასთან დაკავშირებულ გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს სასესხო პრემიებს ან დისკონტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზაციის ღირებულება წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადი თანხის დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივებისთვის, გაწეული გაუფასურების ზარალის ჩამოწერის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას, რომელიც გადავადებულია თავდაპირველი აღიარებისას და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ამორტიზაციას, სესხის დაფარვის თანხამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტებიდან მიღებული შემოსავალი და დარიცხული პროცენტების ხარჯი, დარიცხული კუპონისა და ამორტიზებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული გადასახდელების ჩათვლით, არსებობის შემთხვევაში), არაა ინდივიდუალური წარმოდგენილი და გათვალისწინებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დაკავშირებულ საგნების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში დარიცხული პროცენტებიდან მიღებული შემოსავალი და დარიცხული პროცენტების ხარჯის განაწილების მეთოდს, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღწევად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს გაანგარიშებული სამომავლო ნაღდი ფულის გადახდების ან მიღების დისკონტირებას (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით), ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროებისამებრ, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების მოძრაობის დისკონტირებას პროცენტის მომდევნო ფასების გადახედვის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო მარჯას ინსტრუმენტში მითითებული არაფიქსირებული განაკვეთით ან სხვა ცვალებადი მაჩვენებლებისა, რომლებიც არაა გადაყვანილი საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიებისა ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში. ამჟამინდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს კონტრაქტის მხარეთა შორის ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახდელს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსურ აქტივებს აქვს შემდეგი კატეგორიები: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის თარიღამდე შენარჩუნებული ფინანსური აქტივები და (დ) ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგების ან ზარალის საშუალებით. ფინანსურ აქტივებს სამართლიანი ღირებულებით, მოგების ან ზარალის საშუალებით ორი ქვეკატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას მიკუთვნებულია ამ კატეგორიისთვის; და (ii) აქტივები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც ვაჭრობისთვის განკუთვნილი.

სესხები და დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს არაკონტრირებად არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრებადი გადახდებით, გარდა იმისა, რომელთა გაყიდვასაც გეგმავს ჯგუფი უახლოეს ვადაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს აქვს შემდეგი შეფასების კატეგორიები: (ა) ვაჭრობისთვის განკუთვნილი, რომელიც ასევე მოიცავს ფინანსურ წარმოებულებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. ვაჭრობისთვის განკუთვნილი ვალდებულებები შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, ღირებულების ცვლილებებით, რომლებიც აღიარებულია წლის მოგებასა ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯების სახით) იმ პერიოდში, როცა ისინი წარმოიშვა. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შეფასებულია ამორტიზაციის ღირებულებით.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად ფიქსირდება სამართლიანი ღირებულებით პლუს საოპერაციო ხარჯები. სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას საუკეთესოდ დასტურდება გაყიდვის ფასით. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას ფიქსირდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გაყიდვის ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რაც შეიძლება დადასტურდეს სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციებით იმავე ინსტრუმენტში ან შეფასების ტექნიკით, რომლის საწყისი მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ უტყუარ საბაზრო მონაცემებს.

ფინანსური აქტივების ბალანსიდან ჩამოწერა. ჯგუფი ბალანსიდან ჩამოწერს ფინანსურ აქტივებს, როცა (ა) აქტივები იქნება გამოსყიდული ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებების ვადა სხვაგვარად ამოიწურება ან (ბ) ჯგუფი გადასცემს უფლებებს ფინანსური აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე ან დადებს საკვალიფიკაციო სატრანზიქტო შეთანხმებას, ამავდროულად (ი) აქტივების საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და უპირატესობის არსებითად გადაცემით ან (ii) საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და უპირატესობის გადაცემისა და შენარჩუნების გარეშე, მაგრამ კონტროლის შენარჩუნების გარეშე.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარეს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა მიჰყიდოს აქტივი მთლიანად არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთჩათვლას ექვემდებარება და წმინდა თანხა დაფიქსირდება მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ჩათვლის იურიდიულად დაცული უფლება და არსებობს ურთიერთჩათვლის განხორციელების ან ერთდროულად აქტივის გაყიდვისა და ვალდებულების დაფარვის განზრახვა. ამგვარი ჩათვლის უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიული ძალა უნდა ჰქონდეს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი საქმიანობისას, (ii) მოვალეობების შეუსრულებლობის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუნარიანობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს, მოთხოვნაზე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან მაღალ-ლიკვიდურ ინვესტიციებს თავდაპირველი დაფარვის ვადით სამი თვე ან ნაკლები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფასდება ამორტიზაციის ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს ჩვეულებრივი საქმიანობისას გაყიდული საქონლისთვის მომხმარებლებისგან მისაღებ თანხებს. როგორც წესი, ისინი ექვემდებარება დაფარვას 30 დღის ვადაში და აქედან გამომდინარე, კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია ანაზღაურების თანხის ოდენობით (გაყიდვის ფასი), რომელიც უპირობოა, თუ ის არ შეიცავს მნიშვნელოვან საფინანსო კომპონენტებს, როცა ხდება მათი აღიარება სამართლიანი ღირებულებით. ჯგუფი ინარჩუნებს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას სახელშეკრულებო ფულადი საშუალებების შეგროვების მიზნით და აქედან გამომდინარე, აფასებს მათ შემდგომში ამორტიზაციის ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება, შეფასებული ამორტიზაციის ღირებულებით. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აღიარებულია მოგებას ან ზარალში, როცა გაწეულია ერთი ან მეტი მოვლენის ("ზარალის მოვლენა") შედეგად, რომელიც დადგა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომელიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაანგარიშებული სამომავლო ფულადი საშუალებების ოდენობასა და დროში განხორციელებაზე, რომლებიც შეიძლება საიმედოდ იქნას გაანგარიშებული. თუ ჯგუფი განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ ცვეთა გამოწვეულ იქნა ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისთვის, მნიშვნელოვანი ანუ უმნიშვნელო, ის შეიტანს აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ერთობლივად აფასებს მათ ცვეთაზე. ძირითადი ფაქტორები, რომლებსაც ჯგუფი ითვალისწინებს იმის განსაზღვრისას, გაცვეთილია თუ არა ფინანსური აქტივი, არის მისი ვადაგადაცილებული სტატუსი და დაკავშირებული უზრუნველყოფის საგნის (არსებობის შემთხვევაში) რეალიზებადობა. ქვემოთ ჩამოთვლილი სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ დადგა გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი:

- მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რაც დასტურდება მისი ფინანსური ინფორმაციით, რომელსაც მიიღებს ჯგუფი;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- მეორე მხარის საგადასახადო სტატუსში ხდება არასასურველი ცვლილება ქვეყნის ან ადგილობრივ ეკონომიკურ პირობებში ცვლილებების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენს მეორე მხარეზე; ან

უზრუნველყოფის საგნის (არსებობის შემთხვევაში) ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება გაუარესებული საბაზრო პირობების შედეგად.

ცვეთის ერთობლივი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივების დაჯგუფება ხდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ეს მახასიათებლები დაკავშირებულია სამომავლო ფულადი ნაკადების მოძრაობის გაანგარიშებასთან ისეთი აქტივების ჯგუფისთვის, რომლებიც მიუთითებს მევალების მიერ ყველა გადასახდელი თანხის გადახდის უნარზე შესაფასებელი აქტივების საკონტრაქტო პირობების შესაბამისად.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

სამომავლო ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივების ჯგუფში, რომლებიც ერთობლივად ფასდება გაუფასურებაზე, გაანგარიშებულ იქნება აქტივების საკონტრაქტო ფულადი ნაკადებისა და ხელმძღვანელობის გამოცდილების საფუძველზე იმ შემთხვევებთან მიმართებაში, რომელშიც თანხები გახდება ვადაგადაცილებული გასული პერიოდების ზარალის მოვლენებისა და ვადაგადაცილებული თანხების ანაზღაურების წარმატების შედეგად. წინა პერიოდების გამოცდილება კორექტირებულ იქნება მიმდინარე დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე მიმდინარე პირობების ასახვისთვის, რომლებიც არ ახდენდა გავლენას წინა პერიოდებზე და წინა პერიოდების ზემოქმედების მოსაცილებლად, რომლებიც ამჟამად არ არსებობს.

თუ ამორტიზაციის ღირებულებით შენარჩუნებული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები იქნება გადასინჯული ან სხვაგვარად მოდიფიცირებული მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება ფასდება პირობების მოდიფიკაციამდე თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ამის შემდეგ ხდება გადასინჯული აქტივის ბალანსიდან ჩამოწერა და ახალი აქტივის აღიარება მისი სამართლიანი ღირებულებით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის რისკები და პრივილეგიები არსებითად შეიცვალა. როგორც წესი, ეს დასტურდება არსებითი სხვაობით თავდაპირველი ფულადი ნაკადებისა და ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ამჟამინდელ ღირებულებებს შორის.

გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი ყოველთვის აღიარებულია შესაფასებელი რეზერვის ანგარიშის საშუალებით აქტივის საბალანსო ღირებულების ჩამოწერით, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ამჟამინდელ ღირებულებამდე (რომელიც გამორიცხავს სამომავლო საკრედიტო ზარალს, რომელიც არ იქნა გაწეული), რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის გაანგარიშებული სამომავლო ფულადი ნაკადების ამჟამინდელი ღირებულების გაანგარიშება ასახავს ფულადი ნაკადების მოძრაობას, რომელიც შეიძლება გამომდინარეობს გასხვისებიდან, უზრუნველყოფის საგნის შეძენისა და გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით, განურჩევლად იმისა, შესაძლებელია თუ არა გასხვისება.

თუ, შემდგომ პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ოდენობა შემცირდება და შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაკავშირებული იყოს მოვლენასთან, რომელიც გაუფასურების აღიარების შემდეგ დადგება (როგორცაა, მევალის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), წინათ აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აღდგენილ იქნება შესაფასებელი რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, წლის მოგებისა ან ზარალის საშუალებით.

არაინკასირებადი აქტივების ჩამოწერა ხდება დაკავშირებულ შესაძლო დანაკარგების რეზერვთან მიმართებაში აქტივის აღდგენის ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. წინათ ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენილი ოდენობები ჩაირიცხება გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ანგარიშზე, წლის მოგებისა ან ზარალის ნაწილში.

სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება. სავაჭრო საკრედიტო დავალიანების დარიცხვა ხდება, როცა მეორე მხარე შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ თავის მოვალეობებს და როცა ეს დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულ იქნება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში შეფასებულ იქნება ამორტიზაციის ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. სავაჭრო საკრედიტო დავალიანება არაუზრუნველყოფილია და როგორც წესი, მისი გადახდა ხდება აღიარებიდან 30 დღის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანების საბალანსო ღირებულება ითვლება იგივედ, როგორც მათი სამართლიანი ღირებულება, მათი მოკლე ვადის გამო.

სესხები და კრედიტები. სესხები და კრედიტები თავდაპირველად აღიარებულია მათი სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ფასდება ამორტიზაციის ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საოპერაციო იჯარა. თუ ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარის ხელშეკრულებაში, რომელიც არსებითად ყველა რისკებსა და პრივილეგიებს, რომლებიც დაკავშირებულია საკუთრების უფლებასთან, არ გადასცემს მეიჯარისგან ჯგუფს, მთლიანი საიჯარო გადასახადები ირიცხება წლის მოგებასა ან ზარალის ანგარიშზე პროპორციულად, იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის ვადა წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც გაფორმებულია კონტრაქტი მოიჯარესთან აქტივის იჯარაზე ნებისმიერ სხვა დამატებით პირობებთან ერთად, რისთვისაც მოიჯარეს შეუძლია განაგრძოს აქტივის იჯარა, შემდგომი გადასახადით ან მის გარეშე, თუ იჯარის დაწყებისას უდავოა, რომ მოიჯარე შეასრულებს ოფციონს.

თუ აქტივების იჯარით გაცემა ხდება საოპერაციო იჯარის ფარგლებში, მისაღები საიჯარო გადასახადები აღიარებულია საიჯარო შემოსავლად, პროპორციულად, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

საშემოსავლო გადასახადები. საშემოსავლო გადასახადები გათვალისწინებულია ფინანსურ ანგარიშებში ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე საშემოსავლო გადასახადი/(შეღავათი) მოიცავდა მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს და აღიარებული იყო წლის მოგებასა ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ის აღიარებული იქნებოდა სხვა ჯამურ შემოსავალში ან პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში, რადგანაც ის დაკავშირებული იყო ოპერაციებთან, რომლებიც ასევე იყო აღიარებული, იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა ჯამურ შემოსავალში ან პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

მიმდინარე გადასახადი წარმოადგენდა თანხას, რომელიც გადახდილ უნდა ყოფილიყო ან ანაზღაურებულ უნდა ყოფილიყო საგადასახადო ორგანოებისგან მიმდინარე და წინა პერიოდების დასაბეგრ მოგებას ან ზარალთან მიმართებაში. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნებოდა გაანგარიშებებს, თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები ავტორიზებულ იქნებოდა შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე.

გადავადებული სამემოსავლო გადასახადი უზრუნველყოფილი იყო საბალანსო ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით გადავადებული სამემოსავლო ზარალისთვის და დროებითი სხვაობებისთვის, რომლებიც წარმოიშობოდა აქტივებისა და პასივების საგადასახადო ბაზებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის ანგარიშგების მიზნებისთვის. თავდაპირველ აღიარებასთან დაკავშირებული გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ იყო დაფიქსირებული დროებითი სხვაობებისთვის, აქტივისა ან პასივის თავდაპირველი აღიარებისას ოპერაციაში, გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა, თუ ოპერაცია, თავდაპირველი დაფიქსირებისას, არ ახდენს გავლენას არც საბალანსო, არც დასაბეგრ შემოსავალზე. გადავადებული გადასახადების ნაშთები შეფასებულ იქნა ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო განაკვეთებით, რომლებიც გამოყენებული უნდა ყოფილიყო იმ პერიოდის მიმართ, როცა ხდება დროებითი სხვაობების აღდგენა ან გადავადებული სამემოსავლო ზარალის გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გაქვითვადი დროებითი სხვაობებისა და გადავადებული სამემოსავლო ზარალისთვის დაფიქსირებულ იქნა მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა არსებობდა იმის ალბათობა, რომ დროებითი სხვაობა აღდგენილ იქნებოდა მომავალში და ხელმისაწვდომი იქნებოდა საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება, რომლის მიმართაც შეიძლება გამოყენებულ იქნას გაქვითვა.

გადავადებული სამემოსავლო საგადასახადო აქტივები და პასივები ჩათვლილ იქნა, როდესაც არსებობდა იურიდიული უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების ჩათვლაზე მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების მიმართ და როცა გადავადებული სამემოსავლო საგადასახადო აქტივები და პასივები დაკავშირებული იყო სამემოსავლო გადასახადებთან, რომლებიც დაკისრებული იყო იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ კომპანიაზე ან სხვადასხვა დასაბეგრ კომპანიაზე, თუ არსებობდა დავალიანების დაფარვის განზრახვა ურთიერთჩათვლის საშუალებით.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლითაც კომპანიებს (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) აღარ უწევთ სამემოსავლო გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ არ მოხდება ამ მოგების განაწილება ან სანამ არ ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით.

სამემოსავლო გადასახადის 15% გადახდა ხდება მთლიან ღირებულებაზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები გაერთიანებულ უნდა იქნას 5% დაკავებული გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაყოფილ იქნას 0.85-ზე), ფიზიკური პირებისთვის და არა-რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდების გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები გათავისუფლებულია გადასახადებისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში მიღებულ შემოსავალზე დარიცხული დივიდენდები ექვემდებარება სამემოსავლო გადასახადის დარიცხვას მთლიან ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც გამოცხადებული ან დასაბეგრ მოგებაზე გადახდილი კორპორატიული სამემოსავლო გადასახადის წილი იმავე პერიოდის ჯამურ წმინდა მოგებასთან შედარებით, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაკისრებულ ფაქტიურ სამემოსავლო გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან გამომდინარე სამემოსავლო გადასახადი აღირიცხება სამემოსავლო გადასახადის ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როცა გამოცხადდება დივიდენდები, განურჩევლად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა. ამის შედეგად, ჯგუფმა ბალანსიდან ჩამოწრა ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივები და პასივები 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ასახა შესაბამისი ზემოქმედება 2016 წლის მოგებასა და ზარალში. პირობითი სამემოსავლო საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდაზე, არაა აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, გადასახადი ექვემდებარება გადახდას გაწეულ ხარჯებსა და სხვა გადახდილ თანხებზე, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივებისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდებასთან და წარმოდგენილობით ხარჯებზე, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა საავანსო თანხა, გადახდილი კომპანიებისთვის, რომლებიც რეგისტრირებულია იმ იურისდიქციებში, რომლებსაც შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი აქვთ და სხვა გარკვეული ოპერაციები ამგვარ კომპანიებთან, ასევე ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ იბეგრება. ამგვარი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლისგანაც გაქვითულია საგადასახადო შეღავათები, რომლებიც მოთხოვნილია აქტივებზე ან იმ კომპანიებისთვის გადახდილი საავანსო თანხების სანაცვლოდ მიღებულ მომსახურებაზე, რომლებიც რეგისტრირებულია იმ იურისდიქციებში, რომლებსაც შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი აქვთ ან ფიზიკური პირებისა ან არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხების დაბრუნება ფიქსირდება გადასახადებში, გარდა სამემოსავლო გადასახადისა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციების ხელახალი შეფასება ხდება ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ. ვალდებულებები ფიქსირდება საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებისთვის, რომლებიც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომლებიც მეტი ალბათობით გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას, თუ პოზიციები ექვევშე უნდა ყოფილიყო დაყენებული საგადასახადო ორგანოების მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედებულია ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს და ამგვარ საკითხებზე სასამართლოს ან ნებისმიერ სხვა ცნობილ გადაწყვეტილებას. პასუხისმგებლობა ჯარიმებზე, პროცენტსა და გადასახადებზე, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა, აღიარებულია ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო დანახარჯების ხელმძღვანელობის საუკეთესო გაანგარიშებაზე დაყრდნობით. გაურკვეველი საშემოსავლო პოზიციების კორექტირებები ფიქსირდება საშემოსავლო გადასახადის ნაწილში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. პროდუქციის რეალიზაციისას დამატებული ღირებულების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია გაყიდვებთან, ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას მომხმარებლებისთვის საქონლისა ან მომსახურების მიწოდებისას. პროდუქციის რეალიზაციისას დამატებული ღირებულების გადასახადი, როგორც წესი, ანაზღაურებადია პროდუქციის რეალიზაციისას დამატებული ღირებულების მიმართ, დღე ინვოისის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს დაფარვის ნებას რთავენ ურთიერთჩათვლის საშუალებით. ყიდვა-გაყიდვასთან დაკავშირებული დღე აღიარებული და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ურთიერთჩათვლის საშუალებით. თუ გათვალისწინებულია დებუტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი ფიქსირდება მევალის მთლიანი თანხისთვის, დღე ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მითითებულია ღირებულებასა და რეალიზაციის წმინდა ღირებულებას შორის უმცირესი ოდენობით. ინვენტარიზაციის ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მნიშვნელობის საფუძველზე. მზა პროდუქციის ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ხარჯებსა და შესყიდვის ფასს, საიმპორტო მოსაკრებელსა და სხვა აუნაზღაურებელ გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დამუშავების ხარჯებს და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს, სავაჭრო ფასდაკლებების, შედავათიისა და მსგავსი გამოკლებით, რომელიც გაწეულია სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მიტანისას მათ ამჟამინდელ ადგილსა და მდგომარეობაში.

ყოველი ანგარიშგების თარიღისას, ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებისას, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის რეალიზაციის წმინდა ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი დაუყოვნებლივ იქნება აღიარებული მოგებას ან ზარალში.

წინსწრებით გადახდები. წინსწრებით გადახდები ხორციელდება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინსწრებით გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც არა-მიმდინარე, თუ წინსწრებით გადახდასთან დაკავშირებული საქონლისა ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ ან თუ წინსწრებით გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავად იქნება კლასიფიცირებული, როგორც არა-მიმდინარე, თავდაპირველი აღიარებისას. წინსწრებით გადახდები აქტივების შესაძენად გადარიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის მიღების შემდეგ და არსებობს იმის ალბათობა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური პრივილეგიები მიენიჭება ჯგუფს.

სხვა წინსწრებით გადახდების ჩამოწრა ხდება მოგებას ან ზარალზე, როცა მიღებულ იქნება წინსწრებით გადახდებთან დაკავშირებული საქონლისა ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ წინსწრებით გადახდებთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, წინსწრებით გადახდის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად იქნება ჩამოწერილი, ხოლო გაუფასურებით გამოწვეული შესაბამისი ზარალი აღიარებულ იქნება წლის მოგებას ან ზარალში.

სააქციო კაპიტალი. კომპანიის გამოცხადებული სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის აქციონერის მიერ. ცვლილებები კომპანიის გამოცხადებულ კაპიტალში შეტანილ იქნება მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები ფიქსირდება დავალიანების სახით და გაიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ინ პერიოდში, როცა მოხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად უფლებამოსილების მინიჭებამდე გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი მითითებულ იქნება შემდგომ მოვლენათა შენიშვნაში (შენიშვნა 28).

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება მიღებული ანაზღაურების ან დებიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მიღებულ თანხებს, გამოცხადებულ მთლიან დისკონტებს, ამონაგებსა და დამატებული ღირებულების გადასახადებს. ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს, როცა შემოსავლის თანხა შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული; როცა არსებობს იმის ალბათობა, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას; და როცა კონკრეტული კრიტერიუმებია დაკმაყოფილებული ჯგუფის ყოველი საქმიანობისთვის, რაც ქვემოთაა აღწერილი. თუ ბარტერულ ოპერაციაში მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულება ვერ იქნება საიმედოდ შეფასებული, შემოსავალი იზომება უარყოფილი საქონლის ან მომსახურების სამართლიანი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვები. შემოსავლები საქონლის გაყიდვებიდან აღიარებულია საქონელზე საკუთრების უფლების რისკებისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, როგორც წესი, საქონლის ტრანსპორტირებისას. თუ ჯგუფი თანახმაა საქონლის ტრანსპორტირებაზე კონკრეტულ ადგილამდე, შემოსავალი აღიარებულ იქნება, როცა საქონელი გადაეცემა დამკვეთს დანიშნულების ადგილზე.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

მომსახურების გაყიდვა. მომსახურების გაყიდვა აღიარებულია საანგარიშო პერიოდში, რომელშიც ხდება მომსახურების გაწევა, კონკრეტული ოპერაციის დასრულების ეტაპთან მიმართებაში, რომელიც შეფასებულია ფაქტური მომსახურების საფუძველზე, რომელიც გაწეულია საერთო გასაწევი მომსახურების პროპორციის სახით.

ანაზღაურებები თანამშრომელთათვის. ხელფასი, წლიური შევებულებისა და ბიულეტენის თანხა, ბონუსები და არაფულადი ბენეფიტები ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, რომელშიც ხდება ჯგუფის შესაბამისი თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურების გაწევა. ჯგუფს არ აქვს იურიდიული ან ტრადიციული ვალდებულება პენსიის ან მსგავსი დახმარების გადახდაზე.

ფინანსური ანგარიშების შესწორება მათი გამოშვების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილებები ამ ფინანსურ ანგარიშებში გამოშვების შემდეგ საჭიროებს ჯგუფის ხელმძღვანელობის თანხმობას, რომელიც ანიჭებს უფლებამოსილებას ამ ფინანსური ანგარიშების გამოშვებაზე.

5 კრიტიკული საბუღალტრო გაანგარიშებები და მსჯელობები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს გაანგარიშებებსა და ვარაუდებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშებში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და პასივების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. გაანგარიშებები და მოსაზრებები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, სამომავლო მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, რომლებიც მიჩნეულია გონივრულად მოცემულ გარემოებებში.

ხელმძღვანელობა ასევე გამოთქვამს გარკვეულ მოსაზრებებს, გარდა იმისა, რაც მოიცავს გაანგარიშებებს, ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშებში აღიარებულ თანხებზე და გაანგარიშება, რომელსაც შეუძლია მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და პასივების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საწარმოო საშუალებებისა და მოწყობილობის ექსპლუატაციის ვადა. ძირითადი საწარმოო საშუალებებისა და მოწყობილობის ექსპლუატაციის ვადის გაანგარიშება განხილვის საგანს წარმოადგენს მსგავსი აქტივებით გამოცდილებაზე დაყრდნობით. აქტივებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენების საშუალებით ხორციელდება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა, ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ ექსპლუატაციის ვადას აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ სავარაუდო პერიოდის შესაბამისად, რომელშიც მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანს ჯგუფს. გათვალისწინებულია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება;

თუ სავარაუდო ექსპლუატაციის ვადები 10%-ით განსვადდება ხელმძღვანელობის გაანგარიშებებისგან, ზემოქმედება ამორტიზაციაზე 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის, იქნება მისი გაზრდა/შემცირება 135,807 ლარით (2016: 91,393 ლარით).

6 სიახლეები ბუღალტრული აღრიცხვის სფეროში

გამოშვებულ იქნება გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით და რომელიც ჯგუფს ადრე არ მიუღია.

IFRS 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (შესწორება შეტანილია 2014 წლის ივლისში და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ახალი სტანდარტის ძირითადი მახასიათებლებია:

- ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულ უნდა იქნას სამ შეფასების კატეგორიად: აქტივები, რომლებიც შეფასებულ უნდა იქნას შემდგომში ამორტიზაციის ღირებულებით, აქტივები, რომლებიც შეფასებულ უნდა იქნას შემდგომში სამართლიანი ღირებულებით სხვა ჯამური შემოსავლის საშუალებით და აქტივები, რომლებიც შეფასებულ უნდა იქნას შემდგომში სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშის საშუალებით.
- სასესხო ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია განპირობებულია კომპანიის ბიზნეს მოდელით ფინანსური აქტივების მართვისთვის და იმით, წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოძრაობა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას. თუ სასესხო ინსტრუმენტი ინახება გადასახდევინებლად, ის შეიძლება შეფასებულ იქნას ამორტიზაციის ღირებულებით, თუ ის ასევე აკმაყოფილებს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის მოთხოვნას. სასესხო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის მოთხოვნას, რომლებიც ინახება პორტფელში, თუ კომპანია გადახდევინებისთვის ინახავს აქტივების ფულად საშუალებებს და ყიდის აქტივებს, შეიძლება კლასიფიცირებულ იქნას, როგორც სამართლიანი ღირებულება სხვა ჯამური შემოსავლის საშუალებით. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შეიცავს ფულად საშუალებებს, რომლებიც წარმოადგენს ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, შეფასებულ უნდა იქნას სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშის საშუალებით (მაგალითად, წარმოებული ინსტრუმენტები). ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები აღარაა განიხილებიან დედოფალურივებული ფინანსური აქტივებისგან, მაგრამ ჩართულ იქნება ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის მდდომარეობის შეფასებისთვის.

6 საიხლეები ბუღალტრული აღრიცხვის სფეროში (გაგრძელება)

- ინვესტიციები წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში ყოველთვის ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია მიიღოს საბოლოო გადაწყვეტილება ცვლილებების შეტანაზე სამართლიანი ღირებულებით სხვა ჯამურ შემოსავალში, თუ ინსტრუმენტი არ განკუთვნილია ვაჭრობისთვის. თუ წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტი განკუთვნილია ვაჭრობისთვის, ცვლილებები სამართლიან ღირებულებაში წარმოდგენილია მოგებას ან ზარალში.
- IAS 39-ში მოთხოვნების უმეტესობა ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და შეფასებისთვის უცვლელად იქნა გადატანილი IFRS 9-ში. ძირითადი ცვლილება იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიამ უნდა წარმოადგინოს ცვლილებების შედეგი ფინანსური ვალდებულებების საკუთარ საკრედიტო რისკში, რომელიც მიკუთვნებულია მოგება-ზარალის საშუალებით სამართლიანი ღირებულებით შესაფასებელი კატეგორიისთვის სხვა ჯამურ შემოსავალში.
- IFRS 9-ში წარმოდგენილია ახალი მოდელი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარებისთვის - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი. არსებობს „სამეტაპიანი“ მიდგომა, რომელიც ეფუძნება ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას თავდაპირველი აღიარებიდან. პრაქტიკაში ახალი წესები ნიშნავს იმას, რომ კომპანიებმა უნდა დაფიქსირონ უშუალო ზარალი, რომელიც I2 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას, რომელთა კრედიტი არაა გაუფასურებული (ან უვადო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის. თუ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, გაუფასურება იზომება უვადო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს და არა I2 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოყენებით. მოდელი მოიცავს საოპერაციო გამარტივებებს საიჯარო და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის.
- ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები შესწორებულ იქნა იმისთვის, რომ აღრიცხვა რისკების მართვასთან უფრო მეტად მოიყვანოს შესაბამისობაში. სტანდარტი კომპანიებს უზრუნველყოფს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის არჩევანით IFRS 9-ის ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნებისა და ყველა ჰეჯის მიმართ IAS 39-ის გამოყენების გაგრძელებას შორის, რადგანაც სტანდარტინ ამჟამად არ ითვალისწინებს მაკრო-ჰეჯირების აღრიცხვას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანალიზისა და ამ თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელოდება მნიშვნელოვან ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშებზე ახალი სტანდარტის მიღებიდან 2018 წლის 1 იანვარს.

IFRS 9-ზე გადასვლა არ მოახდენს გავლენას ჯგუფის ფინანსური აქტივების შეფასების კატეგორიებზე.

არაა მოსალოდნელი ფინანსური ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ცვლილებები, გარდა ცვლილებებისა ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებაში, რომლებიც მიკუთვნებულია მოგება-ზარალის საშუალებით სამართლიანი ღირებულებით შესაფასებელი კატეგორიისთვის და რომელიც გამოწვეულია ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკის ცვლილებებით, რომელიც წარმოდგენილ იქნება სხვა ჯამურ შემოსავალში.

ახალი სტანდარტით ასევე შემოღებულია ინფორმაციის გამჟღავნების გაფართოებული მოთხოვნები და ცვლილებები წარმოდგენაში. მოსალოდნელია, რომ მათ შეცვალონ ჯგუფის ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით ინფორმაციის გამჟღავნების ხასიათი და მოცულობა, განსაკუთრებით ახალი სტანდარტის მიღების წელს.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 15, ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გამოშვებული 2014 წლის 28 მაისს და ძალაშია პერიოდებისთვის, რომლებიც 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება). ახალი სტანდარტით გათვალისწინებულია ძირითადი პრინციპი, რომ შემოსავალი აღიარებულ უნდა იქნას, როცა ხდება საქონლის ან მომსახურების გადაცემა დამკვეთისთვის გასაყიდ ფასად. ნებისმიერი საქონელი ან მომსახურება, რომელიც არის განსხვავებული, ინდივიდუალური უნდა იქნას აღიარებული, ხოლო საკონტრაქტო ფასის შემცირება ან შეღავათები განაწილებულ უნდა იქნას ინდივიდუალური ელემენტებზე. თუ ანაზღაურება განსხვავდება რაიმე მიზეზით, მინიმალური თანხები აღიარებულ უნდა იქნას, თუ ისინი არაა აღდგენის მნიშვნელოვანი რისკის წინაშე. მომხმარებლებთან კონტრაქტების უზრუნველსაყოფად გაწეული ხარჯები კაპიტალიზებულ და ამორტიზირებულ უნდა იქნას იმ პერიოდის განმავლობაში, როცა გამოიყენება კონტრაქტის პრივილეგიები.

შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში 15, ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გამოშვებული 2016 წლის 12 აპრილს და ძალაშია პერიოდებისთვის, რომლებიც 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება). შესწორებები არ ცვლის სტანდარტის ძირითად პრინციპებს, მაგრამ განმარტავს, თუ როგორ უნდა იქნას გამოყენებული ეს პრინციპები. შესწორებები განმარტავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს შესრულების მოვალეობის განსაზღვრა (დამკვეთისთვის საქონლისა ან მომსახურების გადაცემის დაპირება) კონტრაქტში; როგორ უნდა მოხდეს იმის განსაზღვრა, კომპანია მაქსიმუმებულია (საქონლის ან მომსახურების მიმწოდებელი) თუ რწმუნებული (პასუხისმგებელი საქონლისა ან მომსახურების მიწოდების უზრუნველყოფაზე) და როგორ უნდა განისაზღვროს, ლიცენზიის მინიჭებიდან მიღებული შემოსავალი უნდა იქნას თუ არა აღიარებული დროის მონაკვეთში ან დროის მანძილზე. ამ განმარტებების გარდა, შესწორებები მოიცავს ორ დამატებით შემარბილებელ ზომას კომპანიისთვის ხარჯისა და სირთულის შესამცირებლად, როცა ის პირველად გამოიყენებს ახალ სტანდარტს.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში 15-ის გადასვლის დებულებების შესაბამისად, ჯგუფმა აირჩია გამარტივებული გადასვლის მეთოდი, გადასვლის შედეგის აღიარებით 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშებში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, რომელიც იქნება პირველი წელი, როცა ჯგუფი გამოიყენებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტს 15.

6 სიახლეები ბუღალტრული აღრიცხვის სფეროში (გაგრძელება)

ჯგუფი გეგმავს პრაქტიკული გამოცდილების გამოყენებას, რომელიც ხელმისაწვდომია გამარტივებული გადასვლის მეთოდისთვის. ჯგუფი იყენებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტს უკანა თარიღით მხოლოდ იმ კონტრაქტებთან მიმართებაში, რომლებიც არაა დასრულებული თავდაპირველი გამოყენების თარიღს (2018 წლის 1 იანვარი).

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 15-ის მიღება გამოიწვევს ცვლილებებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაში. 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის საშემოსავლო ნაკადების ანალიზის, ინდივიდუალური კონტრაქტების პირობებისა და ამ თარიღს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, გამარტივებული გადასვლის მეთოდის გამოყენების გათვალისწინებით, ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელოდება მნიშვნელოვან ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებზე 2018 წლის 1 იანვრიდან ახალი სტანდარტის მიღებიდან.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 15-ის მიღებისგან მოსალოდნელი ძირითადი ცვლილებები ქვემოთაა ახსნილი:

- კონტრაქტში ცვლილებების აღრიცხვა;
- განსაზღვრული დამატებითი შესრულების მოვალეობები;
- ცვალებადი ანაზღაურების აღრიცხვა;
- მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის აღრიცხვა;
- კლიენტის ლოიალობის პროგრამების აღრიცხვა;
- ცვლილებები შემოსავლის აღიარების ვადებში (დროში დინამიკიდან დროის მონაკვეთამდე ან პირიქით);
- ანაზღაურების აღრიცხვა;
- ლიცენზიების აღრიცხვა;
- კონტრაქტის მიღების ხარჯების აღრიცხვა;
- კონტრაქტის შესრულების ხარჯების აღრიცხვა;
- სახელშეკრულებო აქტივების და სახელშეკრულებო ვალდებულებების პრეზენტაცია;
- სხვა.

მთლიანობაში, ხელმძღვანელობა არ ელოდება, რომ მოხდება იმ თანხების კორექტირება, რომლებიც აღიარებულ იქნება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშში 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის მიერ ფინანსურ ანგარიშგებში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 15-ის თავდაპირველი გამოყენების თარიღს. ეს არის ჯგუფის ხელმძღვანელობის წინასწარი ხედვა და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ფინანსურ ანგარიშგებში შეტანილი საბოლოო ზემოქმედება შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ წინასწარი ხედვისგან.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 16, იჯარის ხელშეკრულებები (გამოშვებული 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია პერიოდებისთვის, რომლებიც 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება). ახალ სტანდარტში ჩამოყალიბებულია იჯარის ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, წარმოდგენისა და ინფორმაციის გამჟღავნების პრინციპები. ყველა საიჯარო ხელშეკრულება იწვევს მეიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დასაწყისში, ხოლო თუ საიჯარო გადასახადების გადახდა ხორციელდება დროთა განმავლობაში, ასევე დაფინანსების მიღების უფლებას. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 16 გამოიწვევს საიჯარო ხელშეკრულებების კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარების ან ფინანსური იჯარების სახით, რაც გათვალისწინებულია IAS 17-ით და ამის ნაცვლად, ნერგავს მოიჯარეთა ერთიანი აღრიცხვის მოდელს. მოიჯარეებმა უნდა აღიარონ: (ა) აქტივები და პასივები ყველა საიჯარო ხელშეკრულებისთვის, რომელთა ვადაც 12 თვეს აღემატება, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა საბაზო აქტივი დაბალი ღირებულებისაა; და (ბ) საიჯარო აქტივების გაუფასურება საიჯარო ვალდებულებებზე პროცენტისგან განიხილებული იქნება მოგება-ზარალის ანგარიშსა და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშში. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 16 არსებითად გადაიტანს მეიჯარის ბუღალტრული აღრიცხვის მოთხოვნებს IAS 17-ში. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს იჯარების კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარებად ან ფინანსურ იჯარებად და მათ აღრიცხვას ორი სხვადასხვა ტიპის იჯარებად. ამჟამად ჯგუფი აფასებს ახალი სტანდარტის ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებზე.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 17, "სადაზღვევო კონტრაქტები" (გამოშვებული 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია პერიოდებისთვის, რომლებიც 2021 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება). ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 17 ანაცვლებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტს 4, რომელმაც კომპანიებს მისცა ნებართვა განახორციელონ ბუღალტრული აღრიცხვა სადაზღვევო კონტრაქტებისთვის არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. ამის შედეგად, ინვესტირებისთვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური მაჩვენებლების შედარება. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 17 წარმოადგენს ერთიან პრინციპზე დაფუძნებულ სტანდარტს ყველა ტიპის სადაზღვევო კონტრაქტების აღრიცხვისთვის, გადაზღვევის კონტრაქტების ჩათვლით, რომლებიც მზღვეველს აქვს. სტანდარტი ითვალისწინებს სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფების აღიარებასა და შეფასებას: (i) სამომავლო ფულადი საშუალებების (შესრულების ფულადი საშუალებების) რისკებზე კორექტირებული ამჟამინდელი ღირებულებით, რომელიც მოიცავს მთელ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას შესრულების ფულადი საშუალებების შესახებ უტყუარ საბაზრო ინფორმაციასთან შესაბამისობაში; პლუს (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს მიუღებელ მოგებას კონტრაქტების ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა). მზღვეველები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფიდან მათ მიერ სადაზღვევო დაფარვის უზრუნველყოფის პერიოდის განმავლობაში და როცა ისინი თავისუფლდებიან რისკისგან. თუ კონტრაქტების ჯგუფი არის ან გახდება ზარალის გამომწვევი, ორგანიზაცია დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს. ჯგუფი არ ელოდება ახალი სტანდარტის რაიმე ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებზე.

6 სიახლეები ბუღალტრული აღრიცხვის სფეროში (გაგრძელება)

IFRIC 22 „ტრანზაქციები უცხოური ვალუტაში და წინასწარი გადახდები (გამოშვებული 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია პერიოდებისთვის, რომლებიც 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება)." ეს ინტერპრეტაცია განიხილავს, თუ როგორ უნდა იქნას განსაზღვრული ტრანზაქციის თარიღი, უცხოური ვალუტის გარიგებების შესახებ სტანდარტის გამოყენებისას, IAS 12. ინტერპრეტაცია ვრცელდება, როდესაც საწარმო იხდის ან იღებს წინასწარ გადახდას უცხოური ვალუტაში ნომინირებული კონტრაქტებით. ინტერპრეტაცია განსაზღვრავს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის თარიღი, რა დროსაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშობა გადახდიდან ან წინასწარი გადახდის მიღებიდან. თუ არსებობს რამდენიმე წინასწარი გადახდა ან მიღება, ინტერპრეტაცია მოითხოვს რომ საწარმომ განისაზღვროს ტრანზაქციის თარიღი, ყოველი გადახდის ან წინასწარი გადახდის მიღებისთვის. ჯგუფი არ ელოდება ახალი სტანდარტის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

IFRIC 23 „გაურკვევლობა საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმთან დაკავშირებით (გამოშვებული 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია პერიოდებისთვის, რომლებიც 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება)." IAS 12 ითვალისწინებს, თუ როგორ უნდა მოხდეს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა, მაგრამ არა იმას, თუ როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის შედეგები. ინტერპრეტაცია განმარტავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს აღიარებისა და შეფასების მოთხოვნების გამოყენება IAS 12-ში, თუ ადგილი აქვს გაურკვევლობას საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმთან დაკავშირებით.

კომპანიამ უნდა გადაწყვიტოს, ყოველი გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი ინდივიდუალური განიხილოს თუ ერთ ან მეტ სხვა გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უკეთესად ასახავს გაურკვევლობის გადაწყვეტას. კომპანიამ უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს თანხებს, თუ მას აქვს შემოწმების უფლება და სრულად ეცოდინება მთელი დაკავშირებული ინფორმაცია ამ შემოწმებების განხორციელებისას. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ალბათობა იმისა, რომ საგადასახადო ორგანო დაეთანხმება გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმს, გაურკვევლობის შედეგი ასახულ იქნება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგებისა ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო შეღავათებისა ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრისას, ყველაზე სავარაუდო თანხისა ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, იმის მიხედვით, თუ კომპანიის აზრით, რომელი მეთოდი უკეთესად პროგნოზირებს გაურკვევლობის გადაწყვეტას.

კომპანია ცვლილების შედეგს ასახავს ფაქტებსა ან გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციაში, რომელიც გავლენას ახდენს მოსაზრებებსა ან გაანგარიშებებზე, რომლებიც გათვალისწინებულია ინტერპრეტაციით, როგორც სააღრიცხვო გაანგარიშების ცვლილება. ფაქტებისა და გარემოებების ან ახალი ინფორმაციის ცვლილებების მაგალითები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს მოსაზრების ან გაანგარიშების ხელახალი შეფასება, მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება, საგადასახადო ორგანოს მიერ შემოწმებებით ან ქმედებებით, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებებით ან საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო რეჟიმის შემოწმების ან ხელახალი შემოწმების უფლების ამოწურვით. საგადასახადო ორგანოს მხრიდან საგადასახადო რეჟიმზე თანხმობის ან უთანხმოების არარსებობა, თავისთავად, არ წარმოადგენს ფაქტებისა და გარემოებების ან ახალი ინფორმაციის ცვლილებას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით გათვალისწინებულ მოსაზრებებსა ან გაანგარიშებებზე. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშებზე.

მოსალოდნელი არაა, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილმა სხვა სიახლეებმა ბუღალტრული აღრიცხვის სფეროში არსებითი გავლენა მოახდინოს ჯგუფზე, მათი მიღებისას:

- წინსწრების მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - შესწორებები IFRS 9-ში (გამოშვებული 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებით, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ).
- გრძელვადიანი წილობრივი მონაწილეობა დამოკიდებულ ორგანიზაციებსა და ერთობლივ საწარმოებში - შესწორებები IAS 28-ში (გამოშვებული 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებით, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ).
- წლიური გაუმჯობესებები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 2015-2017 წწ. ციკლში - შესწორებები IFRS 3-ში, IFRS 11-ში, IAS 12-ში და IAS 23-ში (გამოშვებული 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებით, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ).

თუ ზემოთ სხვაგვარად არაა აღწერილი, არაა მოსალოდნელი, რომ ახალმა სტანდარტებმა და ინტერპრეტაციებმა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშებზე.

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულად ითვლება, თუ მხარეები იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს შეუძლია აკონტროლოს მეორე მხარე ან შეუძლია განახორციელოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. ყოველი შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა უბრალოს სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებთან დავალიანების ნაშთები შემდეგია:

	უშუალო დამფუძნებელი	საერთო კონტროლქვეშ არსებული ორგანიზაციები	ძირითადი ხელმძღვანელი პერსონალი
2016 წლის 1 იანვარს			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება			
დაკავშირებული მხარეებისგან	-	33,273	-
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	10,000	-
	-	-	-
2016 წლის 31 დეკემბერს			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება			
დაკავშირებული მხარეებისგან	-	44,560	-
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული გრძელვადიანი სესხები			
მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება და სხვა	-	10,000	-
საკრედიტო დავალიანება	-		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	32,188	10,939
დაკავშირებული მხარეებისგან	-		
2017 წლის 31 დეკემბერს			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება			
დაკავშირებული მხარეებისგან	-	156,597	-
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული გრძელვადიანი სესხები			
მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება და სხვა	-	10,000	-
საკრედიტო დავალიანება	-		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება			
დაკავშირებული მხარეებისგან	55,394	34,588	14,400

ოპერაციები, შემოსავლების და ხარჯების პოზიციები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგნაირად გამოიყურებოდა:

	უშუალო მშობელი კომპანია	საბოლოო მფლობელი	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	მთავარი ხელმძღვანელი პერსონალი
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის				
ქონების, მოწყობილობების და ალჭურვილობის შეძენა	133,360	-	-	680
შემოსავალი ქონების, მოწყობილობების და ალჭურვილობის გაყიდვიდან	-	-	106,644	-
შემოსავალი პროცენტების სახით	-	-	20,571	-
საქონლის გაყიდვები	-	-	165,219	-
ანაზღაურება	-	16,500	-	128,568
გაყიდვების ღირებულება	-	-	1,017	4,500
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	-	2,542	-
სხვა არაოპერაციული ხარჯი	-	-	-	724
მოგება / ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლიდან	5,839	-	(12,857)	-
სხვა	-	-	508	(380)

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
 შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017
 (თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

	უშუალო მშობელი კომპანია	საბოლოო მფლობელი	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	მთავარი ხელმძღვანელი პერსონალი
2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის				
ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის შეძენა	-	-	207,714	-
შემოსავალი პროცენტების სახით	-	-	12,971	-
საქონლის გაყიდვები	-	10,908	19,129	1,637
ანაზღაურება	-	15,625	-	102,088
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	-	-	7,250
სხვა არაოპერაციული ხარჯი	-	8,404	-	1,983
მოგება / ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლიდან	(26)	15,720	(6,181)	-
სხვა	-	(189)	-	(425)

მთავარი ხელმძღვანელი პერსონალის ანაზღაურება. მთავარ ხელმძღვანელ პერსონალში იგულისხმება მთავარი აღმასრულებელი ხელმძღვანელი და ფინანსური დირექტორი. მთავარი ხელმძღვანელობისთვის სრული განაკვეთით სამსახურისთვის გადახდილი ანაზღაურება დაფუძნებულია საბაზისო ხელფასზე, ბონუსსა და სხვა შეღავათებზე. მთლიანი ანაზღაურება შეტანილია მოგების ან ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რომელიც, 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შეადგენდა 128,568 ლარს (2016: 102,568 ლარი). მთავარი ხელმძღვანელობისთვის გადასახდელი ანაზღაურება და შეღავათები 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა 6,000 ლარს (2016 წლის 31 დეკემბრისთვის: - 6,000 ლარს, 2016 წლის 1 იანვრისთვის - 5000 ლარს).

ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

8 ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები

მოძრაობები ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის ("PP & E") და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში შემდეგნაირად გამოიყურებოდა:

	მიწა და შენობები	ავტომობილები	მოწყობილობ ები და აპარატურა	საოფისე და სხვა აღჭურვილობა	CIP*	სულ ქონება, მოწყობილობებ ი და აღჭურვილობა	ლიცენზიები	სხვა არამატერია ლური აქტივები	სულ არამატერია ლური აქტივები	სულ ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები
ღირებულება	4,022,281	1,136,915	8,500,484	824,999	716,919	15,201,598	205,320	11,270	216,590	15,418,188
დაგროვილი ცვეთა / ამორტიზაცია	(370,088)	(347,495)	(2,659,982)	(497,276)	-	(3,874,841)	(68,416)	-	(68,416)	(3,943,257)
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 1 იანვრისთვის	3,652,193	789,420	5,840,502	327,723	716,919	11,326,757	136,904	11,270	148,174	11,474,931
დამატებები	13,574	223,174	733,854	382,941	817,739	2,171,282	-	-	-	2,171,282
რეალიზაციები	(12,658)	(166,346)	(353,317)	-	-	(532,321)	(35,000)	-	(35,000)	(567,321)
გადარიცხვები	142,115	819	30,943	16,876	(190,753)	-	-	-	-	-
ცვეთის/ამორტიზაციის ხარჯი	(112,390)	(165,805)	(782,610)	(174,861)	-	(1,235,666)	(20,627)	-	(20,627)	(1,256,293)
რეალიზაციისას აღმოფხვრილი ცვეთა	-	86,843	95,399	-	-	182,242	1,882	-	1,882	184,124
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,682,834	768,105	5,564,771	552,679	1,343,905	11,912,294	83,159	11,270	94,429	12,006,723
ღირებულება	4,165,312	1,194,562	8,911,964	1,224,816	1,343,905	16,840,559	170,320	11,270	181,590	17,022,149
დაგროვილი ცვეთა / ამორტიზაცია	(482,478)	(426,457)	(3,347,193)	(672,137)	-	(4,928,265)	(87,161)	-	(87,161)	(5,015,426)
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,682,834	768,105	5,564,771	552,679	1,343,905	11,912,294	83,159	11,270	94,429	12,006,723
დამატებები	60,524	766,125	939,133	529,945	1,523,352	3,819,079	55,422	-	55,422	3,874,501
რეალიზაციები	(157,382)	(208,340)	(183,511)	(48,125)	-	(597,358)	(422)	-	(422)	(597,780)
გადარიცხვები	140,035	13,597	25,092	129,723	(308,447)	-	-	-	-	-
ცვეთის/ამორტიზაციის ხარჯი	(178,829)	(303,325)	(851,250)	(272,611)	-	(1,606,015)	(6)	-	(6)	(1,606,021)
რეალიზაციისას აღმოფხვრილი ცვეთა	101,161	212,451	34,684	7,922	-	356,218	6	-	6	356,224
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,648,343	1,248,613	5,528,919	899,533	2,558,810	13,884,218	138,159	11,270	149,429	14,033,647
ღირებულება	4,208,489	1,765,944	9,692,678	1,836,359	2,558,810	20,062,280	225,320	11,270	236,590	20,298,870
დაგროვილი ცვეთა / ამორტიზაცია	(560,146)	(517,331)	(4,163,759)	(936,826)	-	(6,178,062)	(87,161)	-	(87,161)	(6,265,223)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,648,343	1,248,613	5,528,919	899,533	2,558,810	13,884,218	138,159	11,270	149,429	14,033,647

(*) CIP – მიმდინარე მშენებლობა.

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

8. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

PP&E -ს რეალიზაციით გამოწვეული ზარალი 44,300 ლარის ოდენობით (2016: 27,980) შევიდა სხვა ოპერაციულ ხარჯებში. დატვირთული აქტივების შესახებ დეტალური ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 24-ში.

9 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	12,013,366	9,123,824	9,328,891
გაუფასურებით გამოწვეული ზარალისგან თავისუფალი რეზერვი	(2,188,748)	(1,637,311)	(1,202,284)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, ნეტო	9,824,618	7,486,513	8,126,607
წინასწარი გადახდები	2,339,171	993,941	237,360
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	12,163,789	8,480,454	8,363,967

ანალიზი ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული დავალიანებების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
<i>არც ვადაგასული და არც გაუფასურებული არ ექვემდებარება შემდეგი სუბიექტების გავლენას</i>			
- უცხოური საწარმოები	907,540	3,427,939	4,236,178
- ადგილობრივი საწარმოები	7,884,574	2,536,911	2,828,297
სულ არც ვადაგასული და არც გაუფასურებული	8,792,114	5,964,850	7,064,475
<i>ვადაგასული, მაგრამ გაუფასურებული</i>			
- 60- დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	85,074	16,628	-
- 60-დან 120 დღემდე ვადაგადაცილება	17,006	307,160	77,081
- 120-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	525,293	631,229	751,394
- 360 დღეზე მეტით ვადაგადაცილება	581,179	773,151	285,351
სულ ვადაგასული, მაგრამ გაუფასურებული	1,208,552	1,728,168	1,113,826
<i>ინდივიდუალურად განსაზღვრული გაუფასურებულად (მთლიანი)</i>			
- 60 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	11,965	12,323	-
- 60-დან 120 დღემდე ვადაგადაცილება	11,643	4,556	909
- 120-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	455,362	132,643	5,357
- 360 დღეზე მეტით ვადაგადაცილება	1,533,730	1,281,284	1,144,324
სულ ინდივიდუალურად გაუფასურებული	2,012,700	1,430,806	1,150,590
გაუფასურებისგან თავისუფალი რეზერვი	(2,188,748)	(1,637,311)	(1,202,284)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	9,824,618	7,486,513	8,126,607

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

მოძრაობები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში შემდეგნაირად გამოიყურება:

	2017	2016
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრისთვის	1,637,311	1,202,284
გაუფასურების რეზერვი წლის განმავლობაში	551,437	435,027
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრისთვის	2,188,748	1,637,311

მოძრაობა წინასწარ გადახდებში შემდეგნაირად:

	მილიანი საბალანსო დირებულება
საბალანსო დირებულება 2016 წლის 1 იანვრისთვის	237,360
დამატებები	8,680,556
წინასწარი გადახდების გაუფასურება	-
დაკავშირებული ტვირთის ან მომსახურების მიღებაზე განხორციელებული ჩამოწერილი	(7,923,975)
წინასწარი გადახდები	
საბალანსო დირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	993,941
დამატებები	24,141,685
წინასწარი გადახდების გაუფასურება	(133,994)
დაკავშირებული ტვირთის ან მომსახურების მიღებაზე განხორციელებული ჩამოწერილი	(22,662,461)
წინასწარი გადახდები	
საბალანსო დირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,339,171

10. გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
კორპორატიული სესხები	3,012,544	3,889,167	3,239,999
სესხები ფიზიკური პირებისთვის	55,317	409	409
მინუს: სესხის გაუფასურების რეზერვი	(2,291,897)	(2,156,084)	(2,162,680)
გაცემული სესხების მოცულობა	775,964	1,733,492	1,077,728

მოძრაობები სესხის გაუფასურების რეზერვში შემდეგნაირად გამოიყურება:

	2017	2016
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრისთვის	2,156,084	2,162,680
გაუფასურების რეზერვი / გადაფარვა წლის განმავლობაში	135,813	(6,596)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრისთვის	2,291,897	2,156,084

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

10 გაცემული სესხები (გაგრძელება)

გადაუხდელი სესხების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სულ არც ვადაგასული და არც გაუფასურებული	208,614	941,769	703,650
<i>ვადაგასული, მაგრამ გაუფასურებული</i>			
- მიმდინარე	17,284	48,564	-
- 60-დან 120 დღემდე ვადაგადაცილება	22,490	38,451	-
- 120-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	42,050	323,392	534
- 360 დღეზე მეტით ვადაგადაცილება	183,636	-	-
სულ ვადაგასული, მაგრამ გაუფასურებული	265,460	410,407	534
<i>ინდივიდუალურად განსაზღვრული გაუფასურებულად (მთლიანი)</i>			
- მიმდინარე	10,277	-	-
- 60-დან 120 დღემდე ვადაგადაცილება	10,277	-	39,827
- 120-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	41,107	-	158,425
- 360 დღეზე მეტით ვადაგადაცილება	2,532,126	2,537,400	2,337,972
სულ ინდივიდუალურად გაუფასურებული	2,593,787	2,537,400	2,536,224
გაუფასურებისგან თავისუფალი რეზერვი	(2,291,897)	(2,156,084)	(2,162,680)
გაცემული სესხები, ჯამი	775,964	1,733,492	1,077,728

11. მატერიალურ-საწარმოო მარაგები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ნედლეული და სახარჯი მასალა	13,336,220	8,745,794	5,762,907
მზა პროდუქცია	4,975,149	8,128,642	8,247,471
სათადარიგო ნაწილები და სხვა მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	2,149,031	1,991,721	2,445,924
ტრანზიტული საქონელი	1,142,936	270,520	-
სულ მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	21,603,336	19,136,677	16,456,302

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სალაროს ნაღდი ფული	41,469	87,069	204,582
საბანკო ანგარიშების სალდო, რომელიც მოთხოვნისთანავე იხდება	3,330,367	1,651,391	76,802
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,371,836	1,738,460	281,384

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ბალანსების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება შეჯამდეს ფიტჩის რეიტინგით შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
<i>არც ვადაგასული არც გაუფასურებული</i>			
- BB+ შეფასებული	24,948	30,928	-
- BB- შეფასებული	3,254,258	1,615,139	14,689
- B+ შეფასებული	-	860	1,530
- შეუფასებელი	51,161	4,464	60,583
სულ საბანკო ანგარიშების სალდო, რომელიც მოთხოვნისთანავე იხდება	3,330,367	1,651,391	76,802

13. საწესდებო კაპიტალი

2008 წლის 2 მაისით დათარიღებული კომპანიის წესდების თანახმად, საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრული იყო 200 ლარით.

2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ დაადეკლარირა და სრულად დაფარა დივიდენდები, რომელთა ღირებულებამ ჯამში 11,496,902 ლარი შეადგინა (2016 წ: 700,923 ლარი)

14. სესხები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ვადიანი სესხები	14,878,799	3,119,046	-
საბანკო ოვერდრაფტები	-	7,808,060	10,638,973
სულ სესხები	14,878,799	10,927,106	10,638,973

ჯგუფის ყველა სესხი გამოხატულია აშშ დოლარის ნომინალში.

ჯგუფი არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას და არ მოუწერია ხელი ჰეჯირების შესახებ ხელშეკრულებისთვის უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული ვალდებულებების ან საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული რისკების შესახებ. სესხების საბალანსო თანხები და სამართლიანი ღირებულებები შემდეგია:

	საბალანსო თანხები			სამართლიანი ღირებულებები		
	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ვადიანი სესხები	14,878,799	3,119,046	-	14,878,799	3,119,046	-
საბანკო ოვერდრაფტები	-	7,808,060	10,638,973	-	7,808,060	10,638,973
სულ სესხები	14,878,799	10,927,106	10,638,973	14,878,799	10,927,106	10,638,973

2017 წლის 16 ოქტომბერს კომპანიამ მიმწოდებლის წინაშე არსებული დაფარა დავალიანება „საქართველოს ბანკის“ მიერ გაცემული აკრედიტოვით, რამაც გამოიწვია მისი გარდაქმნა გრძელვადიან სესხად, დაფარვის ვადით 2019 წლის 15 ოქტომბრამდე, სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთით 5% + 6 თვიანი LIBOR წელიწადში და 5,738,040 აშშ დოლარის ოდენობის თანხაზე.

2016 წლის 3 ივნისს კომპანიამ ხელი მოაწერა საკრედიტო ხაზის შეთანხმებას „საქართველოს ბანკთან“. საკრედიტო ხაზით გათვალისწინებული კრედიტის ლიმიტი შეადგენდა 4,000,000 აშშ დოლარს, რომელიც კრედიტის დაფარვის თარიღს - 2017 წლის 9 მაისს უნდა დაფარულიყო. სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა *8% + 6 თვიანი LIBOR წელიწადში.

14. სესხები (გაგრძელება)

ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებების შედარება

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილში მოცემულია ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებების ანალიზი და ფინანსურ საქმიანობიდან გამომდინარე ჯგუფის ვალდებულებებში მოძრაობები ყოველი წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების პოზიციები შეტანილია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ფინანსირების რანგში:

	ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	სესხები
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 2016 წლის 1 იანვრისთვის		10,638,973
ფულადი ნაკადები		(5,841,818)
გაცვლითი კურსის კორექტირება		1,045,239
სხვა არაფულადი მოძრაობები		5,084,712
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის		10,927,106
ფულადი ნაკადები		(10,489,553)
გაცვლითი კურსის კორექტირება		(74,365)
სხვა არაფულადი მოძრაობები		14,515,611
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის		14,878,799

15. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	6,624,147	8,461,320	5,679,573
სულ ფინანსური დავალიანებები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ფარგლებში	6,624,147	8,461,320	5,679,573
მიღებული ავანსები	3,001,113	4,571,818	291,444
თანამშრომელთა შეღავათების დარიცხული ხარჯები	301,254	275,051	229,883
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	9,926,514	13,308,189	6,200,900

ავანსები ჩვეულებრივ მიიღება ფეროშენადნობების გაყიდვის შემდეგ რამდენიმე კლიენტისგან, რომლებიც ანხორციელებენ რეგულარულ გადახდებს ავანსების მეშვეობით.

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

16. შემოსავალი

შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	2017	2016
მზა პროდუქცია	60,810,161	39,853,332
ნედლეული	4,850,849	6,228,014
სხვა მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	2,171,762	1,728,453
გაწეული მომსახურებები	1,056,583	170,874
სულ შემოსავალი	68,889,355	47,980,673

17. გაყიდვების ღირებულება

	2017	2016
გამოყენებული ნედლეული და სახარჯი მასალა	25,257,527	21,351,650
ენერგიისა და კომუნალური მომსახურების ხარჯები	9,024,244	10,844,469
თანამშრომელთა ხელფასებისა და შეღავათების ხარჯები	3,400,904	2,639,411
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	915,706	764,748
სხვა საწარმოო ზედნაღები ხარჯები	331,640	480,939
შემძენილი მზა პროდუქცია	271,927	2,418,101
ცვლილებები მზა პროდუქციის მატერიალურ-საწარმოო მარაგებში	2,169,809	435,858
სულ გაყიდვების ღირებულება	41,371,757	38,935,177

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017	2016
თანამშრომელთა ხელფასები და შეღავათები	1,262,941	1,083,894
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	377,542	227,377
გადასახადები გარდა საშემოსავლოსი	339,785	114,904
საწვავის ხარჯები	253,924	164,596
რემონტის/ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	245,511	351,818
სამივლინებო ხარჯები	230,578	207,947
საბანკო მომსახურების ხარჯები	180,263	31,407
სადაზღვევო ხარჯები	166,155	143,362
პროფესიული მომსახურებები *	97,599	96,344
წარმომადგენლობითი ხარჯები	58,222	39,126
კომუნალური მომსახურების ხარჯები	53,583	27,422
საკომუნიკაციო ხარჯები	31,271	32,624
ოპერაციული იჯარის ხარჯები	23,654	47,237
საქველმოქმედო ხარჯები	17,083	104,340
(მოგება)/ზარალი უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	(172,198)	991,337
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	139,080	267,702
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,304,993	3,931,437

(*) პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო მოიცავს წულ ათას ლარს (2016: წული ლარი) - გასამრჯელო გადახდილი იქნა აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებებისთვის, რომლებიც გასწია აუდიტორმა/აუდიტორულმა ფირმამ, როგორც ამას განსაზღვრავს საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ.

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

19. გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები

	2017	2016
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	895,597	814,094
საწვავის ხარჯები	950,496	618,964
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	550,149	159,942
თანამშრომელთა ხელფასები და შედავათები	467,213	307,798
დისტრიბუციის ხარჯები	76,521	215,288
ცვეთის ხარჯები	63,545	254,409
სულ გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	3,003,521	2,370,495

20. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2017	2016
გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის რეზერვი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის	551,437	435,027
	700,778	-
საჩუქრები და ქველმოქმედება	237,916	261,576
წინასწარი გადახდების გაუფასურება	133,994	
PP&E-ს ჩამოწერით გამოწვეული ზარალი	44,300	27,980
სხვა	72,891	2,147
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,176,351	720,134

21. ფინანსური ხარჯები

	2017	2016
საპროცენტო ხარჯი	638,735	889,193
ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლიდან, წმინდა	-	162,234
ფინანსური ხარჯები	638,735	1,051,427

22. ფინანსური შემოსავალი

	2017	2016
საორიცენტო შემოსავალი	107,253	123,321
მოგება უცხოური ვალუტის გაცვლიდან, წმინდა	156,107	-
ფინანსური შემოსავალი	263,360	123,321

23. საშემოსავლო გადასახადები

როგორც ზემოთ განვმარტეთ, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებების შესვლამდე, სხვაობებმა ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში ჯგუფის აქტივებად აღიარებულ თანხებსა და ვალდებულებებს შორის, ამ აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ორგანოს მიერ აღიარებამ, მიმდინარე პერიოდში გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის და საგადასახადო კრედიტების გადატანამ გამოიწვია დროებითი ცვლილებები აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და ვალდებულებებს შორის ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის და მათი საგადასახადო ბაზებისთვის. სამომავლო დასაბეგრი მოგების მართვის შესაძლებლობისა და დროის პროგნოზირებასა და შეფასებაზე დაყრდნობით არ მომხდარა წმინდა გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება.

მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში შესული საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი / (კრედიტი), მოიცავს შემდეგს:

	2017	2016
მიმდინარე გადასახადი	182,410	431,545
გადავადებული გადასახადი	-	(776,575)
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი / (კრედიტი) წლის განმავლობაში	182,410	(345,030)

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

23 საშემოსავლო გადასახადები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დროებით განსხვავებებში მოძრაობებზე საგადასახადო ეფექტი შემდეგნაირად გამოიყურება:

	1 იანვარი 2016	გადაფასება საგადასახადო კანონში ცვლილებების გამო	31 დეკემბერი 2016
გამოსაქვითი / (დასაზღვარი) დროებითი სხვაობის საგადასახადო ეფექტი:			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	185,074	(185,074)	-
წინასწარ განხორციელებული გადახდები	20,184	(20,184)	-
გაცემული სესხები	324,402	(324,402)	-
მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	32,527	(32,527)	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	258	(258)	-
ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა	(1,333,146)	1,333,146	-
არამატერიალური აქტივები	(5,874)	5,874	-
წმინდა გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	(776,575)	776,575	-
აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივი	562,445	(562,445)	-
აღიარებული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	(1,339,020)	1,339,020	-
წმინდა გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	(776,575)	776,575	-

24. პირობები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით კანონმდებლობაში, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც არცთუ იშვიათად გაუგებარია, წინააღმდეგობრივია და განსხვავებული საგადასახადო ორგანოების მიერ განსხვავებულად განიმარტება. გადასახადები ექვემდებარება განხილვას და გამოძიებას რიგი სახელმწიფო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება, გადამხდელს დააკისრონ მძიმე საურავები, ჯარიმები და საპროცენტო განაკვეთები.

საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესმოწმებისთვის შემდგომი სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ ვითარებაში აღნიშნული ვადა შეიძლება გახანგრძლივდეს კიდევ. ამგვარმა გარემოებებმა შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა იმედოვნებს, რომ სათანადოდ წარადგინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და აღნიშნულმა მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს თუ ოფიციალური ორგანო წარმატებით დაიცავს საკუთარ თვალსაზრისს.

დატვირთული და შეზღუდული აქტივები. 2017 წლის 31 დეკემბერს, 101,447 ლარის (2016 წლის 31 დეკემბრისთვის: 101,447 ლარის, 2016 წლის 1 იანვრისთვის: 101,447 ლარის) ღირებულების ჯგუფის მიწის ნაკვეთები გირაოს სახით ჩაიდო საქართველოს ბანკსა და ვი-თი-ბი ბანკში (შენიშვნა 14). 2017 წლის 31 დეკემბერს 257,823 ლარის (2016 წლის 31 დეკემბრისთვის: იგივე ლარის, 2016 წლის 1 იანვრისთვის: იგივე ლარის) ღირებულების ჯგუფის მიწის ნაკვეთები სასამართლოს გადაწყვეტილების საფუძველზე დაყადაღდა.

25. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის ფარგლებში რისკის მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა ფასის რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ლიმიტების დამკვიდრება, რაც განაპირობებს რისკების ზემოქმედების აღნიშნული ლიმიტის ფარგლებში მოთავსებას. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას, რათა მოხდეს ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე შემცირება.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც იმის საფრთხეს წარმოადგენს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე, ვალდებულებების შეუსრულებლობის საფუძველზე, გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის. საკრედიტო რისკის წარმოშობა გამომდინარეობს ჯგუფის მიერ საკრედიტო პირობების გაყიდვიდან და სახელშეკრულებო მხარეებთან განხორციელებული სხვა გარიგებებიდან, რომლებსაც მიყვავართ ფინანსურ აქტივების წარმოშობამდე.

25 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე აქტივების კლასის მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო თანხებში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები			
- სავაჭრო დებიტორული დაალიანებები	12,013,366	9,123,824	9,328,891
გაცემული სესხები	3,067,861	3,889,576	3,240,408
გულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები			
- მოთხოვნისამებრ გადასახდელი საბანკო ნაშთები	3,330,367	1,651,391	76,802
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე	18,411,594	14,664,791	12,646,101

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ანხორციელებს გადავადებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ანალიზს და ამოწმებს გადავადებულ ნაშთებს. შესაბამისად, ხელმძღვანელობა მიზანშეწონილად მიიჩნევს წარადგინოს გადავადების და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც ეს მოცემულია შენიშვნა 9-ში და შენიშვნა 10-ში.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. ჯგუფის საბანკო დეპოზიტების 98% განთავსებულია მხოლოდ 2 ბანკში, (2016: 2 ბანკი) შესაბამისად ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) საპროცენტო აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) აქციებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ბაზარზე საერთო და სპეციფიური მოძრაობების გავლენას. ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს იმ რისკის ღირებულების შესახებ, რომელიც შეიძლება დაშვებული იქნეს და რომლის მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება.

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჩვენებს ჯგუფის დაქვემდებარებას უცხოური ვალუტის კურსის რისკზე საანგარიშო პერიოდის დასასრულისთვის:

	2017 წლის 31 დეკემბრისთვის		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
GEL	8,133,834	5,737,622	2,396,212
USD	5,674,766	15,636,062	(9,961,296)
EUR	122,349	129,262	(6,913)
ჯამი:	13,930,949	21,502,946	(7,571,997)

	2016 წლის 31 დეკემბრისთვის			2016 წლის 1 იანვრისთვის		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
GEL	5,232,183	5,637,930	(405,747)	4,781,919	3,883,365	898,554
USD	5,378,065	13,698,025	(8,319,960)	4,488,452	12,371,067	(7,882,615)
EUR	261,148	52,471	208,677	10,766	64,114	(53,348)
Total	10,871,396	19,388,426	(8,517,030)	9,281,137	16,318,546	(7,037,409)

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიიჩნევა, რომ ინვესტიციები კაპიტალში და არაფულადი აქტივები არ იწვევს რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს.

25 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს მოგების, ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გამოყენებული სავალუტო კურსის გონივრულად შესაძლო ცვლილებების მიმართ, რომელიც ეხება ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას, ამასთან, ყველა სხვა ცვლადი ინარჩუნებს მუდმივობას:

	2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2016 წლის 1 იანვრისთვის
USD-ს გამყარება 10% -ით	(996,130)	(831,996)	(788,262)
USD-ს შესუსტება 10%-ით	996,130	831,996	788,262
EUR-ს გამყარება 10% -ით	(691)	20,868	(5,335)
EUR-ს შესუსტება 10%-ით	691	(20,868)	5,335

რისკი გათვლილია მხოლოდ ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისთვის.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის არსებული დონეების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების ნაკადებზე. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს ჯგუფის დაქვემდებარებას საპროცენტო განაკვეთის რისკზე. ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც კატეგორიზირებულია სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთის ადრეული გადათვლის ან ვალდებულების შესრულების ვადების მიხედვით.

	მოთხოვნა და 3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2017					
სულ ფინანსური აქტივები	13,390,445	193,991	387,982	-	13,972,418
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(6,624,147)	(3,718,537)	(3,718,537)	(7,441,725)	(21,502,946)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობის დეფიციტი	6,766,298	(3,524,546)	(3,330,555)	(7,441,725)	(7,530,528)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის					
31 დეკემბერი 2016					
სულ ფინანსური აქტივები	9,658,346	433,373	866,746	-	10,958,465
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(12,155,562)	(7,232,864)	-	-	(19,388,426)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობის დეფიციტი	(2,497,216)	(6,799,491)	866,746	-	(8,429,961)
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის					
1 იანვარი 2016					
სულ ფინანსური აქტივები	8,677,423	269,432	538,864	-	9,485,719
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(11,204,274)	(5,114,272)	-	-	(16,318,546)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობის დეფიციტი	(2,526,851)	(4,844,840)	538,864	-	(6,832,827)
2016 წლის 1 იანვრისთვის					

ჯგუფს არა აქვს საპროცენტო განაკვეთების რისკების მართვისთვის საჭირო ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები, რადგან ხელმძღვანელობა ამ რისკს ჯგუფის საქმიანობისთვის უმნიშვნელოდ მიიჩნევს.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელსაც შეიძლება დაექვემდებაროს საწარმო ფინანსურ ვალდებულებების შესრულებისას. ჯგუფი ექვემდებარება ყოველდღიურ ზარებს მის ხელთ არსებული ფულადი რესურსების შესახებ. ხელმძღვანელობა ყოველთვის აკონტროლებს მოძრავ პროგნოზებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების შესახებ.

ჯგუფი ცდილობს, შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად სესხებისგან შედგება. ჯგუფი ინვესტირებას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა სწრაფად მოახდინოს რეაგირება გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან (შენიშვნა 12). ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრების ლიკვიდურობის პორტფელის რეალიზაცია შეიძლება განხორციელდეს ნაღდი ფულით დღის განმავლობაში, რათა გაითვალისწინებული იქნას ლიკვიდურობის ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი მოთხოვნები.

25 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობებით მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის ვადების მიხედვით. ვალდებულებების ცხრილში მოცემული თანხები წარმოადგენს სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში შეტანილი თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება საანგარიშო პერიოდის დასასრულს მოქმედი სავალუტო კურსით.

ფინანსური ვალდებულებების შესრულების ვადების ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირად გამოიყურება:

	მოთხოვნა და 3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხები	237,208	3,926,747	4,069,699	7,750,938	15,984,592
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	6,624,147	-	-	-	6,624,147
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხის და პროცენტების გადახდები	6,861,355	3,926,747	4,069,699	7,750,938	22,608,739

ფინანსური ვალდებულებების შესრულების ვადების ანალიზი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირად გამოიყურება:

	მოთხოვნა და 3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხები	3,960,740	7,343,722	425,064	-	11,729,526
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	8,461,320	-	-	-	8,461,320
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხის და პროცენტების გადახდები	12,422,060	7,343,722	425,064	-	20,190,846

ფინანსური ვალდებულებების შესრულების ვადების ანალიზი 2016 წლის 1 იანვრისთვის შემდეგნაირად გამოიყურება:

	მოთხოვნა და 3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხები	5,829,003	5,341,525	449,419	-	11,619,947
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	5,679,573	-	-	-	5,679,573
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხის და პროცენტების გადახდები	11,508,576	5,341,525	449,419	-	17,299,520

26. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების გაზომვები სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში გაანალიზებულია დონის მიხედვით შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე წარმოადგენს გაზომვებს კოტირებული ფასებით (დაუკორექტირებელი), მოქმედით იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე, (ii) მეორე დონის გაზომვები წარმოადგენს შეფასების მეთოდებს ყველა არსებითი ამოსავალი მონაცემით, რომლებიც მოქმედებს აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (ანუ, როგორც ფასები) ან ირიბად (ანუ ფასებისგან წარმოქმნილი), და (iii) მესამე დონის გაზომვები წარმოადგენს შეფასებებს, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზრის არსებულ მონაცემებს (ანუ არასაბაზრო მონაცემები). ხელმძღვანელობის მიდგომა ეფუძნება ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციას, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების გაზომვისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მოითხოვს მნიშვნელოვან ჯგუჯორექტირებებს, ამგვარი გაზომვა წარმოადგენს მესამე დონის გაზომვას. შეფასების ამოსავალი მონაცემების მნიშვნელოვნება მთლიანობაში ფასდება სამართლიანი ღირებულების შეფასებასთან მიმართებაში.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ იზომება სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომელთათვისაც სამართლიანი ღირებულება დასახელებულია. სამართლიანი ღირებულება გაანალიზებული დონის მიხედვით აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულებების იერარქიაში, რომლებიც არ იზომება სამართლიანი ღირებულებით, შემდეგნაირა:

	31 დეკემბერი 2017			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება
ფინანსური აქტივები				
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,371,836	-	-	3,371,836
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	-	9,824,618	9,824,618
- გაცემული სესხები	-	-	775,964	775,964
არაფინანსური აქტივები				
- მიწა და შენობები	-	-	3,648,343	3,648,343
სულ ქატივები	3,371,836	-	14,248,925	17,620,761
ვალდებულებები				
- სავაჭრო გადასახდელები	-	-	6,624,147	6,624,147
- სესხები	-	-	14,878,799	14,878,799
სულ ვალდებულებები	-	-	21,502,946	21,502,946

	31 დეკემბერი 2016			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება
ფინანსური აქტივები				
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,738,460	-	-	1,738,460
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	-	7,486,513	7,486,513
- გაცემული სესხები	-	-	1,733,492	1,733,492
არაფინანსური აქტივები				
- მიწა და შენობები	-	-	3,682,834	3,682,834
სულ აქტივები	1,738,460	-	12,902,839	14,641,299
ვალდებულებები				
- სავაჭრო გადასახდელები	-	-	8,461,320	8,461,320
- სესხები	-	-	10,927,106	10,927,106
სულ ვალდებულებები	-	-	19,388,426	19,388,426

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

26 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

	1 იანვარი 2016			საბალანსო ღირებულება
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	
ფინანსური აქტივები				
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	281,384	-	-	281,384
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	-	8,126,607	8,126,607
- გაცემული სესხები	-	-	1,077,728	1,077,728
არაფინანსური აქტივები				
- მიწა და შენობები	-	-	3,652,193	3,652,193
სულ აქტივები	281,384	-	12,856,528	13,137,912
ვალდებულებები				
- სავაჭრო გადასახდელები	-	-	5,679,573	5,679,573
- სესხები	-	-	10,638,973	10,638,973
სულ ვალდებულებები	-	-	16,318,546	16,318,546

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე და მესამე დონეების სამართლიანი ღირებულებები გამოთვლილია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცურავი განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი ღირებულებით. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება გამოთვლილია სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია ანალოგიური საკრედიტო რისკების და დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის ვადების მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული სახით.

ბალანსზე ამორტიზებული ღირებულებით აყვანილი ფინანსური აქტივები. მცურავი განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, როგორც წესი, მათ საბალანსო ღირებულებას წარმოადგენს. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტებისთვის გამოთვლილი სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სამომავლო ფულადი ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია ანალოგიური საკრედიტო რისკების და დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის ვადების მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული სახით. დისკონტის განაკვეთი გამოიყენება სახელშეკრულებო მხარის საკრედიტო რისკის მიხედვით.

ბალანსზე ამორტიზებული ღირებულებით აყვანილი ვალდებულებები. გამოთვლილი სამართლიანი ღირებულება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტებისთვის სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის დადგენილი ვადებით, რომელთათვისაც კოტირებული საბაზრო ფასი არ არის ხელმისაწვდომი, გამოანგარიშდა სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია ანალოგიური საკრედიტო რისკების და დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის ვადების მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული სახით. სავაჭრო გადასახდელების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებით განსაზღვრავს სამართლიან ღირებულებებს მათი სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის მოკლევადიანი პერიოდის მიხედვით.

27. ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია გაზომვის კატეგორიით

გაზომვის მიზნებისთვის, IAS 39, „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა“, ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანებები; (ბ) გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები; (გ) ვალდებულებების შესრულებამდე დაკავებული ფინანსური აქტივები და (დ) ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგების ან ზარალის მეშვეობით (“FVTPL”). ფინანსური აქტივებს მოგების ან ზარალის მეშვეობით აქვს ორი ქვეკატეგორია: (i) ამგვარად აღნიშნული აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას, და (ii) რომლებიც კლასიფიცირდება სავაჭრო მიზნებისთვის დაკავებულია. ამასთან, ფინანსური იჯარის დებიტორული დავალიანებები წამოადგენს ცალკე კატეგორიას. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი განეკუთვნება სესხების და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიას. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ბალანსზე აყვანილია ამორტიზებული ღირებულებით.

28. მოვლენები ანგარიშების პერიოდის შემდეგ

2018 წლის იანვარში ჯგუფმა მოახდინა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ტრანსპორტირების ღირებულების კაპიტალიზაცია, რაც შეადგენდა 2,065,046 ლარს, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სატრანზიტო საქონლის სახით დაფიქსირებულ სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებთან დაკავშირებით.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ დაადეკლარირა და სრულად გადაიხადა დივიდენდები 10,550,812 ლარის ოდენობით.

2018 წლის 24 სექტემბერს კომპანიამ ხელი მოაწერა საკრედიტო შეთანხმებას „საქართველოს ბანკთან“. საკრედიტო წერილი გარდაიქმნა სესხის ხელშეკრულებად 2018 წლის 23 დეკემბერს, რომლის დაფარვის თარიღად განისაზღვრა 2019 წლის 18 დეკემბერი, სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთით წლიური 26%, თანხა- 3,248,000 აშშ დოლარი.

შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია“

წლიური ანგარიში

მმართველობის და ფინანსური ანგარიშგება

მ. ა. კვანჭი

შპს ჭიათურამანგანუმ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

შპს ჭიათურამანგანუმ ჯორჯიას სამხიანობის მიმოსილვა

1. გეოლოგიკური - ნაშრომი

2. გეოგრაფიკური - ნაშრომი

3. გეოტექნიკური - ნაშრომი

განგა. ნაშრომის მიზანია. ნაშრომის მიზანია. გეოლოგიური, გეოგრაფიკური, გეოტექნიკური ნაშრომების მიზანია. ნაშრომის მიზანია. გეოლოგიური, გეოგრაფიკური, გეოტექნიკური ნაშრომების მიზანია.

განგა. ნაშრომის მიზანია. ნაშრომის მიზანია. გეოლოგიური, გეოგრაფიკური, გეოტექნიკური ნაშრომების მიზანია. ნაშრომის მიზანია. გეოლოგიური, გეოგრაფიკური, გეოტექნიკური ნაშრომების მიზანია.

ნაშრომის მიზანია. ნაშრომის მიზანია. გეოლოგიური, გეოგრაფიკური, გეოტექნიკური ნაშრომების მიზანია. ნაშრომის მიზანია. გეოლოგიური, გეოგრაფიკური, გეოტექნიკური ნაშრომების მიზანია.

ნაშრომის მიზანია. ნაშრომის მიზანია. გეოლოგიური, გეოგრაფიკური, გეოტექნიკური ნაშრომების მიზანია. ნაშრომის მიზანია. გეოლოგიური, გეოგრაფიკური, გეოტექნიკური ნაშრომების მიზანია.

თბილისი

2019

მ. ბესუქი

1. საქმიანობის ბანკოტარების, შედეგების და მდგომარეობის აღწერა

შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია“ დაარსდა 2008 წელს. მისი საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სხვადასხვა სახის ფეროშენადნოების წარმოება. 2009 წლიდან კომპანია აქტიურად ჩაერთო წარმოების პროცესში და ყოველწლიურად ხასიათდება მზარდი ეფექტით, როგორც წარმოების, ისე ბაზრის ათვისების და ბაზარზე საკუთარი სეგმენტის დაკავების კუთხით.

შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია“ აწარმოებს შემდეგი სახის პროდუქციას:

1. ფეროსილიკომანგანუმი - FeSiMn
2. ფერომანგანუმი - FeMn
3. ფეროსილიციუმი - FeSi

გარდა საქმიანობის ძირითადი მიმართულებისა, კომპანია ასევე ახორციელებს ფეროსილიკომანგანუმის საწარმოებლად საჭირო ძირითადი ნედლეულის - მანგანუმის კონცენტრატის წარმოებას.

კომპანიის მიერ წარმოებულ პროდუქციაზე განსაკუთრებული მოთხოვნაა, მსოფლიოს მასშტაბით, რაც შეეხება ქვეყნის შიდა ბაზარს, იგი ძალიან მცირეა, თუმცა კომპანიას აქაც დაკავებული აქვს გარკვეული ადგილი.

წარმოებული პროდუქციის ძირითადი იმპორტიორი ქვეყნებია რუსეთი, აზერბაიჯანი, თირქეთი, უკრაინა, ბელორუსია, კანადა. გარდა აღნიშნული ქვეყნებისა, შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია“ წარმატებით ახორციელებს წარმოებული ფეროშენადნოების ექსპორტს მსოფლიოს სხვა ქვეყნებშიც, ესენია: იაპონია, სამხრეთ კორეა, ევროკავშირის ქვეყნები, აშშ, ირანი, ერაყი, სასომხეთი, ყაზახეთი და სხვა.

პროდუქციის საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის შეძენას კომპანია ახორციელებს მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნიდან, ესენია: ბრაზილია, აფრიკის კონტინენტის ქვეყნები, უკრაინა, რუსეთი, ყაზახეთი, თურქეთი, ჩინეთი.

მ.წ. ავტორი

განვითარების გეგმა და სტრატეგია

კომპანია დაარსების დღიდან ვითარდებოდა და ეტაპობრივად ხდებოდა წარმოების სიმძლავრეების ზრდა, წარმოებისთვის საჭირო ახალი მანქანა-დანადგარების დამატების და ახალი ქარხნების მშენებლობის და/ან შეძენის საშუალებით.

კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმა და მისი განხორციელებისთვის საჭირო დამატებითი კაპიტალის მოზიდვის მეთოდები, წარმოების ზრდის კუთხით უცვლელია. ისევე როგორც ისტორიულად, მომავალშიც განსაზღვრულია ეტაპობრივად სიმძლავრეების ზრდა, დამატებითი მნიშვნელოვანი ფინანსური სახსრების მოზიდვის გარეშე, კომპანიის საქმიანობის შედეგად მიღებული ფინანსური სახსრების გამოყენებით.

საქართველოში ფეროშენადნობების საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის დეფიციტის გამო, იგეგმება ნედლეულის წარმოების განვითარებაც და ამ მიზნით ახალი საწარმოების მშენებლობა, ასევე არსებული საწარმოების მუშაობის ეფექტურობის გაზრდის მიზნით, მათი გადაიარაღება თანამედროვე დანადგარებით.

2019-წელს დაგეგმილია მანგანუმის მადნის გამამდიდრებელი და აგლომერაციის ქარხნების მშენებლობა, კერძოდ 2019 წლის დასაწყისში დაგეგმილია ახალი თანამედროვე აგლომერაციის ქარხნის მშენებლობის დასრულება და ექსპლოატაციაში გაშვება, თერჯოლის რაიონ სოფ. ნახშირღელეში. ასევე 2019 წელს დაგეგმილია მანგანუმის მადნის გამამდიდრებელი კიდევ ერთი ქარხნის მშენებლობა ქალაქ ჭიათურაში.

ნედლეულის წარმოების განვითარების კუთხით მნიშვნელოვან დადებით შედეგს მოიტანს აგლომერაციის ქარხნის მშენებლობა, აღსანიშნავია ისიც, რომ ანალოგიური ტიპის ქარხანა საქართველოში არ არსებობს. ამასთან აგლომერაციის ქარხანა მნიშვნელოვანია იმ კუთხითაც, რომ მისი მეშვეობით შესაძლებელია საქართველოში არსებული წარმოების ნარჩენების გადამუშავება და მისგან ფეროშენადნობების საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის მიღება. აგლომერაციის ქარხანა, მანგანუმის კონცენტრატის გამამდიდრებელ ქარხნებთან ერთად, საშუალებას მისცემს კომპანიას გადაწყვიტოს ნედლეულის დეფიციტის პრობლემა და მნიშვნელოვნად შეამციროს ნედლეულის მარაგების შესაქმნელად საჭირო საბრუნავი კაპიტალის ოდენობას.

ისტორიულად კომპანია ვითარდებოდა განვითარების გეგმის შესაბამისად მცირეოდენი გადახრებით. წარმოების შედეგებიც თითქმის თანხვედრაშია დაგეგმილ მონაცემებთან.

მ. კუხიძე

ცხრილი № 1.

წარმოების მონაცემები

წელი	პროდუქცია	ზომის ერთეული	წარმოების გეგმა	ფაქტიური წარმოება
2011	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	15000.0	15557,70
2012	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	20000.0	19612,50
2013	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	20000.0	20907.80
2013	ფერომანგანუმი	ტონა	1000.0	784,80
2014	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	12000.0	11710,70
2014	ფეროსილიციუმი	ტონა	2000.0	1957,50
2014	ფერომანგანუმი	ტონა	700.0	733,80
2015	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	11000.0	10625.80
2015	ფეროსილიციუმი	ტონა	2000.0	1767,50
2015	ფერომანგანუმი	ტონა	1500.0	1327.80
2016	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	23000.0	24322,50
2017	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	20000.0	19837,50

არსებული საწარმოების მიმოხილვა

შპს „ჭიათურამანგანუმ ჯორჯიას“ გააჩნია ძირითადი პროდუქციის წარმოების ორი ძირითადი ქვედანაყოფი და ძირითადი პროდუქციის საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის - მანგანუმის კონცენტრატის წარმოების ქვედანაყოფი, რომელიც მოიცავს 3 გამამდიდრებელ მინი ქარხანას.

ფეროშენადნობების საწარმოებია:

1. ნახშირღელეს ფეროშენადნობთა ქარხანა.
2. ორხვევის ფეროშენადნობთა ქარხანა

მ. ი. ცხელი

ნახშირდღელეს ფეროშნადნობთა ქარხანა - გაიხსნა 2008 წელს, თავდაპირველად აშენდა და 2009 წელს ექსპლოატაციაში შევიდა 5 მეგავატი სიმძლავრის #1 ელექტრორკალური ღუმელი. 2011 წელს ქარხანაში დამონტაჟდა და ექსპლოატაციაში შევიდა 8 მეგავატი სიმძლავრის #2 ელექტრორკალური ღუმელი, 2012 წელს ექსპლოატაციაში შევიდა კიდევ ერთი 8 მეგავატი სიმძლავრის #3 ელექტრორკალური ღუმელი, 2013 წელს აშენდა და ექსპლოატაციაში შევიდა მექანიკური საამქრო, ხოლო 2014 წელს საჩამოსხმო საამქრო. აღნიშნულ საამქროებში ხორციელდება სხვადასხვა მეტალის დნობის და მექანიკური დამუშავების შედეგად ქარხნის ექსპლოატაციისთვის საჭირო სათადარიგო ნაწილების წარმოება. 2015 წელს ქარხანაში დამონტაჟდა თანამედროვე სტანდარტების აირგამწმენდი მოწყობილობა, რომელიც უზრუნველყოფს წარმოების პროცესში ღუმელებიდან გამოყოფილი აირების 99,8%-ით გაწმენდას. 2017 წელს აშენდა და 2018 წლის დასაწყისში ექსპლოატაციაში შევიდა დამატებით კიდევ ერთი 8 მეგავატი სიმძლავრის #4 ელექტრორკალური ღუმელი. 2017 წლის მდგომარეობით, ქარხნის წლიური წარმადობის სიმძლავრე შეადგენს 39 000 ტონას.

ორხევის ფეროშნადნობთა ქარხანა - კომპანია შეიძინა 2015 წელს. განხორციელდა ქარხანაში არსებული ღუმელის მოდიფიკაცია, თანამედროვე ტექნოლოგიური სიახლეების გათვალისწინებით, ასევე ქარხანაში არსებული დანადგარების სრული კაპიტალური რემონტი და მოდიფიკაცია. ქარხანაში არსებულ აირგამწმენდ მოწყობილობას, ეფექტურობის გაზრდის მიზნით დაემატა დამატებითი სექციები და შეიცვალა არსებული ფილტრები სრულად. ჩატარებული სარემონტო სამუშაოების დასრულების შემდეგ, 2016 წლის ივნისის თვეში ქარხანა შევიდა ექსპლოატაციაში. ქარხანაში დამონტაჟებულია ერთი 6 მეგავატი სიმძლავრის ელექტრორკალური ღუმელი, 2017 წლის მდგომარეობით, არსებული სიმძლავრის გათვალისწინებით, ქარხნის წლიური წარმადობაა 7200 ტონა.

მანგანუმის კონცენტრატის წარმოება - 2009 წელს ექსპლოატაციაში შევიდა მანგანუმის კონცენტრატის საწარმოებელი #1 ქარხანა, რომელიც მდებარეობს ქალაქ ჭიათურაში. 2010 წელს ექსპლოატაციაში შევიდა ანალოგიური ტიპის კიდევ ერთი ქარხანა #2. 2013 წელს ჭიათურის რაიონ სოფ. წირქვალში აშენდა და ექსპლოატაციაში შევიდა უახლესი ტექნოლოგიური დანადგარებით აღჭურვილი მანგანუმის მადნის გამამდიდრებელი ქარხანა #3. გამამდიდრებელი ქარხნების სიმძლავრე, ნედლეულის ტიპისა და ხარისხის მიხედვით შეადგენს 36 000 – 100 000 ტონას წელიწადში.

ღუმელები 1, სიმძლავრეები ცხრილის სახით.

მ. ი. ცხელიძე

ცხრილი № 2.

ღუმელების მონაცემები

წარმოების ქვედანაყოფი	ღუმელი	პროდუქცია	ზომის ერთეული	სიმძლავრე წლის საშუალო წარმადობა. რაოდენობა
ნახშირღუმე	ღუმელი №1	FeSiMn, FeSi, FeMn.	ტონა	6000
ნახშირღუმე	ღუმელი №2	FeSiMn, FeSi, FeMn.	ტონა	11000
ნახშირღუმე	ღუმელი №3	FeSiMn, FeSi, FeMn.	ტონა	11000
ორხევი	ღუმელი №1	FeSiMn, FeSi, FeMn.	ტონა	7200
ჯამი				35200

კომპანიაში დღეისთვის დასაქმებულია 515 ადამიანი, დასაქმებულების 95% წარმოადგენს ადგილობრივ კადრებს. კომპანიის დაარსების დღიდან დასაქმებულების რაოდენობა, წარმოების სიმძლავრეების ზრდასთან ერთად თანმიმდევრულად იზრდებოდა, წლების მიხედვით კომპანიაში დასაქმებული ადამიანების რაოდენობა შემდეგია:

ცხრილი № 3

წელი	დასაქმებულების რაოდენობა
2008	45
2009	117
2010	386
2011	518
2012	526
2013	419
2014	396
2015	370
2016	398
2017	467
2018	515

მ. ი. კახიძე

მომავლის გეგმები:

სამომავლო განვითარების მიზნით, კომპანია გეგმავს ფეროშენადნობების საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის წარმოების განვითარებას. ამ მიზნით კომპანიის მიზნები იყოფა ორ მიმართულებად: ერთის მხრივ იგეგმება მანგანუმის კონცენტრატის წარმოების განვითარება, კერძოდ, ქალაქ ჭიათურაში კიდევ ერთი ახალი გამამდიდრებელი ქარხნის მშენებლობა, რომელის მეშვეობითაც, ნედლეულის ხარისხის გათვალისწინებით შესაძლებელი იქნება დამატებით 10 000 - დან 30 000-მდე ტონა მანგანუმის კონცენტრატის წარმოება. მეორეს მხრივ კომპანია გეგმავს უკვე დაწყებული პროექტის - აგლომერაციის ქარხნის მშენებლობის დასრულებას და ექსპლოატაციაში გაშვებას. აგლომერაციის ქარხანაში შესაძლებელი იქნება წელიწადში დაახლოებით 150 000 ტონა აგლოკონცენტრატის წარმოება.

კომპანიის საკუთრებაში არსებული ფეროშენადნობთა ქარხნების უნივერსალურობის გათვალისწინებით, კომპანიას შესაძლებლობა აქვს აწარმოოს სხვადასხვა სახის ფეროშენადნობები: ფეროსილიკომანგანუმი, ფერომანგანუმი, ფეროსილიციუმი. სამომავლოდ რომელიმე პროდუქტზე ორიენტირების კუთხით, კომპანია შეინარჩუნებს არსებულ პოლიტიკას და პროდუქტზე ორიენტირება მომავალშიც მოხდება ბაზარზე არსებული მოთხოვნის გათვალისწინებით.

კლიენტებთან ურთიერთობების გაუმჯობესების გზები:

კლიენტებთან ურთიერთობის გაუმჯობესების და ახალ პოტენციურ კლიენტებთან ურთიერთობების დამყარების მიზნით, კომპანია აქტიურად ჩართულია და მონაწილეობს საქართველოსა თუ მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყანაში გამართულ ყოველწლიურ კონფერენციებში, სადაც წარმოდგენილია დარგში არსებული მსოფლიოს თითქმის ყველა კომპანიის წარმომადგენლები. ამ მიმართულებით კომპანია აპირებს გააგრძელოს აქტიური ჩართულობა და ყოველთვის იყოს წარმოდგენილი ასეთ კონფერენციებზე, ხოლო მსგავსი ღონისძიების საქართველოში გამართვის შემთხვევაში გაუწიოს ფინანსური დახმარება ორგანიზატორებს კონფერენციის ორგანიზებაში. აქტიური ჩართულობა და დარგში არსებულ მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნის ნედლეულის მწარმოებლებთან თუ პროდუქციის მომხმარებლებთან მჭიდრო ურთიერთობა საფუძველია არა მხოლოდ შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯოჯოჯიას“ არამედ ზოგადად საქართველოს, როგორც ფეროშენადნობების მწარმოებელი ქვეყნის ცნობადობის ამაღლების და პოპულარიზაციისთვის.

ხარისხის კონტროლი:

წარმოებული პროდუქციის ხარისხის კონტროლის მიზნით, შექმნილია სპეციალური ქიმიური ლაბორატორია. ლაბორატორია აღჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების მოთხოვნის გათვალისწინებით. ლაბორატორიას საქართველოს აკრედიტაციის ეროვნული ცენტრის მიერ

მ.ი. ნ. ს. ს.

ISO 17025:2010-ის სტანდარტის შესაბამისად, მინიჭებული აქვს აკრედიტაცია და აკრედიტაციის ორგანოს მიერ ხორციელდება ასევე პერიოდული კონტროლი. (აკრედიტაციის მოწმობა GAC-TL-0120). პროდუქციის წარმოების პროცესში, ყოველდღიურად - დღეში რამდენჯერმე ხდება წარმოებაში ჩაშვებული ნედლეულის და მიღებული პროდუქციის ხარისხის ლაბორატორიული ანალიზი, რისი მეშვეობითაც მინიმუმამდეა დაყვანილი პროდუქციის ხარისხის მცირე გადახრის რისკიც. ხარისხის კონტროლის მაღალი სტანდარტის გათვალისწინებით, კომპანიას მსოფლიო ბაზარზე დამკვიდრებული აქვს სტაბილური და ხარისხიანი პროდუქციის მწარმოებლის რეპუტაცია.

სასაქონლო ნიშნები და პატენტები:

2009 წლიდან, მსოფლიო ბაზარზე ხარისხიანი და სტაბილური პროდუქციის მიმწოდებლის რეპუტაციის ჩამოყალიბების შედეგად, ფეროშენადნობების მწარმოებელთა და ფეროშენადნობი პროდუქციის მომხმარებელთა დარგში, კომპანია მსოფლიოს მასშტაბით მაღალი ცნობადობით სარგებლობს. კომპანიის სახელის და სავაჭრო ნიშნის არასანქცირებული გამოყენების თავიდან არიდების მიზნით, კომპანიას საქპატენტში რეგისტრირებული აქვს სავაჭრო ნიშანი შესაბამისი ტექსტობრივი და ვიზუალური გამოსახულების სახით.

რეგისტრირებული სავაჭრო ნიშნის ვიზუალური გამოსახულება:



CHIATURMANGANUM GEORGIA
Georgian Ferroalloys

გარემოზე ზრუნვა

კომპანიაში განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა გარემოს დაცვის საკითხების მოწესრიგებას. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკის მიხედვით, კომპანია კანონმდებლობით დადგენილი

მ.ი. ბნელი

წესით ახორციელებს გარემოზე ზემოქმედების მონიტორინგს. კომპანიის საკუთრებაში არსებული საწარმოების ექსპლოატაციაში გაშვება ხდება მხოლოდ შესაბამისი გარემოზე ზემოქმედების ანგარიშის და ატმოსფერულ ჰაერში მავნე ნივთიერებათა გაფრქვევის ანგარიშის მომზადების და სათანადო წესით შეთანხმების შემდეგ. გარემოზე მავნე ზემოქმედების თავიდან აცილების მიზნით, ფეროშენადნობ საწარმოებში დამონტაჟებულია უახლესი სტანდარტების აირგამწმენდი მოწყობილობები და ევროპული წარმოების ფილტრები. აირგამწმენდი მოწყობილობების მუშაობა მთლიანად ავტომატიზებულია და რაიმე ხარვეზის არსებობის შემთხვევაში ავტომატურად ხდება ქარხნის გათიშვა. უახლესი ტიპის მოწყობილობების გამრყენება საშუალებას იძლევა თითქმის 100%-ით გამოირიცხოს გაუთვალისწინებელი შემთხვევების შედეგად გარემოზე მავნე ზემოქმედება.

დასაქმებულთა ჯანმრთელობაზე და უსაფრთხოებაზე ზრუნვა

შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯიას“ საკუთრებაში არსებულ ქარხნებში დასაქმებული პირების შესასრულებელი სამუშაო, წარმოების სპეციფიკიდან გამომდინარე წარმოადგენს მომატებული საფრთხის შემცველ სამუშაოს. ამის გათვალისწინებით, კომპანიაში განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა შრომის უსაფრთხო პირობების დაცვას. ქარხნებში ყველა პოზიციაზე დასაქმებული პირებისთვის შემუშავებულია შესაბამისი შრომის ინსტრუქციები. ქარხანაში სამუშაოს დაწყებამდე ყველა პირი გადის სპეციალურ სწავლებას და მხოლოდ ამის შემდეგ დაიშვება სამუშაო ადგილზე. გარდა ამისა, დადგენილი პერიოდულობით ხდება თანამშრომელთა გადამზადება შრომის უსაფრთხოების საკითხებში. ყოველი სამუშაო დღის დაწყების წინ დასაქმებულები გადიან სპეციალურ ინსტრუქტაჟს შრომის უსაფრთხოებაში. საწარმოების შენობებში განთავსებული ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა. კრიზისულ სიტუაციების მართვაზე შესაბამისი უფლებამოსილებები გადანაწილებული აქვთ სამსახურების და/ან შესაბამისი ჯგუფის ხელმძღვანელებს. ამასთან კომპანიაში შრომის უსაფრთხოების პირობების დაცვის მონიტორინგის და კონტროლის მიზნით გამოყოფილია სპეციალური საკადრო ერთეულები.

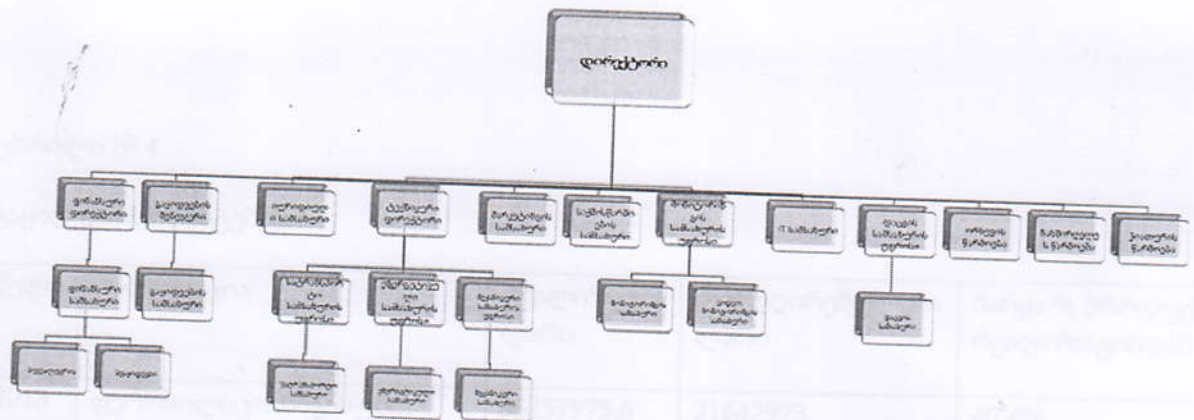
კომპანიის სტრუქტურა:

კომპანიის მართვის სტრუქტურა შედგება ჰორიზონტალური და ვერტიკალური ხაზით დაკავშირებული ქვედანაყოფებისგან. სტრუქტურული ქვედანაყოფი ექვემდებარება კომპანიის დირექტორს ან შესაბამისი მიმართულების კურატორ დირექტორის მოადგილეს.

ნებისმიერი სტრუქტურული ქვედანაყოფისთვის ყალიბდება შესაბამისი პროცედურული დოკუმენტაცია, რომლითაც განისაზღვრება ქვედანაყოფის და მასში შემავალი პირების უფლება-მოვალეობები და მათი საქმიანობის ინსტრუქცია.

კომპანიის სტრუქტურა გამოიყურება შემდეგი სახით:

მ.ი. კანაქი



კომპანიის პარტნიორთა კრების უფლებამოსილება და უფლებების განხორციელების წესების მიმოხილვა:

კომპანიის 100% წილის მფლობელს წარმოადგენს საერთაშორისო კომპანია greenfield financial corporation. პარტნიორის უფლებამოსილება განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით, რომელიც წარმოადგენს საჯაროდ გამოქვეყნებულ დოკუმენტს.

თეკნეტი

2. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ცხრილი № 4

გაყიდვების მონაცემები

წელი	პროდუქცია	რეალიზაცია ლარი	თვლილირებულება ლარი	მარჟა % პროდუქციის რეალიზაციიდან
2013	ფეროსილიკომანგანუმი, ფერომანგანუმი.	36257975,6	21642973	40,4%
2014	ფეროსილიკომანგანუმი, ფეროსილიციუმი,ფერომანგა	37518190,5	22596621,8	39,7%
2015	ფეროსილიციუმი	6974671,54	4542145,30	34,9%
2015	ფერომანგანუმი	3971655,50	2256060,50	43,2%
2015	ფეროსილიკომანგანუმი	15869675,30	12033165,70	24,2%
2016	ფეროსილიკომანგანუმი	36970739,00	30150334,44	18,45%
2016	ფეროსილიციუმი	2061784,00	1778620,00	13,73%
2017	ფეროსილიკომანგანუმი	60508399,00	35604687,27	41,16 %

ცხრილი № 5

გაყიდვების მონაცემები

წელი	პროდუქცია	რეალიზაცია, რაოდენობა ტ.	რეალიზაცია თანხა ლარი	წლის საშუალო ფასი /ტონაზე
2013	ფეროსილიკომანგანუმი	17435,50	36257975,60	2079,57
2014	ფეროსილიკომანგანუმი	16485,40	37518190,50	2275,80
2015	ფეროსილიკომანგანუმი,	7843,55	18606078,55	2372,15
2015	ფეროსილიციუმი	2235,40	6974671,54	2620,10
2015	ფერომანგანუმი	1180,87	3971655,50	2430,30

მე. კვარაცხელიძე

2016	ფეროსილიკომანგანუმი	21011,00	36970739,00	1760,59
2016	ფეროსილიციუმი	842,00	2061784,00	2,448,67
2017	ფეროსილიკომანგანუმი	22201,82	60508399,00	2,725,38

3. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი განმარტებები:

მაგალითად კაპიტალდაზღვევებთან დაკავშირებით ნაკისრი ვალდებულებების, მაგალითად შესაძლებელია ბანკის კრედიტი იყოს, ვადა და მოცულობა;

ზეგავლენა უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გამო, რა ზემოქმედება მოახდინა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, იყო თუ არა ასეთი ზეგავლენა წინასწარ გათვალისწინებული?

გრძელვადიანი ვალდებულებების ცვლილება – გაზრდა ან შემცირება; კომენტარი ამ საკითხთან დაკავშირებით;

არაგეგმიური მნიშვნელოვანი ხარჯი, თუკი ასეთს ჰქონდა ადგილი ან პირიქით შემოსავალი;

სუბიექტის მატერიალური და არამატერიალური რესურსები

კლიენტები – მოთხოვნები

ბუნებრივი რესურსები

დასაქმებულები

ინტელექტუალური კაპიტალი

ლიცენზიები, პატენტები, საავტორო უფლებები და რეგისტრირებული სასაქონლო ნიშნები

მ/მ 15/11/11

ძირითადი რისკები და მისი პრევენციის გზები

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით შესაძლო რისკებს წარმოადგენს:

- პროდუქციაზე და/ან ნედლეულზე ფასების ცვლილება;
- ბაზარზე მოთხოვნის შემცირება;
- ლარის კურსის ცვლილებები;

კომპანიის წინაშე არსებული რისკების პრევენციის მიზნით, კომპანიაში მიმდინარეობს აღნიშნული რისკების მუდმივი მონიტორინგი რათა მყისიერად მოხდეს რისკების თავიდან არიდების შესაბამისი ღონისძიებების განხორციელება.

მსოფლიო ბაზარზე ფასების ცვალებადობით შესაძლო ზიანის თავიდან არიდების მიზნით, კომპანია ნედლეულის შესაბამისი პარტიის შემენისას, კომპანიის მენეჯმენტი პარალელურად მუშაობს ნედლეულით მისაღები პროდუქციის გაყიდვის კონტრაქტების გაფორმებას მინიმუმ იმ ოდენობით, რაც გადაფარავს ნედლეულის შესაბამისი პარტიის და მისი გადამუშავების ღირებულებას. აღნიშნული მიდგომის შედეგად, მინიმალიზებულია, პროდუქციაზე ფასების მნიშვნელოვანი შემცირების პირობებშიც ზარალის მიღება.

რაც შეეხება ბაზარის გაჯერების და ბაზარზე მოთხოვნის შემცირების რისკს, კომპანია აღნიშნულს უმკლავდება საკუთარი ქარხნების უნივერსალურობის შედეგად. კომპანიას მარაგში მუდმივად აქვს სხვადასხვა სახის და ხარისხის პროდუქცია, რათა მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში დააკმაყოფილოს მომხმარებელი. ამავდროულად ბაზარზე ამა თუ იმ სახის პროდუქციაზე მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში კომპანია მოკლე დროში ახორციელებს წარმოების გადართვას სხვა სახის პროდუქციაზე. შესაბამისად ბაზრის მუდმივი მონიტორინგით და ბაზრის მოთხოვნების შესაბამისი პროდუქციის წარმოებით მინიმალიზებულია ეს რისკიც.

ლარის კურსის ცვალებადობა არ ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე, რადგან პროდუქციის თითქმის 100% გადის ექსპორტზე და შესაბამისად კომპანიას შემოსავალი უცხოურ ვალუტაში აქვს, ამასთან პროდუქციის თვითღირებულების დაახლოებით 60%-ს იმპორტირებული ნედლეული შეადგენს. აქედან გამომდინარე კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლებზე დიდ გავლენას ლარის კურსი არ ახდენს. ეროვნულ ვალუტაში გასაწევ ხარჯებს, ეროვნული ვალუტის გაცვლითი კურსი ისტორიულად ძირითადად უარყოფითი ზრდით ხასიათდება, ამდენად შემოსავლის უცხოურ ვალუტაში არსებობის პირობებში, ეროვნული ვალუტის კურსის უარყოფით ცვლილებას, კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი უარყოფითი შედეგებს არ გამოიწვევს.

მე პრეზ.

ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბერი

მარიკა

ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბერი

მარიკა

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	2
ინდივიდუალური ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ	3
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8

შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისთვის

1 შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია“ და მისი ოპერაციები	9
2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო	9
3 მომზადების საფუძველი	10
4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება	11
5 კრიტიკული საბუღალტრო გაანგარიშებები და მსჯელობები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებისას	19
6 სიახლეები ბუღალტრული აღრიცხვის სფეროში	19
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
8 ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები	25
9 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	26
10. გაცემული სესხები	27
11. მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	28
12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	28
13. კაპიტალი	29
14. სესხები	29
15. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	30
16. შემოსავალი	31
17. გაყიდვების ღირებულება	31
18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	31
19. გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	32
20. სხვა საოპერაციო ხარჯები	32
21. ფინანსური ხარჯები	32
22. ფინანსური შემოსავალი	32
23. საშემოსავლო გადასახადები	32
24. პირობები და ვალდებულებები	33
25. ფინანსური რისკის მართვა	33
26. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	37
27. ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია გაზომვის კატეგორიით	38
28. მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ	38

მ. ა. კახიძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები ("ფინანსური ანგარიშგებები") სამართლიანად ასახავს, ყველა არსებული მიმართებით, შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯიას“ ("კომპანია") და მისი ფილიალების (ერთობლივად - "ჯგუფი") კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობასა და მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფულადი ნაკადების მოძრაობას მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის ან სხვა ჯამური შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებები მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის;
- კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებები მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებები მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის; და

უზრუნველყსაყოფად, რომლებიც არ შეიცავს არსებით არასარწმუნო მონაცემებს არაკეთილსინდისიერი ქმედებების ან შეცდომების შედეგად.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს ჯგუფისა და კომპანიის უნარი - განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ, საჭიროებისამებრ მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებით და მოქმედი საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ხელმძღვანელობა გეგმავს ჯგუფის ან კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას ან არ გააჩნია სხვა რეალისტური ალტერნატივა, გარდა აღნიშნულისა.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფისა და კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით

ჩვენი მიზანია გონივრული გარანტიის მიღება იმის თაობაზე, რომ ფინანსური ანგარიშგებები მთლიანობაში არ შეიცავს არსებით არასარწმუნო მონაცემებს არაკეთილსინდისიერი ქმედებების ან შეცდომების შედეგად და აუდიტორული დასკვნის გაცემა, რომელიც ჩვენს დასკვნას შეიცავს. გონივრული გარანტია წარმოადგენს მაღალი დონის გარანტიას, მაგრამ არაა იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით არასარწმუნო მონაცემებს, თუ ისინი არსებობს. არსებითი არასარწმუნო მონაცემები შეიძლება გამომდინარეობდეს არაკეთილსინდისიერი ქმედებიდან ან შეცდომიდან და ითვლება არსებითად, თუ ცალ-ცალკე ან მთლიანობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ჩავატარეთ პროფესიული მსჯელობა და პროფესიულ სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- განვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების არსებითი არასარწმუნო მონაცემების რისკებს არაკეთილსინდისიერი ქმედებების ან შეცდომების შედეგად, შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ აუდიტის მონაცემებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. არაკეთილსინდისიერი ქმედებების შედეგად არსებითი არასარწმუნო მონაცემების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომიდან გამომდინარე არასარწმუნო მონაცემების ვერ გამოვლენის რისკი, რადგანაც არაკეთილსინდისიერი ქმედება შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, განზრახ უმოქმედობას, არსებითი არასარწმუნო მონაცემების წარმოდგენას ან სამსახურეობრივი მოვალეობების გადამეტებას.
- ვიკვლევთ აუდიტთან დაკავშირებულ შიდა კონტროლს აუდიტის პროცედურების შემუშავებისთვის, რომლებიც სათანადოა მოცემულ გარემოებებში, მაგრამ არა ჯგუფისა და კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოთქმის მიზნით.
- ვაფასებთ გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პროცედურების მიზანშეწონილობასა და ბუღალტრული გაანგარიშებების გონივრულობას და ხელმძღვანელობის მიერ აღნიშნულთან დაკავშირებით გაცემულ ინფორმაციას.
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვის მეთოდის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე და მიღებული აუდიტორული მონაცემების საფუძველზე, იმის თაობაზე, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა მოვლენებთან ან მდგომარეობასთან დაკავშირებით, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს ჯგუფისა და კომპანიის უნართან დაკავშირებით, განაგრძოს საქმიანობა მოქმედი საწარმოს სახით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაპყროთ ფინანსურ

ანგარიშგებებში მოცემულ შესაბამის ინფორმაციას ან თუ ამგვარი ინფორმაცია უზუსტოა, ცვლილება შევიტანოთ ჩვენს დასკვნაში. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორული დასკვნის მომზადების თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მონაცემებს. თუმცა, სამომავლო მოვლენებმა ან მდგომარეობამ შეიძლება გამოიწვიოს ის, რომ ჯგუფმა ან კომპანიამ შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების საერთო მონაცემების წარმოდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, გამჟღავნებული ინფორმაციის ჩათვლით, და წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგებები ძირითად ოპერაციებსა და მოვლენებს იმგვარად, რომ მიღწეულ იქნას მონაცემების სამართლიანი წარმოდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის შესაბამის აუდიტორულ მონაცემებს ჯგუფში შემავალი ორგანიზაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან ან ბიზნეს საქმიანობასთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შესახებ მოსაზრების გამოსათქმელად. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობაზე და შესრულებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

ჩვენ კომუნიკაციას ვახორციელებთ ხელმძღვანელობასთან, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბებსა და ვადებზე და აუდიტის მნიშვნელოვან შედეგებზე, შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის ჩათვლით, რომელსაც ჩვენი აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

შპს „ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველოს“ სახელით (რეგ.# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რეგ.#SARAS-A-562091)

2019 წლის 4 თებერვალი
თბილისი, საქართველო

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშ ნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები	8	14,033,647 100,000	12,006,723 100,000	11,474,931 100,000
ინვესტიციები ფილიალში				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,133,647	12,106,723	11,574,931
მიმდინარე აქტივები				
მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	11	21,503,841	19,036,677	16,356,026
სავაჭრო და სხვა დებიტორული-დავალიანებები	9	12,163,789	8,480,454	8,363,967
გაცემული სესხები	10	775,964	1,733,492	1,077,728
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	0	2,729,801	3,015,523	571,504
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	3,371,632	1,738,255	281,179
სულ მიმდინარე აქტივები		40,545,027	34,004,401	26,650,404
სულ აქტივები		54,678,674	46,111,124	38,225,335
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		29,507,731	21,510,795	20,244,179
სულ კაპიტალი		29,507,931	21,510,995	20,244,379
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	14	7,437,074	-	-
გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულებები		-	-	776,575
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,437,074	-	776,575
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები	14	7,441,725	10,927,106	10,638,973
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	150	10,291,944	13,673,023	6,565,408
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		17,733,669	24,600,129	17,204,381
სულ ვალდებულებები		25,170,743	24,600,129	17,980,956
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		54,678,674	46,111,124	38,225,335

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 4 თებერვალს:

მთავარი აღმასრულებელი ხელმძღვანელი
მამია ბერიძე

9-38 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს
წარმოადგენს.

მთავარი აღმასრულებელი ხელმძღვანელი

ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
მოგების ან ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	16	68,889,355	47,980,673
გაყიდვების ღირებულება	17	(41,371,757)	(38,935,177)
საერთო მოგება		27,517,598	9,045,496
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		18,890	527,185
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(3,304,993)	(3,931,437)
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	19	(3,003,521)	(2,370,495)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(1,176,351)	(720,134)
საოპერაციო მოგება		20,051,623	2,550,615
ფინანსური შემოსავალი	22	263,360	123,321
ფინანსური ხარჯები	21	(638,735)	(1,051,427)
მოგება საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		19,676,248	1,622,509
საშემოსავლო გადასახადი (ხარჯი) / კრედიტი	23	(182,410)	345,030
წლის მოგება		19,493,838	1,967,539
სხვა სრული წლიური შემოსავალი		-	-
სულ სრული წლიური შემოსავალი		19,493,838	1,967,539

ჰიატორმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
ინდივიდუალური ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	20,244,179	20,244,379
სულ სრული წლიური შემოსავალი	-	1,967,539	1,967,539
დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 13)	-	(700,923)	(700,923)
ბალანსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	21,510,795	21,510,995
სულ სრული წლიური შემოსავალი	-	19,493,838	19,493,838
დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 13)	-	(11,496,902)	(11,496,902)
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	29,507,731	29,507,731

9-38 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

მე კანკა

გაერთიანებული ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ათასობით ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
გრძელვადიანი აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები	8	14,033,647	12,006,723	11,474,931
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,033,647	12,006,723	11,474,931
მიმდინარე აქტივები				
მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	11	21,603,336	19,136,677	16,456,302
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	9	12,163,789	8,480,454	8,363,967
გაცემული სესხები	10	775,964	1,733,492	1,077,728
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	0	2,733,256	3,019,068	575,100
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	3,371,836	1,738,460	281,384
სულ მიმდინარე აქტივები		40,648,181	34,108,151	26,754,481
სულ აქტივები		54,681,828	46,114,874	38,229,412
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		29,876,315	21,879,379	20,612,764
სულ კაპიტალი		29,876,515	21,879,579	20,612,964
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	14	7,437,074	-	-
გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულებები		-	-	776,575
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,437,074	-	776,575
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები	14	7,441,725	10,927,106	10,638,973
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	150	9,926,514	13,308,189	6,200,900
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		17,368,239	24,235,295	16,839,873
სულ ვალდებულებები		24,805,313	24,235,295	17,616,448
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		54,681,828	46,114,874	38,229,412

9-38 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

თარიღი 30.09.2017

ქართული სახელმწიფო ანგარიშგება
 შიდა სახელმწიფო ანგარიშგების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 (თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	16	68,889,355	47,980,673
დასაფარავი ხარჯები	17	(41,371,757)	(38,935,177)
საერთო მოგება		27,517,598	9,045,496
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		18,890	527,184
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(3,304,993)	(3,931,437)
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	19	(3,003,521)	(2,370,495)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(1,176,351)	(720,134)
საოპერაციო მოგება		20,051,623	2,550,614
ფინანსური შემოსავალი	22	263,360	123,321
ფინანსური ხარჯები	21	(638,735)	(1,051,427)
მოგება საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		19,676,248	1,622,508
საშემოსავლო გადასახადი (ხარჯი) / კრედიტი	23	(182,410)	345,030
წლის მოგება		19,493,838	1,967,538
სხვა სრული წლიური შემოსავალი		-	-
სულ სრული წლიური შემოსავალი		19,493,838	1,967,538

9-38 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის განცხადება
 სახელმწიფო ანგარიშების განხილვის შესახებ
 (ანგარიშების განხილვის შესახებ)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	20,612,764	20,612,964
სულ სრული წლიური შემოსავალი	-	1,967,538	1,967,538
დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 13)	-	(700,923)	(700,923)
ბალანსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	21,879,379	21,879,579
სულ სრული წლიური შემოსავალი	-	19,493,838	19,493,838
დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 13)	-	(11,496,902)	(11,496,902)
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	29,876,315	29,876,315

9-38 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

მარი კვარაცხელია 7

ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	16	68,889,355	47,980,673
გაყიდვების ღირებულება	17	(41,371,757)	(38,935,177)
საერთო მოგება		27,517,598	9,045,496
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		18,890	527,184
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(3,304,993)	(3,931,437)
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	19	(3,003,521)	(2,370,495)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(1,176,351)	(720,134)
საოპერაციო მოგება		20,051,623	2,550,614
ფინანსური შემოსავალი	22	263,360	123,321
ფინანსური ხარჯები	21	(638,735)	(1,051,427)
მოგება საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		19,676,248	1,622,508
საშემოსავლო გადასახადი (ხარჯი) / კრედიტი	23	(182,410)	345,030
წლის მოგება		19,493,838	1,967,538
სხვა სრული წლიური შემოსავალი		-	-
სულ სრული წლიური შემოსავალი		19,493,838	1,967,538

9-38 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	20,612,764	20,612,964
სულ სრული წლიური შემოსავალი	-	1,967,538	1,967,538
დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 13)	-	(700,923)	(700,923)
ბალანსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	21,879,379	21,879,579
სულ სრული წლიური შემოსავალი	-	19,493,838	19,493,838
დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 13)	-	(11,496,902)	(11,496,902)
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	29,876,315	29,876,315

შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს

ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		19,676,248	1,622,508
კორექტირებები:			
ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის ცვეთა და გაუფასურება		1,606,015	1,235,666
სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია და გაუფასურება		6	20,627
ზარალის გარეშე მოგება ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის რეალიზაციიდან	20	44,300	27,980
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება	20	551,437	435,027
გაცემული სესხების გაუფასურება (ანაზღაურება)	20	135,813	(6,596)
წინასწარი გადახდების გაუფასურება	20	133,994	-
მატერიალურ-საწარმოო მარაგებით უზრუნველყოფა		-	195,547
შემოსავალი პროცენტების სახით	22	(107,253)	(123,321)
პროცენტების გადახდის ხარჯები	21	638,735	889,193
წმინდა (მოგება)/ზარალი უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	21,22	(328,305)	1,153,571
სხვა არაფულადი მოძრაობა		71,572	-
ფულადი ნაკადები ოპერაციული საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებების განხორციელებამდე		22,422,562	5,450,202
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებში		(2,388,156)	686,628
(ზრდა) / შემცირება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		289,631	(2,444,932)
ზრდა წინასწარ გადახდებში		(1,479,224)	(756,581)
ზრდა მატერიალურ-საწარმოო მარაგებში		(7,535,339)	(3,270,237)
ზრდა ვაჭრობასა და სხვა გადასახდელებში		13,582,510	6,999,238
(შემცირება)/ზრდა მიღებულ ავანსებში		(1,570,705)	4,280,374
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		23,321,279	10,944,692
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		(182,410)	2
მიღებული პროცენტი		3,000	(431,545)
გადახდილი პროცენტი		(638,730)	4,134
			(889,130)
წმინდა ფულადი სახსრები ოპერაციული საქმიანობიდან		22,503,139	9,628,151
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის შეძენა		(303,261)	(1,858,482)
შემოსავალი ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის გაყიდვიდან		140,289	214,861
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(55,422)	-
გაცემული სესხები		(82,895)	(629,786)
შემოსავალი გაცემული სესხებიდან		175,531	150,946
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(125,758)	(2,122,461)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი სესხებიდან		4,052,815	17,617,867
სესხების დაფარვა		(13,903,638)	(22,570,555)
კომპანიის პარტნიორთათვის გადახდილი დივიდენდები		(11,496,902)	(700,923)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(21,347,725)	(5,653,611)
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		1,029,656	1,852,079
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		603,720	(395,003)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,738,460	281,384
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასასრულს		3,371,836	1,738,460

9-38 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

მ.ა. 13.12.18

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის - 31 დეკემბერი 2017
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

1 მს. ქიათურმანგანუმ ჯორჯია" და მისი ოპერაციები

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგებები“) მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, 2017 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის შპს „ქიათურმანგანუმ ჯორჯიასა“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიებისთვის („ჯგუფი“).

კომპანია დაფუძნდა 2008 წლის 8 მაისს და მისი ადგილსამყოფელია საქართველო. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც ჩამოყალიბებულია საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია ფოთის საგადასახადო ინსპექციაში საიდენტიფიკაციო ნომრით: 215147874.

2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის იანვრის მდგომარეობით, ჯგუფის საბოლოო დამფუძნებელ კომპანიას წარმოადგენდა Greenfield Financial Corp („დამფუძნებელი კომპანია“), რეგისტრირებული სეიშელის რესპუბლიკაში. იმავე პერიოდის განმავლობაში დამფუძნებელი კომპანიის საბოლოო მფლობელი იყრ ფიზიკური პირი - შმაგი ქემერტელიძე (100%).

კომპანია წარმოადგენს ორი შვილობილი კომპანიის - შპს „ყვირილა 2007“ და შპს „ქართული ფეროშენადნობები“ - ერთპიროვნულ მფლობელს. ორივე შვილობილი წარმოადგენს პასიურ კომპანიას.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფი ჩართულია სხვადასხვა ტიპის მანგანუმის ფეროშენადნობების (ფერომანგანუმი, ფეროსილიკომანგანუმი და ფეროსილიციუმი) წარმოებასა და რეალიზაციაში, რომელიც უმეტესწილად იწარმოება იმპორტირებული მანგანუმის მადნის გამოყენებით.

2008 წლის აგვისტოში ჯგუფმა ააშენა პირველი ქარხანა - ნახშირდელეს ფეროშენადნობთა ქარხანა. მოგვიანებით, ჯგუფმა დაამატა ლუმელები და მიაღწია წლიურ საწარმოო სიმძლავრეს 26,400-29,400 ტონას.

ჯგუფი ასევე ექსპლუატაციას უწევს მექანიკური საამქროსა და ჩამოსასხმო საამქროს ორი საინდუქციო ლუმელით, ლითონის ინსტრუმენტების წარმოებისთვის, რომლებიც ძირითადად მანგანუმის შენადნობების წარმოებისთვის გამოიყენება.

მანგანუმის ფეროშენადნობების 85% (2016 წ.: 81%) ექსპორტზე გადის საქართველოდან, ძირითადად კანადაში, თურქეთსა და ბელგიაში.

ჯგუფი მიწის ნაკვეთს ფლობს ქიათურის მახლობლად, მთლიანი ფართი 88,926 კვ.მ, მარაგებით („აგლოკონცენტრატი“), რომელიც შეიცავს მანგანუმს და რომელიც გადამუშავების შემდეგ შეიძლება გამოყენებულ იქნას მანგანუმის ფეროშენადნობების წარმოებისთვის. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების მომენტში, ხელმძღვანელობა აფასებდა სამომავლო წარმოებაში გამოსაყენებელი აგლოკონცენტრატის ტექნოლოგიურ და ეკონომიკურ ეფექტურობას.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, ნახშირდელი.

ანგარიშგების წარმოდგენის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ვალუტაში - ლარი, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

საერთაშორისო გარემო. საქართველოს ეკონომიკას ეკონომიკური კრიზისიდან გამოსვლის კარგი შესაძლებლობები გააჩნია, რეგიონში ყველა ძირითად ქვეყანასთან თავისუფალი ვაჭრობის შესახებ შეთანხმებების საშუალებით, რომლებიც საქართველოს საშუალებას აძლევს შეინარჩუნოს თავისი საექსპორტო პორტფელი და მოახდინოს მისი დამატებითი დივერსიფიკაცია.

თავისუფალი ვაჭრობის შესახებ შეთანხმება ევროკავშირთან (შეთანხმება თავისუფალი ვაჭრობის გაღრმავებული და ყოვლისმომცველი ზონის შესახებ), რომელიც ხელმოწერილ იქნა 2014 წლის ივნისში, მნიშვნელოვანი წინ გადადგმული ნაბიჯია ამ მიმართულებით. ეს შეთანხმება ხსნის ყველა სატარიფო და არასატარიფო ბარიერებს საქართველოში წარმოებული, მსოფლიოს ერთ-ერთ უმსხვილეს ერთიან ბაზარზე საექსპორტოდ განკუთვნილი საქონლისთვის.

მანგანუმის ფეროშენადნობთა ფასები ძალიან ცვალებადია და შეიძლება მნიშვნელოვნად იცვლებოდეს წლის განმავლობაში. ბიზნესის სეზონური ხასიათის გათვალისწინებით, ექსპორტი განპირობებულია ფოლადის წარმოებაში მანგანუმის ფეროშენადნობთა მოხმარების დონით. 2015 წელს, მანგანუმის მრეწველობამ რთული წელი გამოიარა ძირითადად ჩინეთში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესების გამო.

სიტუაცია შეიცვალა 2016 წლის მეორე ნახევარში, როცა ჩინეთმა კრიზისი გადალახა: მანგანუმის ფასები მნიშვნელოვნად გაიზარდა 2016 წლის ბოლოს და 2017 წლის განმავლობაში (თითქმის გაორმაგდა).

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ადგილობრივი გარემო. განვითარებადი ეკონომიკის ქვეყნები, როგორცაა, საქართველო, სწრაფ ცვლილებას განიცდის და მგრძნობიარეა გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესების მიმართ. ამის შედეგად, ოპერაციები საქართველოში შეიძლება ექვემდებარებოდეს გარკვეულ რისკებს, რომლებიც როგორც წესი, არაა დაკავშირებული განვითარებულ ბაზრებზე არსებულ რისკებთან. მიუხედავად ამისა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ წამოიწყო რიგი სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რომლებმაც დადებითი გავლენა მოახდინა ქვეყნის საერთო საინვესტიციო კლიმატზე. დღესდღეობით საქართველო ხელსაყრელი საინვესტიციო გარემოს მქონე ქვეყნის საერთაშორისო რეპუტაციით სარგებლობს. მსოფლიო ბანკისა და საერთაშორისო ფინანსური კორპორაციის მიერ მომზადებულ ანგარიშში „2018 წლის საქმიანობა“, საქართველო განაგრძობს წინსვლას და ერთ-ერთია მსოფლიოში იმ ქვეყნებს შორის, სადაც ყველაზე ადვილია ბიზნესის განხორციელება. ქვეყანამ თითქმის ყველა კატეგორიაში გაიუმჯობესა მდგომარეობა და განიმტკიცა პოზიცია, როგორც რეგიონალურმა ლიდერმა და მაჩვენებლებით გაასწრო ევროკავშირის ქვეყნების უმეტესობას. საქართველო ასევე ამაყობს კორუფციის დაბალი დონით, გადასახადების დაბალი დონით და თავისი დაწესებულებების მაღალი გამჭვირვალობით საერთაშორისო დაწესებულებების მიერ ჩატარებული რიგი კვლევების შესაბამისად.

მშპ-ს ზრდა 2017 წლის ანალოგიურ პერიოდთან შედარებით 4.8% შეადგენდა, „საქსტატის“ პირველადი გაანგარიშებით. ზრდა მასშტაბური იყო ეკონომიკის სხვადასხვა დარგების მიხედვით და ძირითადად განპირობებული იყო სამშენებლო, სავაჭრო-საერემონტო, უძრავი ქონების, სტრანსპორტო და საკომუნიკაციო სექტორებით.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება დიდად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და საკრედიტო ზომების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

3 მომზადების საფუძველი

განცხადება კანონმდებლობის მოთხოვნების დაცვის შესახებ. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშები წარმოადგენს ჯგუფის პირველ წლიურ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშებს, რომლებიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გაცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირველადი ღირებულების პრინციპის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე ჯგუფის გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამოწვევების გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები - 1 "ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველი გამოყენება" საჭიროებს 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტულ გამოყენებას. ეს ვერსია გამოყენებულ იქნა ფინანსური მდგომარეობის შესავალი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშის მომზადებისას 2016 წლის 1 იანვარს და შემდგომ პერიოდებში, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველი ანგარიშგების პერიოდის დასრულებამდე.

2018 წლის 04 თებერვალს ჯგუფმა გასცა სპეციალური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ინფორმაცია, რომელიც წარმოადგენს შედარებით მაჩვენებლებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსურ ინფორმაციასა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველი ფინანსური ანგარიშგების სრულ ნაკრებში წარმოდგენილ თანხებში 2016 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის განსხვავებები არაა.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველი გამოყენება. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღამდე, ჯგუფს არ მოეთხოვებოდა რაიმე კონსოლიდირებული ან ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და მას არ მოუზადებია რაიმე კონსოლიდირებული ან ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგები წარსულში. აქედან გამომდინარე, შედარებები იმასთან დაკავშირებით, თუ წინა აღრიცხვის სისტემიდან ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლამ რა გავლენა მოახდინა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე, არაა წარმოდგენილი ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლამდე, ჯგუფი ინახავდა ჩანაწერებს, რომელიც იყენებდა პოლიტიკას, რომელიც გარკვეულწილად დაფუძნებული იყო საგადასახადო რეგულირებაზე.

ამ ფინანსური ანგარიშგების მოზადებისას ჯგუფმა გამოიყენა სავალდებულო გამონაკლისები და გადაწყვიტა გამოეყენებინა რეტროსპექტული გამოყენებისგან შემდეგი ნებაყოფლობითი გათავისუფლებები: ჯგუფმა გადაწყვიტა რეტროსპექტულად არ გამოეყენებინა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები-3 წარსული ბიზნეს კომბინაციის მიმართ თავის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშებში. ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში არ განხორციელებულა კორექტირება ამ შემენის ხელახალი ფორმულირებისთვის.

სამართლიანი ღირებულება, როგორც პირობითი ღირებულებისგან გათავისუფლება. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ჯგუფმა გადაწყვიტა შეეფასებინა ქონების, ქარხნისა და მოწყობილობების გარკვეული ნაწილები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღს, მათი სამართლიანი ღირებულებით და გამოეყენებინა მათი სამართლიანი ღირებულება იმ თარიღისთვის მათი პირობითი ღირებულების სახით.

სასესხო ხარჯები. ჯგუფმა გადაწყვიტა გამოეყენებინა საბუღალტრო აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები-23-ის მითითება, რომელიც ითვალისწინებს სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაციას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღიდან.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება

ამ ფინანსური ანგარიშების მომზადებაში გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა ქვემოთაა მოცემული. ეს პოლიტიკა გამოყენებულია ყველა წარმოდგენილ წელთან მიმართებაში, თუ სხვა რამ არაა გათვალისწინებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები. შვილობილი კომპანიები წარმოადგენს ინვესტირების ობიექტებს, სტრუქტურირებული კომპანიების ჩათვლით, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი, რადგანაც ჯგუფს (i) აქვს უფლებამოსილება ხელმძღვანელობა გაუწიოს ინვესტირების ობიექტების შესაბამისი საქმიანობას, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მათ შემოსავალზე, (ii) ექვემდებარება ან უფლება აქვს მიიღოს ცვალებადი შემოსავლები ინვესტირების ობიექტებთან ურთიერთობიდან და (iii) შეუძლია ინვესტირების ობიექტებზე თავისი ძალაუფლება გამოიყენოს ინვესტირების მოგებაზე ზემოქმედების მოსახდენად. მატერიალური უფლებების, მათ შორის, მატერიალური პოტენციური ხმის მიცემის უფლებების არსებობა და ზემოქმედება, მხედველობაში მიიღება იმის შეფასებისას, აქვს თუ არა ჯგუფს ძალაუფლება სხვა კომპანიაზე. იმისთვის, რომ უფლება მატერიალური იყოს, მის მფლობელს უნდა ჰქონდეს ამ უფლების განხორციელების პრაქტიკული შესაძლებლობა მაშინ, როცა საჭიროა გადაწყვეტილებების მიღება ინვესტირების ობიექტის შესაბამისი საქმიანობის ხელმძღვანელობის შესახებ. ჯგუფს შეიძლება ჰქონდეს ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე მაშინაც კი, თუ ის ინვესტირების ობიექტში ხმის უფლების უმრავლესობაზე ნაკლებს ფლობს. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი აფასებს თავისი ხმის უფლებების მოცულობას ხმის უფლების მქონე სხვა პირთა ხმების მოცულობასა და გავრცელებასთან მიმართებაში იმის განსაზღვრისთვის, აქვს თუ არა მას ფაქტიური ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე. სხვა ინვესტირების დაცვითი უფლებები, როგორცაა, უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირების ობიექტის საქმიანობის ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან რომლებიც მხოლოდ განსაკუთრებულ გარემოებებში გამოიყენება, არ აფერხებს ჯგუფის მიერ ინვესტირების ობიექტის კონტროლს. შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულია იმ თარიღიდან, როცა კონტროლი გადაეცემა ჯგუფს (შემდგომად) და დეკონსოლიდირებულია კონტროლის შეწყვეტის თარიღიდან.

ბუღალტრული აღრიცხვის შეძენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი კომპანიების შეძენის ასახსნელად. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და პასივები და ნაკისრი გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები ფასდება შეძენის თარიღს მათი სამართლიანი ღირებულებით, განურჩევლად აქციათა არასაკონტროლო პაკეტის მოცულობისა.

ჯგუფი განსაზღვრავს აქციათა არასაკონტროლო პაკეტს, რომელიც წარმოადგენს ამჟამინდელ წილობრივ მონაწილეობას და მფლობელს ანიჭებს უფლებას წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე ლიკვიდაციის შემთხვევაში, რიგ თანმიმდევრულ გარიგებებთან მიმართებაში: (ა) სამართლიანი ღირებულებით ან (ბ) შესაძენი კომპანიის წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე აქციათა არასაკონტროლო პაკეტში. აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი, რომელიც არ წარმოადგენს ამჟამინდელ წილობრივ მონაწილეობას, განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით.

გუდვილი განისაზღვრება შესაძენი კომპანიის წმინდა აქტივების გაქვითვით შესაძენი კომპანიისთვის გადარიცხული მთლიანი თანხიდან, შესაძენ კომპანიაში აქციათა არასაკონტროლო პაკეტის თანხიდან და შესაძენ კომპანიაში წილის სამართლიანი ღირებულებიდან, რომელსაც ფლობს უშუალოდ შეძენის თარიღამდე. ნებისმიერი უარყოფითი თანხა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „ხელსაყრელი შეძენა“) აღიარებულია მოგებასა ან ზარალში, მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა გადააფასებს, განსაზღვრა თუ არა მან ყველა შეძენილი აქტივი და პასივი და ნაკისრი გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები და განიხილავს მათი შეფასების მიზანშეწონილობას.

შესაძენი კომპანიისთვის გადარიცხული თანხა ფასდება უარყოფითი აქტივების სამართლიანი ღირებულებით, გაცემული წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტებითა და ნაკისრი ვალდებულებებით, პირობითი ანაზღაურების შესახებ შეთანხმებებიდან აქტივების ან პასივების სამართლიანი ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ მოიცავს შეძენასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, როგორცაა, საკონსულტაციო, იურიდიული, შეფასებითი და მსგავსი პროფესიული მომსახურება. შეძენასთან დაკავშირებული და წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტების გაცემისას გაწეული ხარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში სასესხო ვალდებულებების გაცემისას გაწეული საოპერაციო ხარჯები გაიქვითება სესხის საბალანსო ღირებულებიდან და შეძენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა საოპერაციო ხარჯი ჩამოწერილ იქნება ხარჯების სახით.

კომპანიათაშორისი გარიგებები, ბალანსები და არარეალიზებული მოგება ჯგუფის კომპანიებს შორის გარიგებებიდან ლიკვიდირებულია; ასევე ლიკვიდირებულია არარეალიზებული მოგება, თუ ხარჯი ვერ იქნება ანაზღაურებული. კომპანია და მისი შვილობილი კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის ერთიან პოლიტიკას, რომელიც შესაბამისობაშია ჯგუფის პოლიტიკასთან.

აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი წარმოადგენს საბოლოო შედეგებისა და შვილობილი კომპანიის საკუთარი კაპიტალის იმ ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია აქციათა პაკეტთან, რომელსაც, პირდაპირ ან არაპირდაპირ, არ ფლობს კომპანია. აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი ქმნის ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის ინდივიდუალური კომპონენტს.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება - ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში. კომპანიის ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში ასახულია მათ ინდივიდუალურ ანგარიშგებების მიხედვით. შვილობილი კომპანიებიდან მიღებული დივიდენდები აღირებულია მოგებად ან ზარალად კომპანიის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში იმ პერიოდის მიხედვით, როდესაც დიდიდენდის მიღების უფლება წარმოიშობა.

4 ზღვარული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის გადაყვანა ეროვნულ ვალუტაში. ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი საქმიანობას ახორციელებს. ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

ოპერაციები და ნაშთები. არაფულადი აქტივები და პასივები, რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში და მითითებულია საწყისი ღირებულებით, გადაყვანილ იქნება ლარში გარიგების თარიღის მდგომარეობით მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. არაფულადი აქტივები და პასივები, რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში და მითითებულია სამართლიანი ღირებულებით, გადაყვანილ იქნება ლარში მათი სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღის მდგომარეობით მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ფულადი აქტივებისა და პასივების გადაყვანა ხდება ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად, ანგარიშგების პერიოდის შესაბამისი დასრულებისას. უცხოური ვალუტის გაცვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი, რომელიც გარიგებების შესრულებიდან გამომდინარეობს გარიგებების შესრულებიდან და ფულადი აქტივებისა და პასივების ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაში გადაყვანიდან წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად, წარმოდგენილია ჯამური შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშის ნაწილში „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები“. უცხოური ვალუტის გაცვლასთან დაკავშირებული ყველა სხვა მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ან სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშის ნაწილში „ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები“. გადაყვანა სხვა ვალუტაში წლის ბოლოს მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომელიც განისაზღვრება საწყისი ღირებულებით. არაფულადი მუხლები, რომელიც განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, წილობრივი შენატანების ჩათვლით, გადაყვანილ იქნება სხვა ვალუტაში გაცვლითი კურსის შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღის მდგომარეობით. უცხოურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზემოქმედება დაფიქსირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილი. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დაგეგნილი ძირითადი გაცვლითი კურსი, რომელიც უცხოური ვალუტის ბალანსების გადასყვანად გამოიყენებოდა, შეადგენდა 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარს, ხოლო 1 ევრო = 3.1044 ლარს (2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1 აშშ დოლარი = 2.6468 ლარს, ხოლო 1 ევრო = 2.7940 ლარს, 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით: 1 აშშ დოლარი = 2.3949 ლარს, 1 ევრო = 2.6169 ლარს). ამჟამად, ქართული ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ უმეტეს ქვეყნებში.

ძირითადი საწარმოო საშუალებები და მოწყობილობა. ძირითადი საწარმოო საშუალებები და მოწყობილობა მითითებულია საბალანსო ღირებულებით, საჭიროებისამებრ, დარიცხული საამორტიზაციო ანარჩებებისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

შემდგომი ხარჯები გათვალისწინებულია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ინდივიდუალური აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იმის ალბათობა, რომ საგანთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური შედეგები გამოყენებულ იქნება ჯგუფის მიმართ და საგნის ღირებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯები ჩამოწერილ იქნება მათი გაწევისას. ძირითადი საწარმოო საშუალებებისა და მოწყობილობის ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზებულ იქნება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი მოცილებულ იქნება.

ყოველი ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს, ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საწარმოო საშუალებებისა და მოწყობილობის გაუფასურების რაიმე ნიშნები. ამგვარი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ასანაზღაურებელ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის სამართლიანი ღირებულების უმეტესი ოდენობა, მისი გაყიდვის ხარჯებისა და სამომხმარებლო ღირებულების გამოკლებით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად თანხამდე, ხოლო გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აღიარებულია წლის მოგებას ან ზარალში. წინა წლებში აქტივისთვის აღიარებული, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი საჭიროებისამებრ იცვლება, თუ ადგილი ჰქონდა გაანგარიშებული პარამეტრების ცვლილებას, რომლებიც გამოიყენება აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

მოგება და ზარალი რეალიზაციიდან განისაზღვრება ამონაგების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია წლის მოგებას ან ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავლის ან ხარჯების ნაწილში.

ცვეთა. მიწა, დაუსრულებელი მშენებლობის ობიექტები და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობა არ იცვითება. ძირითადი საწარმოო საშუალებებისა და მოწყობილობის სხვადასხვა ნაწილებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით, აქტივების სხვადასხვა კლასისთვის სხვადასხვა კოეფიციენტების გამოყენებით. ცვეთის ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულების გამრავლებით აქტივის შესაბამისი კლასის ცვეთის კოეფიციენტზე. ძირითადი საწარმოო საშუალებებისა და მოწყობილობის ძირითადი კლასების ცვეთის კოეფიციენტები შემდეგია:

4. ბუნალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

ცვეთის კოეფიციენტები:

შენიშვნები:	3%
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	8%-10%
სატრანსპორტ საშუალებები	10%
საოფისე და სხვა ტექნიკა	8%-20%

აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო ანხას, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან, რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე იყო იმ ასაკისა და იმ მდგომარეობაში, რომელიც მოსალოდნელი იყო მისი ექსპლუატაციის პერიოდის ბოლოს. აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულება და ცვეთის კოეფიციენტები განიხილება და საჭიროებისამებრ, კორექტირდება ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. ინდივიდუალური შემენილი არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება საწყისი აღიარებისას, თვითღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები აისახება შემენის ფაქტიური ღირებულების მიხედვით, დარიცხული საამორტიზაციო და დარიცხული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხორციელდება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით.

არამატერიალური აქტივების ძირითადი კლასების ამორტიზაციის კოეფიციენტები შემდეგნაირად გამოიყურება:

ამორტიზაციის კოეფიციენტები:

სხვა არამატერიალური აქტივები

20%

ლიცენზიები

20%

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება ექსპლუატაციის ვადის განმავლობაში და გაუფასურებაზე შეფასება ხდება ნებისმიერ დროს, როცა არსებობს იმის ნიშნები, რომ არამატერიალური აქტივის შეიძლება გაუფასურებულ იქნას. შეზღუდული ექსპლუატაციის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება როგორც მინიმუმ ანგარიშგების ყოველი პერიოდის დასასრულს. აქტივის მოსალოდნელი ექსპლუატაციის ვადის ან აქტივში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური შედეგების გამოყენების მოსალოდნელი სქემის ცვლილებები მხედველობაში მიიღება ამორტიზაციის პერიოდის ან საჭიროებისამებრ, ამორტიზაციის მეთოდის მოდიფიცირებისთვის და განიხილება, როგორც ცვლილებები საბუღალტრო გაანგარიშებებში. შეზღუდული ექსპლუატაციის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარებულია ჯამური შემოსავლის ანგარიშში ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯების ნაწილში, რომელიც შესაბამისობაშია არამატერიალური აქტივების ფუნქციასთან.

შესაბამისობაშია არამატერიალური აქტივების ფუნქციონირება.
არამატერიალური აქტივის ბალანსიდან ჩამოწერიდან გამომდინარე მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც სხვაობა რეალიზაციიდან შემოსულ წმინდა თანხას და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშში, როცა ხდება აქტივის ბალანსიდან ჩამოწერა.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო სიცოცხლის ვადა, ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არის გამოყენებული, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და ყოველწლიურად უნდა იქნეს გადმოწმებული შემცირების/გაუფასურების მიზნით. აქტივები რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას განიხილება ჩამოფასებისთვის, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ამოღებულ თანხას. ამოღებული თანხა არის აქტივის სამართლიანი ღირებულების უფრო მაღალი ღირებულებას გამოკლებული განკარგვისა და გამოყენების ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რისთვისაც ძირითადად ფულადი სახსრების შემოდინებაა. არაფინანსური აქტივების წინასწარი გაუფასურება, (გუდვილის გარდა) შესაძლო შეცვლისათვის, განხილულია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. კლასიფიკაციის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასება ხდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთაა აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიღებულ იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილ იქნება პასივის გადასაცემად შეფასების თარიღს ბაზრის მონაწილეთა შორის ჩვეულებრივ გარიგებაში. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი წარმოადგენს ბაზარს, რომელზეც აქტივთან ან პასივთან დაკავშირებული გარიგებები ხორციელდება საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, ფასების შესახებ ინფორმაციის მისაწოდებლად მიმდინარე რეჟიმში.

4. ზუსტად აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

საბრუნავი ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ფასდება, როგორც ინდივიდუალური ფასი, რომელიც მომხმარებელი კი, თუ ბაზრის ჩვეულებრივი ყოველდღიური ვაჭრობის მოცულობა არაა საკმარისი არსებული ინფორმაციის დასაფარად და დაკვეთების განხორციელებას ერთ გარიგებაში პოზიციის გასაყიდად შეუძლია გავლენის მოხდენა.

შეფასების ტექნიკა, როგორიცაა, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელიები ან ბოლოდროინდელ საბაზრო გარიგებებზე დაფუძნებული მოდელიები ან ინვესტირების ობიექტების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის, რომელთათვისაც გარე ბაზრის ფასების შესახებ ინფორმაცია არაა ხელმისაწვდომი. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიან ღირებულებათა იერარქიაში დონის მიხედვით, შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის შეფასებები გამოცხადებული ფასებით (არაკორექტირებული) აქტიურ ბაზრებზე იდეალური აქტივებისა ან პასივებისთვის, (ii) მეორე დონე არის შეფასებები ფასებით ყველა მატერიალური ხარჯებით, რომელიც ფიქსირდება აქტივებისთვის ან პასივებისთვის, პირდაპირ (ანუ, ფასების სახით) ან ირიბად (ანუ, ფასებიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონის შეფასებები წარმოადგენს შეფასებებს, რომლებიც არაა დაფუძნებული მხოლოდ უტყუარ საბაზრო მონაცემებზე (ანუ, შეფასებ საჭიროებს მნიშვნელოვან არადაკვირვებად საწყის მონაცემებს). სამართლიან ღირებულებათა იერარქიის დონეებს შორის გადასვლები განხორციელებულად ითვლება ანგარიშების პერიოდის ბოლოს.

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ განპირობებულია ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენით, გაცემით ან განკარგვით. დამატებითი ხარჯი წარმოადგენს ხარჯს, რომელიც არ იქნებოდა გაწეული, გარიგება რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც სავაჭრო აგენტების ფუნქციას ასრულებენ), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟების მიერ დაწესებულ მისაკრებლებს და გადაცემასთან დაკავშირებულ გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს სასესიო პრემიებს ან დისკონტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზაციის ღირებულება წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი ამორტიზაციის, ძირითადი თანხის დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივებისთვის აღიარებისას, რომელიც გადავადებულია თავდაპირველი აღიარებისას და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ამორტიზაციის, ამორტიზაციის, რომელიც გადავადებულია თავდაპირველი აღიარებისას და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ამორტიზაციის, სესხის დაფარვის თანხამდე, ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტებიდან მიღებული შემოსავალი და დარიცხული პროცენტების ხარჯი, დარიცხული კუპონისა და ამორტიზებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული გადასახდელის ჩათვლით, არსებობის შემთხვევაში), არაა ინდივიდუალური წარმოდგენილი და გათვალისწინებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დაკავშირებულ საგნების საბალანსო ღირებულებაში.

ქვეყნური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში დარიცხული პროცენტებიდან მიღებული შემოსავალი და დარიცხული პროცენტების ხარჯის განაწილების მეთოდს, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის (ქვეყნური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღწევად. ქვეყნური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს გაანგარიშებული სამომავლო ნაღდი ფულის გადახდებისა ან მიღების დისკონტირებას (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით), ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროებისამებრ, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ქვეყნური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების მოძრაობის დისკონტირებას პროცენტის მომდევნო ფასების გადახედვის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო მარჯვს ინსტრუმენტში მითითებული არაფიქსირებულ განაკვეთით ან სხვა ცვალებადი მაჩვენებლებისა, რომლებიც არაა გადაყვანილი საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიებისა ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში. ამჟამინდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს კონტრაქტის მხარეთა შორის ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახდელოს, რომელიც ქვეყნური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ფინანსურ აქტივებს აქვს შემდეგი კატეგორიები: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის თარიღამდე შენარჩუნებული ფინანსური აქტივები და (დ) ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგების ან ზარალის საშუალებით. ფინანსურ აქტივებს სამართლიანი ღირებულებით, მოგების ან ზარალის საშუალებით, მოგების ან ზარალის საშუალებით. ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველი აღიარებისას მიკუთვნებულია ამ კატეგორიისთვის; და (ii) აქტივები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც ვაჭრობისთვის განკუთვნილი.

სესხები და დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს არაკოტირებად არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრებადი გადახდებით, გარდა იმისა, რომელთა გაყიდვასაც გეგმავს ჯგუფი უახლოეს ვადაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს აქვს შემდეგი შეფასების კატეგორიები: (ა) ვაჭრობისთვის განკუთვნილი, რომელიც ასევე მოიცავს ფინანსურ წარმოებულებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. ვაჭრობისთვის განკუთვნილი ვალდებულებები შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, ღირებულების ცვლილებებით, რომლებიც აღიარებულია წლის მოგებასა ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯების სახით) იმ პერიოდში, როცა ისინი წარმოიშვა. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შეფასებულია ამორტაზაციის ღირებულებით.

23/ 535 pph

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად ფიქსირდება სამართლიანი ღირებულებით პლუს საოპერაციო ხარჯები. სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას საუკეთესოდ დასტურდება გაყიდვის ფასით. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას ფიქსირდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გაყიდვის ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რაც შეიძლება დადასტურდეს სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციებით იმავე ინსტრუმენტში ან შეფასების ტექნიკით, რომლის საწყისი მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ უტყუარ საბაზრო მონაცემებს.

ფინანსური აქტივების ბალანსიდან ჩამოწრა. ჯგუფი ბალანსიდან ჩამოწრის ფინანსურ აქტივებს, როგა (ა) აქტივები იქნება გამოსყიდული ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებების ვადა სხვაგვარად ამოიწურება ან (ბ) ჯგუფი გადასცემს უფლებებს ფინანსური აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე ან დადებს საკვალიფიკაციო სატრანზიტო შეთანხმებას, ამავდროულად (i) აქტივების საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და უპირატესობის არსებითად გადაცემით ან (ii) საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და უპირატესობის გადაცემისა და შენარჩუნების გარეშე, მაგრამ კონტროლის შენარჩუნების გარეშე.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარეს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა მიჰყიდოს აქტივი მთლიანად არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთჩათვლას ექვემდებარება და წმინდა თანხა დაფიქსირდება მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ჩათვლის იურიდიულად დაცული უფლება და არსებობს ურთიერთჩათვლის განხორციელების ან ერთდროულად აქტივის გაყიდვისა და ვალდებულების დაფარვის განზრახვა. ამგვარი ჩათვლის უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიული ძალა უნდა ჰქონდეს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი საქმიანობისას, (ii) მოვალეობების შეუსრულებლობის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს, მოთხოვნაზე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან მაღალ-ლიკვიდურ ინვესტიციებს თავდაპირველი დაფარვის ვადით სამი თვე ან ნაკლები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფასდება ამორტიზაციის ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს ჩვეულებრივი საქმიანობისას გაყიდული საქონლისთვის მომხმარებლებისგან მისაღებ თანხებს. როგორც წესი, ისინი ექვემდებარება დაფარვას 30 დღის ვადაში და აქედან გამომდინარე, კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია ანაზღაურების თანხის ოდენობით (გაყიდვის ფასი), რომელიც უპირობოა, თუ ის არ შეიცავს მნიშვნელოვან საფინანსო კომპონენტებს, როცა ხდება მათი აღიარება სამართლიანი ღირებულებით. ჯგუფი ინარჩუნებს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას სახელმწიფოებში ფულადი საშუალებების შეგროვების მიზნით და აქედან გამომდინარე, აფასებს მათ შემდგომში ამორტიზაციის ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება, შეფასებული ამორტიზაციის ღირებულებით. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აღიარებულია მოგებასა ან ზარალში, როცა გაწეულია ერთი ან მეტი მოვლენის ("ზარალის მოვლენა") შედეგად, რომელიც დადგა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომელიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაანგარიშებული სამომავლო ფულადი საშუალებების ოდენობასა და დროში განხორციელებაზე, რომლებიც შეიძლება საიმედოდ იქნას გაანგარიშებული. თუ ჯგუფი განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ ცვთა გამოწვეულ იქნა ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისთვის, მნიშვნელოვანი ანუ უმნიშვნელო, ის შეიტანს აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ერთობლივად აფასებს მათ ცვთაზე. ძირითადი ფაქტორები, რომლებსაც ჯგუფი ითვალისწინებს იმის განსაზღვრისას, გაცვთილია თუ არა ფინანსური აქტივი, არის მისი ვადაგადაცილებული სტატუსი და დაკავშირებული უზრუნველყოფის საგნის (არსებობის შემთხვევაში) რეალიზებადობა. ქვემოთ ჩამოთვლილი სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ დადგა გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი:

- მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რაც დასტურდება მისი ფინანსური ინფორმაციით, რომელსაც მიიღებს ჯგუფი;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- მეორე მხარის საგადასახადო სტატუსში ხდება არასასურველი ცვლილება ქვეყნის ან ადგილობრივ ეკონომიკურ პირობებში ცვლილებების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენს მეორე მხარეზე; ან

უზრუნველყოფის საგნის (არსებობის შემთხვევაში) ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება გაუარესებული საბაზრო პირობების შედეგად.

ცვთის ერთობლივი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივების დაჯგუფება ხდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ეს მახასიათებლები დაკავშირებულია სამომავლო ფულადი ნაკადების მოძრაობის გაანგარიშებასთან ისეთი აქტივების ჯგუფისთვის, რომლებიც მიუთითებს მევალების მიერ ყველა გადასახდელი თანხის გადახდის უნარზე შესაფასებელი აქტივების საკონტრაქტო პირობების შესაბამისად.

მ. კვინიძე

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

სამომავლო ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივების ჯგუფში, რომლებიც ერთობლივად ფასდება გაუფასურებაზე, გაანგარიშებულ იქნება აქტივების საკონტრაქტო ფულადი ნაკადებისა და ხელმძღვანელობის გამოცდილების საფუძველზე იმ შემთხვევებთან მიმართებაში, რომელშიც თანხები გახდება ვადაგადაცილებული გასული პერიოდების ზარალის მოვლენებისა და ვადაგადაცილებული თანხების ანაზღაურების წარმატების შედეგად. წინა პერიოდების გამოცდილება კორექტირებულ იქნება მიმდინარე დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე მიმდინარე პირობების ასახვისთვის, რომლებიც არ ახდენდა გავლენას წინა პერიოდებზე და წინა პერიოდების ზემოქმედების მოსაცილებლად, რომლებიც ამჟამად არ არსებობს.

თუ ამორტიზაციის ღირებულებით შენარჩუნებული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები იქნება გადასინჯული ან სხვაგვარად მოდიფიცირებული მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება ფასდება პირობების მოდიფიკაციამდე თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ამის შემდეგ ხდება გადასინჯული აქტივის ბალანსიდან ჩამოწერა და ახალი აქტივის აღიარება მისი სამართლიანი ღირებულებით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის რისკები და პრივილეგიები არსებითად შეიცვალა. როგორც წესი, ეს დასტურდება არსებითი სხვაობით თავდაპირველი ფულადი ნაკადებისა და ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ამჟამინდელ ღირებულებებს შორის.

გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი ყოველთვის აღიარებულია შესაფასებელი რეზერვის ანგარიშის საშუალებით აქტივის საბალანსო ღირებულების ჩამოწერით, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ამჟამინდელ ღირებულებამდე (რომელიც გამორიცხავს სამომავლო საკრედიტო ზარალს, რომელიც არ იქნა გაწეული), რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის გაანგარიშებული სამომავლო ფულადი ნაკადების ამჟამინდელი ღირებულების გაანგარიშება ასახავს ფულადი ნაკადების მოძრაობას, რომელიც შეიძლება გამომდინარეობს გასხვისებიდან, უზრუნველყოფის საგნის შეძენისა და გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით, განურჩევლად იმისა, შესაძლებელია თუ არა გასხვისება.

თუ, შემდგომ პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ოდენობა შემცირდება და შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაკავშირებული იყოს მოვლენასთან, რომელიც გაუფასურების აღიარების შემდეგ დადგება (როგორიცაა, მევალის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), წინათ აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აღდგენილ იქნება შესაფასებელი რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, წლის მოგებისა ან ზარალის საშუალებით.

არაინკასირებადი აქტივების ჩამოწერა ხდება დაკავშირებულ შესაძლო დანაკარგების რეზერვთან მიმართებაში აქტივის აღდგენის ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. წინათ ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენილი ოდენობები ჩაირიცხება გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ანგარიშზე, წლის მოგებისა ან ზარალის ნაწილში.

სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება. სავაჭრო საკრედიტო დავალიანების დარიცხვა ხდება, როცა მეორე მხარე შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ თავის მოვალეობებს და როცა ეს დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულ იქნება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში შეფასებულ იქნება ამორტიზაციის ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. სავაჭრო საკრედიტო დავალიანება არაუზრუნველყოფილია და როგორც წესი, მისი გადახდა ხდება აღიარებიდან 30 დღის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანების საბალანსო ღირებულება ითვლება იგივედ, როგორც მათი სამართლიანი ღირებულება, მათი მოკლე ვადის გამო.

სესხები და კრედიტები. სესხები და კრედიტები თავდაპირველად აღიარებულია მათი სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ფასდება ამორტიზაციის ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საოპერაციო იჯარა. თუ ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარის ხელშეკრულებაში, რომელიც არსებითად ყველა რისკებსა და პრივილეგიებს, რომლებიც დაკავშირებულია საკუთრების უფლებასთან, არ გადასცემს მეიჯარისგან ჯგუფს, მთლიანი საიჯარო გადასახადები ირიცხება წლის მოგებას ან ზარალის ანგარიშზე პროპორციულად, იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის ვადა წარმოადგენს არაგაუქმებელ პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც გაფორმებულია კონტრაქტი მოიჯარესთან აქტივის იჯარაზე ნებისმიერ სხვა დამატებით პირობებთან ერთად, რისთვისაც მოიჯარეს შეუძლია განაგრძოს აქტივის იჯარა, შემდგომი გადასახადით ან მის გარეშე, თუ იჯარის დაწყებისას უდავოა, რომ მოიჯარე შეასრულებს ოფციონს.

თუ აქტივების იჯარით გაცემა ხდება საოპერაციო იჯარის ფარგლებში, მისაღები საიჯარო გადასახადები აღიარებულია საიჯარო შემოსავლად, პროპორციულად, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

საშემოსავლო გადასახადები. საშემოსავლო გადასახადები გათვალისწინებულია ფინანსურ ანგარიშებში ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე საშემოსავლო გადასახადი/(შეღავათი) მოიცავდა მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს და აღიარებული იყო წლის მოგებას ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ის აღიარებული იქნებოდა სხვა ჯამურ შემოსავალში ან პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში, რადგანაც ის დაკავშირებული იყო ოპერაციებთან, რომლებიც ასევე იყო აღიარებული, იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა ჯამურ შემოსავალში ან პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

მიმდინარე გადასახადი წარმოადგენდა თანხას, რომელიც გადახდილ უნდა ყოფილიყო ან ანაზღაურებულ უნდა ყოფილიყო საგადასახადო ორგანოებისგან მიმდინარე და წინა პერიოდების დასაბეგრ მოგებას ან ზარალთან მიმართებაში. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნებოდა გაანგარიშებებს, თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები ავტორიზებულ იქნებოდა შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე.

გადავადებული საშემოსავლო გადასახადი უზრუნველყოფილი იყო საბალანსო ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით გადავადებული საშემოსავლო ზარალისთვის და დროებითი სხვაობებისთვის, რომლებიც წარმოიშობოდა აქტივებისა და პასივების საგადასახადო ბაზებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის ანგარიშგების მიზნებისთვის. თავდაპირველ აღიარებასთან დაკავშირებული გამოწვევის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ იყო დაფიქსირებული დროებითი სხვაობებისთვის, აქტივისა ან პასივის თავდაპირველი აღიარებისას ოპერაციაში, გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა, თუ ოპერაცია, თავდაპირველი დაფიქსირებისას, არ ახდენს გავლენას არც საბალანსო, არც დასაბეგრ შემოსავალზე. გადავადებული გადასახადების ნაშთები შეფასებულ იქნა ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო განაკვეთებით, რომლებიც გამოყენებული უნდა ყოფილიყო იმ პერიოდის მიმართ, როცა ხდება დროებითი სხვაობების აღდგენა ან გადავადებული საშემოსავლო ზარალის გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გაქვითვადი დროებითი სხვაობებისა და გადავადებული საშემოსავლო ზარალისთვის დაფიქსირებულ იქნა მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა არსებობდა იმის ალბათობა, რომ დროებითი სხვაობა აღდგენილ იქნებოდა მომავალში და ხელმისაწვდომი იქნებოდა საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება, რომლის მიმართაც შეიძლება გამოყენებულ იქნას გაქვითვა.

გადავადებული საშემოსავლო საგადასახადო აქტივები და პასივები ჩათვლილ იქნა, როდესაც არსებობდა იურიდიული უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების ჩათვლაზე მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების მიმართ და როცა გადავადებული საშემოსავლო საგადასახადო აქტივები და პასივები დაკავშირებული იყო საშემოსავლო გადასახადებთან, რომლებიც დაკისრებული იყო იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ კომპანიაზე ან სხვადასხვა დასაბეგრ კომპანიებზე, თუ არსებობდა დავალიანების დაფარვის განზრახვა ურთიერთჩათვლის საშუალებით.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლითაც კომპანიებს (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) აღარ უწევთ საშემოსავლო გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ არ მოხდება ამ მოგების განაწილება ან სანამ არ ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით.

საშემოსავლო გადასახადის 15% გადახდა ხდება მთლიან ღირებულებაზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები გაერთიანებულ უნდა იქნას 5% დაკავებული გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაყოფილ იქნას 0.85-ზე), ფიზიკური პირებისთვის და არა-რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდების გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები გათავისუფლებულია გადასახადებისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში მიღებულ შემოსავალზე დარიცხული დივიდენდები ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადის დარიცხვას მთლიან ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც გამოცხადებული ან დასაბეგრ მოგებაზე გადახდილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის წილი იმავე პერიოდის ჯამურ წმინდა მოგებასთან შედარებით, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაკისრებულ ფაქტიურ საშემოსავლო გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან გამომდინარე საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როცა გამოცხადდება დივიდენდები, განურჩევლად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა. ამის შედეგად, ჯგუფმა ბალანსიდან ჩამოწრა ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივები და პასივები 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ასახა შესაბამისი ზემოქმედება 2016 წლის მოგებასა და ზარალში. პირობითი საშემოსავლო საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდაზე, არაა აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, გადასახადი ექვემდებარება გადახდას გაწეულ ხარჯებსა და სხვა გადახდილ თანხებზე, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივებისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა საავანსო თანხა, გადახდილი კომპანიებისთვის, რომლებიც რეგისტრირებულია იმ იურისდიქციებში, რომლებსაც შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი აქვთ და სხვა გარკვეული ოპერაციები ამგვარ კომპანიებთან, ასევე ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ იბეგრება. ამგვარი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლისგანაც გაქვითულია საგადასახადო შეღავათები, რომლებიც მოთხოვნილია აქტივებზე ან იმ კომპანიებისთვის გადახდილი საავანსო თანხების სანაცვლოდ მიღებულ მომსახურებაზე, რომლებიც რეგისტრირებულია იმ იურისდიქციებში, რომლებსაც შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი აქვთ ან ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხების დაბრუნება ფიქსირდება გადასახადებში, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ზღაღერული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)
პოზიციები ჯგუფის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციების ხელახალი შეფასება ხდება ზღაღერული მხარე ყოველი ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ. ვალდებულებები ფიქსირდება საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებისთვის, რომლებიც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომლებიც მეტი ალბათობით გამოიწვევს დამატებით გადასახადების დაკისრებას, თუ პოზიციები ექვემდებარება უნდა ყოფილიყო დაყენებული საგადასახადო ორგანოების მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედებულია ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს და ამგვარ საკითხებზე სასამართლოს ან ნებისმიერ სხვა ცნობილ გადაწყვეტილებას. პოზიციების მნიშვნელობა ჯარიმებზე, პროცენტსა და გადასახადებზე, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა, აღიარებულია ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო დანახარჯების ხელმძღვანელობის საუკეთესო გაანგარიშებაზე დაყრდნობით. გაურკვეველი საშემოსავლო პოზიციების კორექტირებები ფიქსირდება საშემოსავლო გადასახადის ნაწილში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. პროდუქციის რეალიზაციისას დამატებული ღირებულების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია გაყიდვებთან, ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას მომხმარებლებისთვის საქონლისა ან მომსახურების მიწოდებისას. პროდუქციის რეალიზაციისას დამატებული ღირებულების გადასახადი, როგორც წესი, ანაზღაურდება პროდუქციის რეალიზაციისას დამატებული ღირებულების მიმართ, დღე ინვოისის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს დაფარვის ნებას რთავენ ურთიერთჩათვლის საშუალებით. ყიდვა-გაყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებული და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ურთიერთჩათვლის საშუალებით. თუ გათვალისწინებულია დებუტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი ფიქსირდება მევალის მთლიანი თანხისთვის, დღგ ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მითითებულია ღირებულებასა და რეალიზაციის წმინდა ღირებულებას შორის უმცირესი ოდენობით. ინვენტარიზაციის ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მნიშვნელობის საფუძველზე. მზა პროდუქციის ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ხარჯებსა და შესყიდვის ფასს, საიმპორტო მოსაკრებელსა და სხვა აუნაზღაურებელ გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დამუშავების ხარჯებს და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს, სავაჭრო ფასდაკლებების, შეღავათებისა და მსგავსი გამოკლებით, რომელიც გაწეულია სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მიტანისას მათ ამჟამინდელ ადგილსა და მდგომარეობაში.

ყოველი ანგარიშგების თარიღისას, ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებისას, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის რეალიზაციის წმინდა ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი დაუყოვნებლივ იქნება აღიარებული მოგებასა ან ზარალში.

წინსწრებით გადახდები. წინსწრებით გადახდები ხორციელდება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინსწრებით გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც არა-მიმდინარე, თუ წინსწრებით გადახდასთან დაკავშირებული საქონლისა ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ ან თუ წინსწრებით გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავად იქნება კლასიფიცირებული, როგორც არა-მიმდინარე, თავდაპირველი აღიარებისას. წინსწრებით გადახდები აქტივების შესაძენად გადაირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის მიღების შემდეგ და არსებობს იმის ალბათობა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური პრივილეგიები მიენიჭება ჯგუფს.

სხვა წინსწრებით გადახდების ჩამოწერა ხდება მოგებასა ან ზარალზე, როცა მიღებულ იქნება წინსწრებით გადახდებთან დაკავშირებული საქონლისა ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ წინსწრებით გადახდებთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, წინსწრებით გადახდის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად იქნება ჩამოწერილი, ხოლო გაუფასურებით გამოწვეული შესაბამისი ზარალი აღიარებულ იქნება წლის მოგებასა ან ზარალში.

საქვითი კაპიტალი. კომპანიის გამოცხადებული საქვითი კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის აქციონერის მიერ. ცვლილებები კომპანიის გამოცხადებულ კაპიტალში შეტანილ იქნება მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები ფიქსირდება დავალიანების სახით და გაიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როცა მოხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად უფლებამოსილების მინიჭებამდე გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი მითითებულ იქნება შემდგომ მოვლენათა შენიშვნაში (შენიშვნა 28).

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება მიღებული ანაზღაურების ან დებიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მიღებულ თანხებს, გამოცხადებულ მთლიან დისკონტებს, ამონაგებსა და დამატებული ღირებულების გადასახადებს. ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს, როცა შემოსავლის თანხა შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული; როცა არსებობს იმის ალბათობა, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას; და როცა კონკრეტული კრიტერიუმებია დაკმაყოფილებული ჯგუფის ყოველი საქმიანობისთვის, რაც ქვემოთაა აღწერილი. თუ ბარტერულ ოპერაციაში მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულება ვერ იქნება საიმედოდ შეფასებული, შემოსავალი იზომება უარყოფილი საქონლის ან მომსახურების სამართლიანი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვები. შემოსავლები საქონლის გაყიდვებიდან აღიარებულია საქონელზე საკუთრების უფლების რისკებისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, როგორც წესი, საქონლის ტრანსპორტირებისას. თუ ჯგუფი თანახმაა საქონლის ტრანსპორტირებაზე კონკრეტულ ადგილამდე, შემოსავალი აღიარებულ იქნება, როცა საქონელი გადაეცემა დამკვეთს დანიშნულების ადგილზე.

მეჩვენი

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

მომსახურების გაყიდვა. მომსახურების გაყიდვა აღიარებულია საანგარიშო პერიოდში, რომელშიც ხდება მომსახურების გაწევა. კონკრეტული ოპერაციის დასრულების ეტაპთან მიმართებაში, რომელიც შეფასებულია ფაქტიური მომსახურების საფუძველზე, რომელიც გაწეულია საერთო გასაწევი მომსახურების პროპორციის სახით.

ანაზღაურებები თანამშრომელთათვის. ხელფასი, წლიური შევსებულებისა და ბიულეტენის თანხა, ბონუსები და არაფულადი ბენეფიტები ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, რომელშიც ხდება ჯგუფის შესაბამისი თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურების გაწევა. ჯგუფს არ აქვს იურიდიული ან ტრადიციული ვალდებულება პენსიის ან მსგავსი დახმარების გადახდაზე.

ფინანსური ანგარიშების შესწორება მათი გამოშვების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილებები ამ ფინანსურ ანგარიშებში გამოშვების შემდეგ საჭიროებს ჯგუფის ხელმძღვანელობის თანხმობას, რომელიც ანიჭებს უფლებას მოსოილებას ამ ფინანსური ანგარიშების გამოშვებაზე.

5 კრიტიკული საბუღალტრო გაანგარიშებები და მსჯელობები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს გაანგარიშებებსა და ვარაუდებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშებში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და პასივების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. გაანგარიშებები და მოსაზრებები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, სამომავლო მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, რომლებიც მიჩნეულია გონივრულად მოცემულ გარემოებებში.

ხელმძღვანელობა ასევე გამოთქვამს გარკვეულ მოსაზრებებს, გარდა იმისა, რაც მოიცავს გაანგარიშებებს, ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშებში აღიარებულ თანხებზე და გაანგარიშება, რომელსაც შეუძლია მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და პასივების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საწარმოო საშუალებების და მოწყობილობის ექსპლუატაციის ვადა. ძირითადი საწარმოო საშუალებებისა და მოწყობილობის ექსპლუატაციის ვადის გაანგარიშება განხილვის საგანს წარმოადგენს მსგავსი აქტივებით გამოცდილებაზე დაყრდნობით. აქტივებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენების საშუალებით ხორციელდება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ ექსპლუატაციის ვადას აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ სავარაუდო პერიოდის შესაბამისად, რომელშიც მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანს ჯგუფს. გათვალისწინებულია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება;

თუ სავარაუდო ექსპლუატაციის ვადები 10%-ით განსხვავდება ხელმძღვანელობის გაანგარიშებებისგან, ზემოქმედება ამორტიზაციაზე 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის, იქნება მისი გაზრდა/შემცირება 135,807 ლარით (2016: 91,393 ლარით).

6 სიახლეები ბუღალტრული აღრიცხვის სფეროში

გამოშვებულ იქნება გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით და რომელიც ჯგუფს ადრე არ მიუღია.

IFRS 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (შესწორება შეტანილია 2014 წლის ივლისში და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ახალი სტანდარტის ძირითადი მახასიათებლებია:

- ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულ უნდა იქნას სამ შეფასების კატეგორიად: აქტივები, რომლებიც შეფასებულ უნდა იქნას შემდგომში ამორტიზაციის ღირებულებით, აქტივები, რომლებიც შეფასებულ უნდა იქნას შემდგომში სამართლიანი ღირებულებით სხვა ჯამური შემოსავლის საშუალებით და აქტივები, რომლებიც შეფასებულ უნდა იქნას შემდგომში სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშის საშუალებით.
- სასესხო ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია განპირობებულია კომპანიის ბიზნეს მოდელით ფინანსური აქტივების მართვისთვის და იმით, წარმოადგენს თუ არა სახელმწიფოებრივ ფულადი ნაკადების მოძრაობა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას. თუ სასესხო ინსტრუმენტი ინახება გადასახდევინებლად, ის შეიძლება შეფასებულ იქნას ამორტიზაციის ღირებულებით, თუ ის ასევე აკმაყოფილებს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის მოთხოვნას. სასესხო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის მოთხოვნას, რომლებიც ინახება პორტფელში, თუ კომპანია გადახდევინებისთვის ინახავს აქტივების ფულად საშუალებებს და ყიდის აქტივებს, შეიძლება კლასიფიცირებულ იქნას, როგორც სამართლიანი ღირებულება სხვა ჯამური შემოსავლის საშუალებით. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შეიცავს ფულად საშუალებებს, რომლებიც წარმოადგენს ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, შეფასებულ უნდა იქნას სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშის საშუალებით (მაგალითად, წარმოებული ინსტრუმენტები). ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები აღარაა განიხილებიან დედამიწის ფინანსური აქტივებისგან, მაგრამ ჩართულ იქნება ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის მდდომარეობის შეფასებისთვის.

საერთაშორისო ანგარიშგების თვის - 31 დეკემბერი 2017
(გაგრძელება)

ინსტრუმენტი წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში ყოველთვის ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია მიიღოს საბოლოო გადაწყვეტილება ცვლილებების შეტანაზე სამართლიანი ღირებულებით სხვა ჯამურ შემოსავალში, თუ ინსტრუმენტი არ განკუთვნილია ვაჭრობისთვის. თუ წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტი განკუთვნილია ვაჭრობისთვის, ცვლილებები სამართლიან ღირებულებაში წარმოდგენილია მოგებასა ან ზარალში.

IAS 39-ში მოთხოვნების უმეტესობა ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და შეფასებისთვის უცვლელად იქნა გადატანილი IFRS 9-ში. ძირითადი ცვლილება იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიამ უნდა წარმოადგინოს ცვლილებების შედეგი ფინანსური ვალდებულებების საკუთარ საკრედიტო რისკში, რომელიც მიკუთვნებულია მოგება-ზარალის საშუალებით სამართლიანი ღირებულებით შესაფასებელი კატეგორიისთვის სხვა ჯამურ შემოსავალში.

IFRS 9-ში წარმოდგენილია ახალი მოდელი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარებისთვის - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი. არსებობს „სამეტაპიანი“ მიდგომა, რომელიც ეფუძნება ფინანსური აქტივების საკრედიტო ზარალის ცვლილებას თავდაპირველი აღიარებიდან. პრაქტიკაში ახალი წესები ნიშნავს იმას, რომ კომპანიებმა უნდა დააფიქსირონ უშუალო ზარალი, რომელიც 12 თვანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას, რომელთა კრედიტი არაა გაუფასურებული (ან უვადო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის). თუ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, გაუფასურება იზომება უვადო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს და არა 12 თვანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოყენებით. მოდელი მოიცავს საოპერაციო გამარტივებებს საიჯარო და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის.

ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები შესწორებულ იქნა იმისთვის, რომ აღრიცხვა რისკების მართვასთან უფრო მეტად მოიყვანოს შესაბამისობაში. სტანდარტი კომპანიებს უზრუნველყოფს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის არჩევანით IFRS 9-ის ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნებისა და ყველა ჰეჯის მიმართ IAS 39-ის გამოყენების გაგრძელებას შორის, რადგანაც სტანდარტინ ამჟამად არ ითვალისწინებს მაკრო-ჰეჯირების აღრიცხვას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანალიზისა და ამ თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელოდება მნიშვნელოვან ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებზე ახალი სტანდარტის მიღებიდან 2018 წლის 1 იანვარს.

IFRS 9-ზე გადასვლა არ მოახდენს გავლენას ჯგუფის ფინანსური აქტივების შეფასების კატეგორიებზე.

არაა მოსალოდნელი ფინანსური ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ცვლილებები, გარდა ცვლილებებისა ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებაში, რომლებიც მიკუთვნებულია მოგება-ზარალის საშუალებით სამართლიანი ღირებულებით შესაფასებელი კატეგორიისთვის და რომელიც გამოწვეულია ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკის ცვლილებებით, რომელიც წარმოდგენილ იქნება სხვა ჯამურ შემოსავალში.

ახალი სტანდარტით ასევე შემოღებულია ინფორმაციის გამჟღავნების გაფართოებული მოთხოვნები და ცვლილებები წარმოდგენაში. მოსალოდნელია, რომ მათ შეცვალონ ჯგუფის ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით ინფორმაციის გამჟღავნების ხასიათი და მოცულობა, განსაკუთრებით ახალი სტანდარტის მიღების წესს.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 15, ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან (გამოშვებული 2014 წლის 28 მაისს და ძალაშია პერიოდებისთვის, რომლებიც 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება). ახალი სტანდარტით გათვალისწინებულია ძირითადი პრინციპი, რომ შემოსავალი აღიარებულ უნდა იქნას, როცა ხდება საქონლის ან მომსახურების გადაცემა დამკვეთისთვის გასაყიდ ფასად. ნებისმიერი საქონელი ან მომსახურება, რომელიც არის განსხვავებული, ინდივიდუალური უნდა იქნას აღიარებული, ხოლო საკონტრაქტო ფასის შემცირება ან შედავთები განაწილებულ უნდა იქნას ინდივიდუალური ელემენტებზე. თუ ანაზღაურება განსხვავდება რაიმე მიზეზით, მინიმალური თანხები აღიარებულ უნდა იქნას, თუ ისინი არაა აღდგენის მნიშვნელოვანი რისკის წინაშე. მომხმარებლებთან კონტრაქტების უზრუნველსაყოფად გაწეული ხარჯები კაპიტალიზებულ და ამორტიზირებულ უნდა იქნას იმ პერიოდის განმავლობაში, როცა გამოიყენება კონტრაქტის პრივილეგიები.

შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში 15, ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან (გამოშვებული 2016 წლის 12 აპრილს და ძალაშია პერიოდებისთვის, რომლებიც 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება). შესწორებები არ ცვლის სტანდარტის ძირითად პრინციპებს, მაგრამ განმარტავს, თუ როგორ უნდა იქნას გამოყენებული ეს პრინციპები. შესწორებები განმარტავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს შესრულების მოვალეობის განსაზღვრა (დამკვეთისთვის საქონლისა ან მომსახურების გადაცემის დაპირება) კონტრაქტში; როგორ უნდა მოხდეს იმის განსაზღვრა, კომპანია მარწმუნებელია (საქონლის ან მომსახურების მიწოდებელი) თუ რწმუნებული (პასუხისმგებელი საქონლისა ან მომსახურების მიწოდების უზრუნველყოფაზე) და როგორც უნდა განისაზღვროს, ლიცენზიის მინიჭებიდან მიღებული შემოსავალი უნდა იქნას თუ არა აღიარებული დროის მონაკვეთში ან დროის მანძილზე. ამ განმარტებების გარდა, შესწორებები მოიცავს ორ დამატებით შემარბილებელ ზომას კომპანიისთვის ხარჯისა და სირთულის შესამცირებლად, როცა ის პირველად გამოიყენებს ახალ სტანდარტს.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში 15-ის გადასვლის დებულებების შესაბამისად, ჯგუფმა აირჩია გამარტივებული გადასვლის მეთოდი, გადასვლის შედეგის აღიარებით 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებში 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, რომელიც იქნება პირველი წელი, როცა ჯგუფი გამოიყენებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტს 15.

ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

მენიშენები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

6 სიახლეები ბუღალტრული აღრიცხვის სფეროში (გაგრძელება)

ჯგუფი გეგმავს პრაქტიკული გამოცდილების გამოყენებას, რომელიც ხელმისაწვდომია გამარტივებული გადასვლის მეთოდისთვის. ჯგუფი იყენებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტს უკანა თარიღით მხოლოდ იმ კონტრაქტებთან მიმართებაში, რომლებიც არაა დასრულებული თავდაპირველი გამოყენების თარიღს (2018 წლის 1 იანვარი).

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 15-ის მიღება გამოიწვევს ცვლილებებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაში. 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის ჯგუფის საშემოსავლო ნაკადების ანალიზის, ინდივიდუალური კონტრაქტების პირობებისა და ამ თარიღს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, გამარტივებული გადასვლის მეთოდის გამოყენების გათვალისწინებით, ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელოდება მნიშვნელოვან ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებზე 2018 წლის 1 იანვრიდან ახალი სტანდარტის მიღებიდან.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 15-ის მიღებისგან მოსალოდნელი ძირითადი ცვლილებები ქვემოთაა ახსნილი:

- კონტრაქტში ცვლილებების აღრიცხვა;
- განსაზღვრული დამატებითი შესრულების მოვალეობები;
- ცვალებადი ანაზღაურების აღრიცხვა;
- მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის აღრიცხვა;
- კლიენტის ლოიალობის პროგრამების აღრიცხვა;
- ცვლილებები შემოსავლის აღიარების ვადებში (დროში დინამიკიდან დროის მონაკვეთამდე ან პირიქით);
- ანაზღაურების აღრიცხვა;
- ლიცენზიების აღრიცხვა;
- კონტრაქტის მიღების ხარჯების აღრიცხვა;
- კონტრაქტის შესრულების ხარჯების აღრიცხვა;
- სახელმწიფოებო აქტივების და სახელმწიფოებო ვალდებულებების პრეზენტაცია;
- სხვა.

მთლიანობაში, ხელმძღვანელობა არ ელოდება, რომ მოხდება იმ თანხების კორექტირება, რომლებიც აღიარებულ იქნება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშში 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის მიერ ფინანსურ ანგარიშგებში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 15-ის თავდაპირველი გამოყენების თარიღს. ეს არის ჯგუფის ხელმძღვანელობის წინასწარი ხედვა და 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის ფინანსურ ანგარიშგებში შეტანილი საბოლოო ზემოქმედება შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ წინასწარი ხედვისგან.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 16, იჯარის ხელშეკრულებები (გამოშვებული 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია პერიოდებისთვის, რომლებიც 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება). ახალი სტანდარტში ჩამოყალიბებულია იჯარის ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, წარმოდგენისა და ინფორმაციის გამჟღავნების პრინციპები. ყველა საიჯარო ხელშეკრულება იწვევს მეიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დასაწყისში, ხოლო თუ საიჯარო გადასახადების გადახდა ხორციელდება დროთა განმავლობაში, ასევე დაფინანსების მიღების უფლებას. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 16 გამოირიცხავს საიჯარო ხელშეკრულებების კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარების ან ფინანსური იჯარების სახით, რაც გათვალისწინებულია IAS 17-ით და ამის ნაცვლად, ნერგავს მოიჯარეთა ერთიანი აღრიცხვის მოდელს. მოიჯარეებმა უნდა აღიარონ: (ა) აქტივები და პასივები ყველა საიჯარო ხელშეკრულებისთვის, რომელთა ვადაც 12 თვეს აღემატება, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა საბაზო აქტივი დაბალი ღირებულებისაა; და (ბ) საიჯარო აქტივების გაუფასურება საიჯარო ვალდებულებებზე პროცენტისგან განიხილებული იქნება მოგება-ზარალის ანგარიშსა და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშში. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 16 არსებითად გადაიტანს მეიჯარის ბუღალტრული აღრიცხვის მოთხოვნებს IAS 17-ში. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს იჯარების კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარებად ან ფინანსურ იჯარებად და მათ აღრიცხვას ორი სხვადასხვა ტიპის იჯარებად. ამჟამად ჯგუფი აფასებს ახალი სტანდარტის ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებზე.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 17, "სადაზღვევო კონტრაქტები" (გამოშვებული 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია პერიოდებისთვის, რომლებიც 2021 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება). ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 17 ანაცვლებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტს 4, რომელმაც კომპანიებს მისცა ნებართვა განახორციელონ ბუღალტრული აღრიცხვა სადაზღვევო კონტრაქტებისთვის არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. ამის შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური მაჩვენებლების შედარება. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 17 წარმოადგენს ერთიან პრინციპზე დაფუძნებულ სტანდარტს ყველა ტიპის სადაზღვევო კონტრაქტების აღრიცხვისთვის, გადაზღვევის კონტრაქტების ჩათვლით, რომლებიც მზღვეველს აქვს. სტანდარტი ითვალისწინებს სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფების აღიარებასა და შეფასებას: (i) სამომავლო ფულადი საშუალებების (შესრულების ფულადი საშუალებების) რისკებზე კორექტირებული ამჟამინდელი ღირებულებით, რომელიც მოიცავს მთელ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას შესრულების ფულადი საშუალებების შესახებ უტყუარ საბაზრო ინფორმაციასთან შესაბამისობაში; პლუს (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს მიუღებელ მოგებას კონტრაქტების ჯგუფში (სახელმწიფოებო მომსახურების მარჯა). მზღვეველები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფიდან მათ მიერ სადაზღვევო დაფარვის უზრუნველყოფის პერიოდის განმავლობაში და როცა ისინი თავისუფლდებიან რისკისგან. თუ კონტრაქტების ჯგუფი არის ან გახდება ზარალის გამომწვევი, ორგანიზაცია დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს. ჯგუფი არ ელოდება ახალი სტანდარტის რაიმე ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებზე.

6 სიახლეები ბუღალტრული აღრიცხვის სფეროში (გაგრძელება)

IFRIC 22 „ტრანზაქციები უცხოური ვალუტაში და წინასწარი გადახდები (გამოშვებული 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია პერიოდებისთვის, რომლებიც 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება)." ეს ინტერპრეტაცია განიხილავს, თუ როგორ უნდა იქნას განსაზღვრული ტრანზაქციის თარიღი, უცხოური ვალუტის გარიგებების შესახებ სტანდარტის გამოყენებისას, IAS 12. ინტერპრეტაცია ვრცელდება, როდესაც საწარმო იხდის ან იღებს წინასწარ გადახდას უცხოური ვალუტაში ნომინირებული კონტრაქტებით. ინტერპრეტაცია განსაზღვრავს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის თარიღი, რა დროსაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშობა გადახდიდან ან წინასწარი გადახდის მიღებიდან. თუ არსებობს რამდენიმე წინასწარი გადახდა ან მიღება, ინტერპრეტაცია მოითხოვს რომ საწარმომ განსაზღვროს ტრანზაქციის თარიღი, ყოველი გადახდის ან წინასწარი გადახდის მიღებისთვის. ჯგუფი არ ელოდება ახალი სტანდარტის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

IFRIC 23 „გაურკვევლობა საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმებთან დაკავშირებით (გამოშვებული 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია პერიოდებისთვის, რომლებიც 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება)." IAS 12 ითვალისწინებს, თუ როგორ უნდა მოხდეს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა, მაგრამ არა იმას, თუ როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის შედეგები. ინტერპრეტაცია განმარტავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს აღიარებისა და შეფასების მოთხოვნების გამოყენება IAS 12-ში, თუ ადგილი აქვს გაურკვევლობას საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმთან დაკავშირებით.

კომპანიამ უნდა გადაწყვიტოს, ყოველი გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი ინდივიდუალური განიხილოს თუ ერთ ან მეტ სხვა გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უკეთესად ასახავს გაურკვევლობის გადაწყვეტას. კომპანიამ უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს თანხებს, თუ მას აქვს შემოწმების უფლება და სრულად ეცოდინება მთელი დაკავშირებული ინფორმაცია ამ შემოწმებების განხორციელებისას. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ალბათობა იმისა, რომ საგადასახადო ორგანო დაეთანხმება გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმს, გაურკვევლობის შედეგი ასახულ იქნება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგებისა ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო შეღავათების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრისას, ყველაზე სავარაუდო თანხისა ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, იმის მიხედვით, თუ კომპანიის აზრით, რომელი მეთოდი უკეთესად პროგნოზირებს გაურკვევლობის გადაწყვეტას.

კომპანია ცვლილების შედეგს ასახავს ფაქტებსა ან გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციაში, რომელიც გავლენას ახდენს მოსაზრებებსა ან გაანგარიშებებზე, რომლებიც გათვალისწინებულია ინტერპრეტაციით, როგორც სააღრიცხვო გაანგარიშების ცვლილება. ფაქტებისა და გარემოებების ან ახალი ინფორმაციის ცვლილებების მაგალითები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს მოსაზრების ან გაანგარიშების ხელახალი შეფასება, მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება, საგადასახადო ორგანოს მიერ შემოწმებებით ან ქმედებებით, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებებით ან საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო რეჟიმის შემოწმების ან ხელახალი შემოწმების უფლების ამოწურვით. საგადასახადო ორგანოს მხრიდან საგადასახადო რეჟიმზე თანხმობის ან უთანხმოების არარსებობა, თავისთავად, არ წარმოადგენს ფაქტებისა და გარემოებების ან ახალი ინფორმაციის ცვლილებას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით გათვალისწინებულ მოსაზრებებსა ან გაანგარიშებებზე. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშებზე.

მოსალოდნელი არაა, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილმა სხვა სიახლეებმა ბუღალტრული აღრიცხვის სფეროში არსებითი გავლენა მოახდინოს ჯგუფზე, მათი მიღებისას:

- წინსწრების მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - შესწორებები IFRS 9-ში (გამოშვებული 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებით, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ).
- გრძელვადიანი წილობრივი მონაწილეობა დამოკიდებულ ორგანიზაციებსა და ერთობლივ საწარმოებში - შესწორებები IAS 28-ში (გამოშვებული 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებით, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ).
- წლიური გაუმჯობესებები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 2015-2017 წწ. ციკლში - შესწორებები IFRS 3-ში, IFRS 11-ში, IAS 12-ში და IAS 23-ში (გამოშვებული 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებით, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ).

თუ ზემოთ სხვაგვარად არაა აღწერილი, არაა მოსალოდნელი, რომ ახალმა სტანდარტებმა და ინტერპრეტაციებმა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშებზე.

მარი კვანჭია

ჭიათურმაზგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულად ითვლება, თუ მხარეები იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს შეუძლია აკონტროლოს მეორე მხარე ან შეუძლია განახორციელოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. ყოველი შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა უბრალოს სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებთან დავალიანების ნაშთები შემდეგია:

	უშუალო დამფუძნებელი	საერთო კონტროლქვეშ არსებული ორგანიზაციები	მირითადი ხელმძღვანელი პერსონალი
2016 წლის 1 იანვარს			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება			
დაკავშირებული მხარეებისგან	-	33,273	-
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	10,000	-
	-	-	-
2016 წლის 31 დეკემბერს			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება			
დაკავშირებული მხარეებისგან	-	44,560	-
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-		-
მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება და სხვა			
საკრედიტო დავალიანება	-	10,000	-
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-		-
დაკავშირებული მხარეებისგან	-	32,188	10,939
2017 წლის 31 დეკემბერს			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება			
დაკავშირებული მხარეებისგან	-	156,597	-
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-		-
მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება და სხვა			
საკრედიტო დავალიანება	-	10,000	-
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-		-
დაკავშირებული მხარეებისგან	55,394	34,588	14,400

ოპერაციები, შემოსავლების და ხარჯების პოზიციები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგნაირად გამოიყურებოდა:

	უშუალო მშობელი კომპანია	საბოლოო მფლობელი	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	მთავარი ხელმძღვანელი პერსონალი
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის				
ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის შეძენა	133,360	-	-	680
შემოსავალი ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის გაყიდვიდან	-	-	106,644	-
შემოსავალი პროცენტების სახით	-	-	20,571	-
საქონლის გაყიდვები	-	-	165,219	-
ანაზღაურება	-	16,500	-	128,568
გაყიდვების ღირებულება	-	-	1,017	4,500
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	-	2,542	-
სხვა არაოპერაციული ხარჯი	-	-	-	724
მოგება / ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლიდან	5,839	-	(12,857)	-
სხვა	-	-	508	(380)

მეორე მხარე

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

	უშუალო მშობელი კომპანია	საბოლოო მფლობელი	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	მთავარი ხელმძღვანელი პერსონალი
2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის				
ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის შეძენა	-	-	207,714	-
შემოსავალი პროცენტების სახით	-	-	12,971	-
საქონლის გაყიდვები	-	10,908	19,129	1,637
ანაზღაურება	-	15,625	-	102,088
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	-	-	7,250
სხვა არაოპერაციული ხარჯი	-	8,404	-	1,983
მოგება / ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლიდან	(26)	15,720	(6,181)	-
სხვა	-	(189)	-	(425)

მთავარი ხელმძღვანელი პერსონალის ანაზღაურება. მთავარ ხელმძღვანელ პერსონალში იგულისხმება მთავარი აღმასრულებელი ხელმძღვანელი და ფინანსური დირექტორი. მთავარი ხელმძღვანელობისთვის სრული განაკვეთით სამსახურისთვის გადახდილი ანაზღაურება დაფუძნებულია საბაზისო ხელფასზე, ბონუსსა და სხვა შედეგზე. მთლიანი ანაზღაურება შეტანილია მოგების ან ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რომელიც, 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, შეადგენდა 128,568 ლარს (2016: 102,568 ლარი). მთავარი ხელმძღვანელობისთვის გადასახდელი ანაზღაურება და შედეგები 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა 6,000 ლარს (2016 წლის 31 დეკემბრისთვის: - 6,000 ლარს, 2016 წლის 1 იანვრისთვის - 5000 ლარს).

ქაითურმანგანუმ ჯირჯია ჯგუფი
შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის - 31 დეკემბერი 2017
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

8

ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები
მოძრაობები ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის ("PP & E") და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში შემდეგნაირად გამოყურებულია:

ლირებული დაგროვილი ცვთა / ამორტიზაცია	მიწა და შენიშვნები	აგროვილობები	მოწყობილობ ები და ამორტიზაცია	საფისე და სხვა აღჭურვილობა	CIP*	სულ ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა	ლიცენზიები	სხვა არამატერია ლური აქტივები	სულ არამატერია ლური აქტივები	სხვა მოწყობილობები და არამატერიალური აქტივები
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 1 იანვრისთვის	4,022,281 (370,088)	1,136,915 (347,495)	8,500,484 (2,659,982)	824,999 (497,276)	716,919	15,201,598 (3,874,841)	205,320 (68,416)	11,270	216,590 (68,416)	15,418,188 (3,943,257)
დამატებები	13,574 (12,658)	223,174 (166,346)	733,854 (353,317)	382,941	817,739	2,171,282 (532,321)	-	-	-	2,171,282 (532,321)
გადარიცხვები	142,115 (112,390)	819 (165,805)	30,943 (782,610)	16,876 (174,861)	-	-	-	-	-	-
ცვთის/ამორტიზაციის ხარჯი	-	86,843	95,399	-	-	(1,235,666) 182,242	(20,627) 1,882	-	(35,000) -	(1,256,293) 184,124
რეალიზაციის ადგილები	3,682,834 4,165,312 (482,478)	768,105 1,194,562 (426,457)	5,564,771 8,911,964 (3,347,193)	552,679 1,224,816 (672,137)	1,343,905 1,343,905 -	11,912,294 16,840,559 (4,928,265)	83,159 170,320 (87,161)	11,270 11,270 -	94,429 181,590 (87,161)	12,006,723 17,022,149 (5,015,426)
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,682,834	768,105	5,564,771	552,679	1,343,905	11,912,294	83,159	11,270	94,429	12,006,723
დამატებები	60,524 (157,382)	766,125 (208,340)	939,133 (183,511)	529,945 (48,125)	1,523,352	3,819,079 (597,358)	55,422 (422)	-	55,422 (422)	3,874,501 (597,780)
გადარიცხვები	140,035 (178,829)	13,597 (303,325)	25,092 (851,250)	129,723 (272,611)	-	-	-	-	-	-
ცვთის/ამორტიზაციის ხარჯი	101,161	212,451	34,684	7,922	-	(1,606,015) 356,218	(6) 6	-	(6)	(1,606,021) 356,224
რეალიზაციის ადგილები	3,648,343	1,248,613	5,528,919	899,533	2,558,810	13,884,218	138,159	11,270	149,429	14,033,647
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,648,343	1,248,613	5,528,919	899,533	2,558,810	13,884,218	138,159	11,270	149,429	14,033,647
დამატებები	4,208,489 (560,146)	1,765,944 (517,331)	9,692,678 (4,163,759)	1,836,359 (936,826)	2,558,810	20,062,280 (6,178,062)	225,320 (87,161)	11,270	236,590 (87,161)	20,298,870 (6,265,223)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,648,343	1,248,613	5,528,919	899,533	2,558,810	13,884,218	138,159	11,270	149,429	14,033,647

(*) CIP - მიმდინარე მშენებლობა.

ქართული საგარეო ურთიერთობების სამსახური

ქვეყნის მთავრობის განკარგულებაში არსებული სახელმწიფო დანახარჯების – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

მ. კონტა, მოწყობილობები და აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

PP&E-ს რეალიზაციით გამოწვეული ზარალი 44,300 ლარის ოდენობით (2016: 27,980) შევიდა სხვა ოპერაციულ ხარჯებში. დატვირთული აქტივების შესახებ დეტალური ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 24-ში.

9 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	12,013,366	9,123,824	9,328,891
გაუფასურებით გამოწვეული ზარალისგან თავისუფალი რეზერვი	(2,188,748)	(1,637,311)	(1,202,284)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, ნეტო	9,824,618	7,486,513	8,126,607
წინასწარი გადახდები	2,339,171	993,941	237,360
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	12,163,789	8,480,454	8,363,967

ანალიზი ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული დავალიანებების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
არც ვადაგასული და არც გაუფასურებული არ ექვემდებარება შემდეგი სუბიექტების გავლენას			
- უცხოური საწარმოები	907,540	3,427,939	4,236,178
- ადგილობრივი საწარმოები	7,884,574	2,536,911	2,828,297
სულ არც ვადაგასული და არც გაუფასურებული	8,792,114	5,964,850	7,064,475
ვადაგასული, მაგრამ გაუფასურებული			
- 60- დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	85,074	16,628	-
- 60-დან 120 დღემდე ვადაგადაცილება	17,006	307,160	77,081
- 120-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	525,293	631,229	751,394
- 360 დღეზე მეტით ვადაგადაცილება	581,179	773,151	285,351
სულ ვადაგასული, მაგრამ გაუფასურებული	1,208,552	1,728,168	1,113,826
ინდივიდუალურად განსაზღვრული გაუფასურებულად (მთლიანი)			
- 60 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	11,965	12,323	-
- 60-დან 120 დღემდე ვადაგადაცილება	11,643	4,556	909
- 120-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	455,362	132,643	5,357
- 360 დღეზე მეტით ვადაგადაცილება	1,533,730	1,281,284	1,144,324
სულ ინდივიდუალურად გაუფასურებული	2,012,700	1,430,806	1,150,590
გაუფასურებისგან თავისუფალი რეზერვი	(2,188,748)	(1,637,311)	(1,202,284)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	9,824,618	7,486,513	8,126,607

მისი კონტა

ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

მომრაობები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში შემდეგნაირად გამოიყურება:

	2017	2016
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრისთვის	1,637,311	1,202,284
გაუფასურების რეზერვი წლის განმავლობაში	551,437	435,027
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრისთვის	2,188,748	1,637,311

მომრაობა წინასწარ გადახდებში შემდეგნაირია:

	მთლიანი საბალანსო ღირებულება
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 1 იანვრისთვის	237,360
დამატებები	8,680,556
წინასწარი გადახდების გაუფასურება	-
დაკავშირებული ტვირთის ან მომსახურების მიღებაზე განხორციელებული ჩამოწერილი	(7,923,975)
წინასწარი გადახდები	
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	993,941
დამატებები	24,141,685
წინასწარი გადახდების გაუფასურება	(133,994)
დაკავშირებული ტვირთის ან მომსახურების მიღებაზე განხორციელებული ჩამოწერილი	(22,662,461)
წინასწარი გადახდები	
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,339,171

10. გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
კორპორატიული სესხები	3,012,544	3,889,167	3,239,999
სესხები ფიზიკური პირებისთვის	55,317	409	409
მინუს: სესხის გაუფასურების რეზერვი	(2,291,897)	(2,156,084)	(2,162,680)
გაცემული სესხების მოცულობა	775,964	1,733,492	1,077,728

მომრაობები სესხის გაუფასურების რეზერვში შემდეგნაირად გამოიყურება:

	2017	2016
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრისთვის	2,156,084	2,162,680
გაუფასურების რეზერვი / გადაფარვა წლის განმავლობაში	135,813	(6,596)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრისთვის	2,291,897	2,156,084

მუხ 13 სტრუქტურა

ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

10 გაცემული სესხები (გაგრძელება)

გადაუხდელი სესხების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სულ არც ვადაგასული და არც გაუფასურებული	208,614	941,769	703,650
ვადაგასული, მაგრამ გაუფასურებული			
- მიმდინარე	17,284	48,564	-
- 60-დან 120 დღემდე ვადაგადაცილება	22,490	38,451	-
- 120-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	42,050	323,392	534
- 360 დღეზე მეტით ვადაგადაცილება	183,636	-	-
სულ ვადაგასული, მაგრამ გაუფასურებული	265,460	410,407	534
ინდივიდუალურად განსაზღვრული გაუფასურებულად (მთლიანი)			
- მიმდინარე	10,277	-	-
- 60-დან 120 დღემდე ვადაგადაცილება	10,277	-	39,827
- 120-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	41,107	-	158,425
- 360 დღეზე მეტით ვადაგადაცილება	2,532,126	2,537,400	2,337,972
სულ ინდივიდუალურად გაუფასურებული	2,593,787	2,537,400	2,536,224
გაუფასურებისგან თავისუფალი რეზერვი	(2,291,897)	(2,156,084)	(2,162,680)
გაცემული სესხები, ჯამი	775,964	1,733,492	1,077,728

11. მატერიალურ-საწარმოო მარაგები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ნედლეული და სახარჯი მასალა	13,336,220	8,745,794	5,762,907
მზა პროდუქცია	4,975,149	8,128,642	8,247,471
სათადარიგო ნაწილები და სხვა მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	2,149,031	1,991,721	2,445,924
ტრანზიტული საქონელი	1,142,936	270,520	-
სულ მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	21,603,336	19,136,677	16,456,302

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სალაროს ნაღდი ფული	41,469	87,069	204,582
საბანკო ანგარიშების სალდო, რომელიც მოთხოვნისთანავე იხდება	3,330,367	1,651,391	76,802
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,371,836	1,738,460	281,384

მიმ. ხსენები

ჰაიპერმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ბალანსების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება შეჯამდეს ფიტჩის რეიტინგით შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
არც ვადაგასული არც გაუფასურებული			
- BB+ შეფასებული	24,948	30,928	-
- BB- შეფასებული	3,254,258	1,615,139	14,689
- B+ შეფასებული	-	860	1,530
- შეუფასებელი	51,161	4,464	60,583
სულ საბანკო ანგარიშების სალდო, რომელიც მოთხოვნისთანავე იხდება	3,330,367	1,651,391	76,802

13. საწესდებო კაპიტალი

2008 წლის 2 მაისით დათარიღებული კომპანიის წესდების თანახმად, საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრული იყო 200 ლარით.

2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ დაადგვარიდა და სრულად დაფარა დივიდენდები, რომელთა ღირებულებამ ჯამში 11,496,902 ლარი შეადგინა (2016 წ. 700,923 ლარი)

14. სესხები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ვადიანი სესხები	14,878,799	3,119,046	-
საბანკო ოვერდრაფტები	-	7,808,060	10,638,973
სულ სესხები	14,878,799	10,927,106	10,638,973

ჯგუფის ყველა სესხი გამოხატულია აშშ დოლარის ნომინალში.

ჯგუფი არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას და არ მოუწერია ხელი ჰეჯირების შესახებ ხელშეკრულებისთვის უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული ვალდებულებების ან საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული რისკების შესახებ. სესხების საბალანსო თანხები და სამართლიანი ღირებულებები შემდეგია:

	საბალანსო თანხები			სამართლიანი ღირებულებები		
	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ვადიანი სესხები	14,878,799	3,119,046	-	14,878,799	3,119,046	-
საბანკო ოვერდრაფტები	-	7,808,060	10,638,973	-	7,808,060	10,638,973
სულ სესხები	14,878,799	10,927,106	10,638,973	14,878,799	10,927,106	10,638,973

2017 წლის 16 ოქტომბერს კომპანიამ მიმწოდებლის წინაშე არსებული დაფარა დავალიანება „საქართველოს ბანკის“ მიერ გაცემული აკრედიტაციით, რამაც გამოიწვია მისი გარდაქმნა გრძელვადიან სესხად, დაფარვის ვადით 2019 წლის 15 ოქტომბრამდე, სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთით 5% + 6 თვიანი LIBOR წელიწადში და 5,738,040 აშშ დოლარის ოდენობის თანხაზე.

2016 წლის 3 ივნისს კომპანიამ ხელი მოაწერა საკრედიტო ხაზის შეთანხმებას „საქართველოს ბანკთან“. საკრედიტო ხაზით გათვალისწინებული კრედიტის ლიმიტი შეადგენდა 4,000,000 აშშ დოლარს, რომელიც კრედიტის დაფარვის თარიღს - 2017 წლის 9 მაისს უნდა დაფარულიყო. სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 8% + 6 თვიანი LIBOR წელიწადში.

მ.ი.ი. კვანთაძე

ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

14. სესხები (გაგრძელება)

ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებების შედარება

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილში მოცემულია ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებების ანალიზი და ფინანსურ საქმიანობიდან გამომდინარე ჯგუფის ვალდებულებებში მოძრაობები ყოველი წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების პოზიციები შეტანილია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ფინანსირების რანგში:

ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები		სესხები
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 2016 წლის 1 იანვრისთვის		10,638,973
ფულადი ნაკადები		(5,841,818)
გაცვლითი კურსის კორექტირება		1,045,239
სხვა არაფულადი მოძრაობები		5,084,712
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის		10,927,106
ფულადი ნაკადები		(10,489,553)
გაცვლითი კურსის კორექტირება		(74,365)
სხვა არაფულადი მოძრაობები		14,515,611
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის		14,878,799

15. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	6,624,147	8,461,320	5,679,573
სულ ფინანსური დავალიანებები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ფარგლებში	6,624,147	8,461,320	5,679,573
მიღებული ავანსები	3,001,113	4,571,818	291,444
თანამშრომელთა შეღავათების დარიცხული ხარჯები	301,254	275,051	229,883
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	9,926,514	13,308,189	6,200,900

ავანსები ჩვეულებრივ მიიღება ფეროშენადნობების გაყიდვის შემდეგ რამდენიმე კლიენტისგან, რომლებიც ანხორციელებენ რეგულარულ გადახდებს ავანსების მეშვეობით.

მ. ი. კვინია

ჭიათურმაზგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

16. შემოსავალი

შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	2017	2016
მზა პროდუქცია	60,810,161	39,853,332
ნედლეული	4,850,849	6,228,014
სხვა მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	2,171,762	1,728,453
გაწეული მომსახურებები	1,056,583	170,874
სულ შემოსავალი	68,889,355	47,980,673

17. გაყიდვების ღირებულება

	2017	2016
გამოყენებული ნედლეული და სახარჯი მასალა	25,257,527	21,351,650
ენერგიისა და კომუნალური მომსახურების ხარჯები	9,024,244	10,844,469
თანამშრომელთა ხელფასებისა და შეღავათების ხარჯები	3,400,904	2,639,411
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	915,706	764,748
სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები	331,640	480,939
შემენილი მზა პროდუქცია	271,927	2,418,101
ცვლილებები მზა პროდუქციის მატერიალურ-საწარმოო მარაგებში	2,169,809	435,858
სულ გაყიდვების ღირებულება	41,371,757	38,935,177

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017	2016
თანამშრომელთა ხელფასები და შეღავათები	1,262,941	1,083,894
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	377,542	227,377
გადასახადები გარდა საშემოსავლოსი	339,785	114,904
საწვავის ხარჯები	253,924	164,596
რემონტის/ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	245,511	351,818
სამივლინებო ხარჯები	230,578	207,947
საბანკო მომსახურების ხარჯები	180,263	31,407
სადაზღვევო ხარჯები	166,155	143,362
პროფესიული მომსახურებები *	97,599	96,344
წარმომადგენლობითი ხარჯები	58,222	39,126
კომუნალური მომსახურების ხარჯები	53,583	27,422
საკომუნიკაციო ხარჯები	31,271	32,624
ოპერაციული იჯარის ხარჯები	23,654	47,237
საქველმოქმედო ხარჯები	17,083	104,340
(მოგება)/ზარალი უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	(172,198)	991,337
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	139,080	267,702
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,304,993	3,931,437

(*) პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო მოიცავს წულ ათას ლარს (2016: წული ლარი) - გასამრჯელო გადახდილი იქნა აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებებისთვის, რომლებიც გასწია აუდიტორმა/აუდიტორულმა ფირმამ, როგორც ამას განსაზღვრავს საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ.

მ. ი. კ. ს. კ. ჯ.

ჭაბურჭიანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

19. გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები

	2017	2016
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	895,597	814,094
საწვავის ხარჯები	950,496	618,964
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	550,149	159,942
თანამშრომელთა ხელფასები და შეღავათები	467,213	307,798
დისტრიბუციის ხარჯები	76,521	215,288
ცვთის ხარჯები	63,545	254,409
სულ გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	3,003,521	2,370,495

20. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2017	2016
გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის რეზერვი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის	551,437	435,027
	700,778	-
საჩუქრები და ქველმოქმედება	237,916	261,576
წინასწარი გადახდების გაუფასურება	133,994	-
PP&E-ს ჩამოწერით გამოწვეული ზარალი	44,300	27,980
სხვა	72,891	2,147
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,176,351	720,134

21. ფინანსური ხარჯები

	2017	2016
საპროცენტო ხარჯი	638,735	889,193
ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლიდან, წმინდა	-	162,234
ფინანსური ხარჯები	638,735	1,051,427

22. ფინანსური შემოსავალი

	2017	2016
საორიენტო შემოსავალი	107,253	123,321
მოგება უცხოური ვალუტის გაცვლიდან, წმინდა	156,107	-
ფინანსური შემოსავალი	263,360	123,321

23. საშემოსავლო გადასახადები

როგორც ზემოთ განვმარტეთ, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებების შესვლამდე, სხვაობებმა ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში ჯგუფის აქტივებად აღიარებულ თანხებსა და ვალდებულებებს შორის, ამ აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ორგანოს მიერ აღიარებამ, მიმდინარე პერიოდში გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის და საგადასახადო კრედიტების გადატანამ გამოიწვია დროებითი ცვლილებები აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და ვალდებულებებს შორის ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის და მათი საგადასახადო ბაზებისთვის. სამომავლო დასაბეგრი მოგების მართვის შესაძლებლობისა და დროის პროგნოზირებასა და შეფასებაზე დაყრდნობით არ მომხდარა წმინდა გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება. მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში შესული საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი / (კრედიტი), მოიცავს შემდეგს:

	2017	2016
მიმდინარე გადასახადი	182,410	431,545
გადავადებული გადასახადი	-	(776,575)
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი / (კრედიტი) წლის განმავლობაში	182,410	(345,030)

მეორე სვეტი

ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

23 საშემოსავლო გადასახადები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის დროებით განსხვავებებში მოძრაობებზე საგადასახადო ეფექტი შემდეგნაირად გამოიყურება:

	1 იანვარი 2016	გადაფასება საგადასახადო კანონში ცვლილებების გამო	31 დეკემბერი 2016
გამოსაქვითი / (დასაბეგრი) დროებითი სხვაობის საგადასახადო ეფექტი:			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	185,074	(185,074)	-
წინასწარ განხორციელებული გადახდები	20,184	(20,184)	-
გაცემული სესხები	324,402	(324,402)	-
მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	32,527	(32,527)	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	258	(258)	-
ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა	(1,333,146)	1,333,146	-
არამატერიალური აქტივები	(5,874)	5,874	-
წმინდა გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	(776,575)	776,575	-
აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივი	562,445	(562,445)	-
აღიარებული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	(1,339,020)	1,339,020	-
წმინდა გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	(776,575)	776,575	-

24. პირობები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით კანონმდებლობაში, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც არცთუ იშვიათად გაუგებარია, წინააღმდეგობრივია და განსხვავებული საგადასახადო ორგანოების მიერ განსხვავებულად განიშარტება. გადასახადები ექვემდებარება განხილვას და გამოძიებას რიგი სახელმწიფო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება, გადამხდელს დააკისრონ მძიმე საურავები, ჯარიმები და საპროცენტო განაკვეთები.

საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესმოწმებისთვის შემდგომი სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ ვითარებაში აღნიშნული ვადა შეიძლება გახანგრძლივდეს კიდევ. ამგვარმა გარემოებებმა შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა იმედოვნებს, რომ სათანადოდ წარადგინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და აღნიშნულმა მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს თუ ოფიციალური ორგანო წარმატებით დაიცავს საკუთარ თვალსაზრისს.

დატვირთული და შეზღუდული აქტივები. 2017 წლის 31 დეკემბრის, 101,447 ლარის (2016 წლის 31 დეკემბრისთვის: 101,447 ლარის, 2016 წლის 1 იანვრისთვის: 101,447 ლარის) ღირებულების ჯგუფის მიწის ნაკვეთები გირაოს სახით ჩაიდო საქართველოს ბანკსა და ვი-თი-ბი ბანკში (შენიშვნა 14). 2017 წლის 31 დეკემბრის 257,823 ლარის (2016 წლის 31 დეკემბრისთვის: იგივე ლარის, 2016 წლის 1 იანვრისთვის: იგივე ლარის) ღირებულების ჯგუფის მიწის ნაკვეთები სასამართლოს გადაწყვეტილების საფუძველზე დაყადაღდა.

25. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის ფარგლებში რისკის მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა ფასის რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ლიმიტების დამკვიდრება, რაც განაპირობებს რისკების ზემოქმედების აღნიშნული ლიმიტის ფარგლებში მოთავსებას. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას, რათა მოხდეს ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე შემცირება.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც იმის საფრთხეს წარმოადგენს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე, ვალდებულებების შეუსრულებლობის საფუძველზე, გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის. საკრედიტო რისკის წარმოშობა გამომდინარეობს ჯგუფის მიერ საკრედიტო პირობების გაყიდვიდან და სახელშეკრულებო მხარეებთან განხორციელებული სხვა გარიგებებიდან, რომლებსაც მიყვავართ ფინანსურ აქტივების წარმოშობამდე.

2017 წლის 31 დეკემბერი

25 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე აქტივების კლასის მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო თანხებში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები			
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	12,013,366	9,123,824	9,328,891
გაცემული სესხები	3,067,861	3,889,576	3,240,408
გულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები			
- მოთხოვნისამებრ გადასახდელი საბანკო ნაშთები	3,330,367	1,651,391	76,802
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე	18,411,594	14,664,791	12,646,101

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ანხორციელებს გადავადებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ანალიზს და ამოწმებს გადავადებულ ნაშთებს. შესაბამისად, ხელმძღვანელობა მიზანშეწონილად მიიჩნევს წარადგინოს გადავადების და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც ეს მოცემულია შენიშვნა 9-ში და შენიშვნა 10-ში.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. ჯგუფის საბანკო დეპოზიტების 98% განთავსებულია მხოლოდ 2 ბანკში, (2016: 2 ბანკი) შესაბამისად ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) საპროცენტო აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) აქციებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ბაზარზე საერთო და სპეციფიური მოძრაობების გავლენას. ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს იმ რისკის ღირებულების შესახებ, რომელიც შეიძლება დაშვებული იქნეს და რომლის მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება.

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჩვენებს ჯგუფის დაქვემდებარებას უცხოური ვალუტის კურსის რისკზე საანგარიშო პერიოდის დასასრულისთვის:

	2017 წლის 31 დეკემბრისთვის		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
GEL	8,133,834	5,737,622	2,396,212
USD	5,674,766	15,636,062	(9,961,296)
EUR	122,349	129,262	(6,913)
ჯამი:	13,930,949	21,502,946	(7,571,997)

	2016 წლის 31 დეკემბრისთვის			2016 წლის 1 იანვრისთვის		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
GEL	5,232,183	5,637,930	(405,747)	4,781,919	3,883,365	898,554
USD	5,378,065	13,698,025	(8,319,960)	4,488,452	12,371,067	(7,882,615)
EUR	261,148	52,471	208,677	10,766	64,114	(53,348)
Total	10,871,396	19,388,426	(8,517,030)	9,281,137	16,318,546	(7,037,409)

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიიჩნევა, რომ ინვესტიციები კაპიტალში და არაფულადი აქტივები არ იწვევს რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს.

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017
(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

25 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს მოგების, ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გამოყენებული სავალუტო კურსის გონივრულად შესაძლო ცვლილებების მიმართ, რომელიც ეხება ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას, ამასთან, ყველა სხვა ცვლადი ინარჩუნებს მუდმივობას:

	2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2016 წლის 1 იანვრისთვის
USD-ს გამყარება 10% -ით	(996,130)	(831,996)	(788,262)
USD-ს შესუსტება 10%-ით	996,130	831,996	788,262
EUR-ს გამყარება 10% -ით	(691)	20,868	(5,335)
EUR-ს შესუსტება 10%-ით	691	(20,868)	5,335

რისკი გათვლილია მხოლოდ ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისთვის.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის არსებული დონეების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების ნაკადებზე. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ჯგუფის დაქვემდებარებას საპროცენტო განაკვეთის რისკზე. ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც კატეგორიზირებულია სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთის ადრეული გადათვლის ან ვალდებულების შესრულების ვადების მიხედვით.

	მოთხოვნა და 3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2017					
სულ ფინანსური აქტივები	13,390,445	193,991	387,982	-	13,972,418
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(6,624,147)	(3,718,537)	(3,718,537)	(7,441,725)	(21,502,946)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობის დეფიციტი					
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,766,298	(3,524,546)	(3,330,555)	(7,441,725)	(7,530,528)
31 დეკემბერი 2016					
სულ ფინანსური აქტივები	9,658,346	433,373	866,746	-	10,958,465
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(12,155,562)	(7,232,864)	-	-	(19,388,426)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობის დეფიციტი					
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	(2,497,216)	(6,799,491)	866,746	-	(8,429,961)
1 იანვარი 2016					
სულ ფინანსური აქტივები	8,677,423	269,432	538,864	-	9,485,719
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(11,204,274)	(5,114,272)	-	-	(16,318,546)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობის დეფიციტი					
2016 წლის 1 იანვრისთვის	(2,526,851)	(4,844,840)	538,864	-	(6,832,827)

ჯგუფს არა აქვს საპროცენტო განაკვეთების რისკების მართვისთვის საჭირო ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები, რადგან ხელმძღვანელობა ამ რისკს ჯგუფის საქმიანობისთვის უმნიშვნელოდ მიიჩნევს.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელსაც შეიძლება დაექვემდებაროს საწარმო ფინანსურ ვალდებულებების შესრულებისას. ჯგუფი ექვემდებარება ყოველდღიურ ზარებს მის ხელთ არსებული ფულადი რესურსების შესახებ. ხელმძღვანელობა ყოველთვის ურად აკონტროლებს მოძრავ პროგნოზებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების შესახებ.

ჯგუფი ცდილობს, შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად სესხებისგან შედგება. ჯგუფი ინვესტირებას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა სწრაფად მოახდინოს რეაგირება გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან (შენიშვნა 12). ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრების ლიკვიდურობის პორტფელის რეალიზაცია შეიძლება განხორციელდეს ნაღდი ფულით დღის განმავლობაში, რათა გაითვალისწინებული იქნას ლიკვიდურობის ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი მოთხოვნები.

მ. ი. კ. მ. ი. კ. მ. ი. კ.

ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები მოცემულია ქართული ლარში)

25 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობებით მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულებების დაფარვის ვადების მიხედვით. ვალდებულებების ცხრილში მოცემული თანხები წარმოადგენს სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში შეტანილი თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება საანგარიშო პერიოდის დასასრულს მოქმედი სავალუტო კურსით.

ფინანსური ვალდებულებების შესრულების ვადების ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირად გამოიყურება:

	მოთხოვნა და 3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხები	237,208	3,926,747	4,069,699	7,750,938	15,984,592
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	6,624,147	-	-	-	6,624,147
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხის და პროცენტების გადახდები	6,861,355	3,926,747	4,069,699	7,750,938	22,608,739

ფინანსური ვალდებულებების შესრულების ვადების ანალიზი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირად გამოიყურება:

	მოთხოვნა და 3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხები	3,960,740	7,343,722	425,064	-	11,729,526
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	8,461,320	-	-	-	8,461,320
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხის და პროცენტების გადახდები	12,422,060	7,343,722	425,064	-	20,190,846

ფინანსური ვალდებულებების შესრულების ვადების ანალიზი 2016 წლის 1 იანვრისთვის შემდეგნაირად გამოიყურება:

	მოთხოვნა და 3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხები	5,829,003	5,341,525	449,419	-	11,619,947
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	5,679,573	-	-	-	5,679,573
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხის და პროცენტების გადახდები	11,508,576	5,341,525	449,419	-	17,299,520

2017 13 ნოემბერი

26. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების გაზომვები სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში გაანალიზებულია დონის მიხედვით შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე წარმოადგენს გაზომვებს კოტირებული ფასებით (დაუკორექტირებელი), მოქმედით იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე, (ii) მეორე დონის გაზომვები წარმოადგენს შეფასების მეთოდებს ყველა არსებითი ამოსავალი მონაცემით, რომლებიც მოქმედებს აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (ანუ, როგორც ფასები) ან ირიბად (ანუ ფასებისგან წარმოქმნილი), და (iii) მესამე დონის გაზომვები წარმოადგენს შეფასებებს, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზრის არსებულ მონაცემებს (ანუ არასაბაზრო მონაცემები). ხელმძღვანელობის მიდგომა ეფუძნება ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციას, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების გაზომვისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მოითხოვს მნიშვნელოვან ჯგურობებებს, ამგვარი გაზომვა წარმოადგენს მესამე დონის გაზომვას. შეფასების ამოსავალი მონაცემების მნიშვნელოვნება მთლიანობაში ფასდება სამართლიანი ღირებულების შეფასებასთან მიმართებაში.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ იზომება სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომელთათვისაც სამართლიანი ღირებულება დასახელებულია. სამართლიანი ღირებულება გაანალიზებული დონის მიხედვით აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულებების იერარქიაში, რომლებიც არ იზომება სამართლიანი ღირებულებით, შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017			საბალანსო ღირებულება
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	
ფინანსური აქტივები				
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,371,836	-	-	3,371,836
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	-	9,824,618	9,824,618
- გაცემული სესხები	-	-	775,964	775,964
არაფინანსური აქტივები				
- მიწა და შენობები	-	-	3,648,343	3,648,343
სულ აქტივები	3,371,836	-	14,248,925	17,620,761
ვალდებულებები				
- სავაჭრო გადასახდელები	-	-	6,624,147	6,624,147
- სესხები	-	-	14,878,799	14,878,799
სულ ვალდებულებები	-	-	21,502,946	21,502,946
	31 დეკემბერი 2016			საბალანსო ღირებულება
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	
ფინანსური აქტივები				
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,738,460	-	-	1,738,460
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	-	7,486,513	7,486,513
- გაცემული სესხები	-	-	1,733,492	1,733,492
არაფინანსური აქტივები				
- მიწა და შენობები	-	-	3,682,834	3,682,834
სულ აქტივები	1,738,460	-	12,902,839	14,641,299
ვალდებულებები				
- სავაჭრო გადასახდელები	-	-	8,461,320	8,461,320
- სესხები	-	-	10,927,106	10,927,106
სულ ვალდებულებები	-	-	19,388,426	19,388,426

მედიკალი

26 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

	1 იანვარი 2016			საბალანსო ღირებულება
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	
ფინანსური აქტივები				
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	281,384	-	-	281,384
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	-	8,126,607	8,126,607
- გაცემული სესხები	-	-	1,077,728	1,077,728
არაფინანსური აქტივები				
- მიწა და შენობები	-	-	3,652,193	3,652,193
სულ აქტივები	281,384	-	12,856,528	13,137,912
ვალდებულებები				
- სავაჭრო გადასახდელები	-	-	5,679,573	5,679,573
- სესხები	-	-	10,638,973	10,638,973
სულ ვალდებულებები	-	-	16,318,546	16,318,546

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე და მესამე დონეების სამართლიანი ღირებულებები გამოთვლილია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცურავი განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი ღირებულებით. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება გამოთვლილია სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია ანალოგიური საკრედიტო რისკების და დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის ვადების მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული სახით.

ბალანსზე ამორტიზებული ღირებულებით აყვანილი ფინანსური აქტივები. მცურავი განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, როგორც წესი, მათ საბალანსო ღირებულებას წარმოადგენს. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტებისთვის გამოთვლილი სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სამომავლო ფულადი ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია ანალოგიური საკრედიტო რისკების და დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის ვადების მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული სახით. დისკონტის განაკვეთი გამოიყენება სახელშეკრულებო მხარის საკრედიტო რისკის მიხედვით.

ბალანსზე ამორტიზებული ღირებულებით აყვანილი ვალდებულებები. გამოთვლილი სამართლიანი ღირებულება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტებისთვის სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის დადგენილი ვადებით, რომელთათვისაც კოტირებული საბაზრო ფასი არ არის ხელმისაწვდომი, გამოანგარიშდა სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია ანალოგიური საკრედიტო რისკების და დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის ვადების მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული სახით. სავაჭრო გადასახდელების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებით განსაზღვრავს სამართლიან ღირებულებებს მათი სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის მოკლევადიანი პერიოდის მიხედვით.

27. ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია გაზომვის კატეგორიით

გაზომვის მიზნებისთვის, IAS 39, „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა“, ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანებები; (ბ) გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები; (გ) ვალდებულებების შესრულებამდე დაკავებული ფინანსური აქტივები და (დ) ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგების ან ზარალის მეშვეობით („FVTPL“). ფინანსური აქტივებს მოგების ან ზარალის მეშვეობით აქვს ორი ქვეკატეგორია: (i) ამგვარად აღნიშნული აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას, და (ii) რომლებიც კლასიფიცირდება სავაჭრო მიზნებისთვის დაკავებულია. ამასთან, ფინანსური იჯარის დებიტორული დავალიანებები წამოადგენს ცალკე კატეგორიას. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი განეკუთვნება სესხების და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიას. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ბალანსზე აყვანილია ამორტიზებული ღირებულებით.

28. მოვლენები ანგარიშების პერიოდის შემდეგ

2018 წლის იანვარში ჯგუფმა მოახდინა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ტრანსპორტირების ღირებულების კაპიტალიზაცია, რაც შეადგენდა 2,065,046 ლარს, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სატრანზიტო საქონლის სახით დაფიქსირებულ სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებთან დაკავშირებით.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ დაადგულარირა და სრულად გადაიხადა დივიდენდები 10,550,812 ლარის ოდენობით.

2018 წლის 24 სექტემბერს კომპანიამ ხელი მოაწერა საკრედიტო შეთანხმებას „საქართველოს ბანკთან“. საკრედიტო წერილი გარდაიქმნა სესხის ხელშეკრულებად 2018 წლის 23 დეკემბერს, რომლის დაფარვის თარიღად განისაზღვრა 2019 წლის 18 დეკემბერი, სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთით წლიური 26%, თანხა- 3,248,000 აშშ დოლარი.

2018 წლის 24 სექტემბერს კომპანიამ ხელი მოაწერა საკრედიტო შეთანხმებას „საქართველოს ბანკთან“.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N190117609



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

05.02.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

თეა კიკუაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქალაქი თბილისი, ლესელიძის ქ. #17

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

593235532, 2 93 30 83

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

01302303886619



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

ორი ათას ცხრამეტი წლის ხუთ თებერვალს, მე, ნოტარიუს თეა კიკუაშვილის შემცველი პირი - ია კიკუაშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს ქ. თბილისი, ლესელიძის ქ. 17, ვადასტურებ მთარგმნელის მაკა კვანტალიანის (დაბ. 10.09.1989წ., მცხოვრები ქ. თბილისი, კოტე აფხაზის I ჩიხი N 4, პირადი №01011066963) ხელმოწერის ნამდვილობას. მთარგმნელმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დაადასტურებელი დოკუმენტი (ხარისხის სერტიფიკატი, გაცემული 2011წ. გოთლენდის უნივერსიტეტის მიერ № 890910-T043; სერტიფიკატი გაცემული საერთაშორისო სახლი - მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ, გაც. 20.10.03) მე, გავაფრთხილე მთარგმნელი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა თარგმანის გამომრიცხავი გარემოების არარსებობის შესახებ და რომ ჯეროვნად იცის ქართული და ინგლისური ენები და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს.

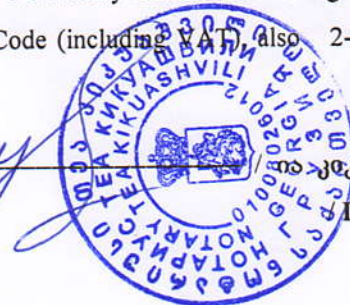
05.02.2019 წ, I, **Tea Kikuashvili**, Acting Notary Public **Tea Kikuashvili**, the notary office located at the address: 17 Leselidze St. Tbilisi, hereby certify that the signature of the translator **Maka Kvantaliani** (date of birth: 10.09.1989, residing at the address: 8 Bzipi St. Tbilisi, personal ID: 01011066963, ID card #: B0888397, issued on: 01.03.2006 by Isani office of Civil Registry Agency) is genuine. The translator presented the diploma #:890910-T043 issued by the Gotland University in 2011; Certificate of International House Tbilisi, issued on 20.10.03). The translator has been warned about the exclusive circumstances of translation. The party and the translator have confirmed absence of the exclusive circumstances of translation. I, Notary Public, have warned the translator, that she was responsible for an accurate translation. The translator confirmed that she duly knew Georgian and English languages and ensured the exactness of the translation.

გადახდილია 120-00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 31-ე მუხლისა, ასევე დღგ 21.60 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა. ასევე სარეგისტრაციო მოსაკრებელი 2-00 ლარი, (დღგ-ს ჩათვლით) თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 39-ე მუხლისა. **ორი ეგზემპლარისთვის**

Fee paid 120-00 GEL, according to the Article 31st, resolution #507 dated 29.12.2011 adopted by Georgian Government about the fees, the rules of payment and approving the service terms determined for the Notary Chamber of Georgia and for the fulfillment of notary activities, also 21.60 according to Article 169th of Georgian Tax Code (including VAT), also 2-00 GEL, according to the Article 39th resolution (dated 29.12.2011).

ნოტარიუს თეა კიკუაშვილის შემცველი პირი

Acting Notary Public **Tea Kikuashvili**



ია კიკუაშვილი /
Ia Kikuashvili

