

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017
წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

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

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	9
2. მომზადების საფუძვლები	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	12
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	19
5. ბიზნესის შეძენა	20
6. შემოსავალი	20
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	20
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	21
9. მიწოდების ხარჯები	21
10. სხვა ხარჯები, წმინდა	21
11. ფინანსური ხარჯი, წმინდა.....	21
12. მოგების გადასახადის შემოსავალი	22
13. ძირითადი საშუალებები	23
14. არამატერიალური აქტივები	24
15. მარაგები.....	24
16. გაცემული სესხები	24
17. საგადასახადო აქტივი	24
18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
19. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
20. სხვა რეზერვი	26
21. მიღებული სესხები	26
22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	27
23. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	27
24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	32
25. პირობითი ვალდებულებები	33
26. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს რუსელოისის მეწილეებს და მენეჯმენტს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიკირავეს შპს რუსელოისის (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, აღნიშნული თარიღებით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის - "მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი" - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაშია მოცემული 2016 წლის 15 იანვარს კომპანიამ შპს რუსმეტალისგან შეიძინა აქტივების ჯგუფი, რომელიც ფასს 3-ის „საწარმოთა გაერთიანება“ მიხედვით აღირიცხება როგორც ბიზნესის შეძენა. კომპანიამ ფასს 3-ის მოთხოვნების შესაბამისად, შეაფასა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების რეალური ღირებულება. შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ შეფასებული აქტივების შეფასების სამუშაო ფაილები, შესაბამისად, ვერ შევძელით ბიზნეს კომბინაციის ფარგლებში შეძენილი აქტივების (ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები) ღირებულების დადასტურება, რომელიც ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში 16,958,239 ლარით (შენიშვნა 13 და 14). შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან, არამატერიალური აქტივებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 3,150,842 ლარის ღირებულებით. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით სხვა ალტერნატიული პროცედურით დაგვედასტურებინა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 1,938,452 ლარის ღირებულებით. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით სხვა ალტერნატიული პროცედურით დაგვედასტურებინა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს გარემოებას რომ კომპანიას აქვს სასამართლო დავა ბიზნესკომბინაციით შეძენილ აქტივებთან დაკავშირებით. როგორც მე-2 შენიშვნაშიც არის აღნიშნული, ეს მოვლენა მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ამ საკითხთან დაკავშირებით ჩვენი დასკვნა მოდიფიცირებული არ არის.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს და საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე ფინანსური ინფორმაცია მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფს ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის “მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

5 სექტემბერი 2018 წელი

შპს რუსელოს

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს
(ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016	2015
შემოსავალი	5	61,811,976	31,280,787	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(51,118,496)	(29,226,303)	-
საერთო მოგება		10,693,480	2,054,484	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,415,960)	(1,304,825)	(47,652)
მიწოდების ხარჯები	8	(4,013,591)	(1,330,005)	-
სხვა ხარჯები, წმინდა	9	(856,189)	(212,812)	-
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		3,407,740	(793,158)	(47,652)
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	10	(3,213,403)	(2,196,984)	(15,825)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		292,266	(2,674,540)	-
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		486,603	(5,664,682)	(63,477)
მოგების გადასახადის შემოსავალი	11	-	516,985	-
მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)		486,603	(5,147,697)	(63,477)

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2018 წლის 5 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

ფინანსური დირექტორი	_____	გიორგი ხუხუნი
მთავარი ბუღალტრის მოადგილე	_____	ნათია კირთაძე

შპს რუსელოის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	16,764,547	16,745,975	1,323
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები		503,994	-	-
არამატერიალური აქტივები	13	282,554	370,875	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		17,551,095	17,116,850	1,323
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	14	21,390,662	5,317,125	-
სხვა აქტივები		300,654	-	-
გაცემული სესხი	15	-	-	4,600,040
საგადასახადო აქტივი	16	1,438,792	2,473,211	4,801
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	7,275,687	5,245,725	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	168,203	1,185,343	4,959,755
სულ მიმდინარე აქტივები		30,573,998	14,221,404	9,564,596
სულ აქტივები		48,125,093	31,338,254	9,565,919
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
სხვა რეზერვი	19	2,929,580	2,929,580	2,929,580
დაგროვილი ზარალი		(4,724,571)	(5,211,174)	(63,477)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(1,794,991)	(2,281,594)	2,866,103
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული მოგების გადასახადი	11	-	-	516,985
მიღებული სესხები	20	16,511,299	17,807,612	6,153,375
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		16,511,299	17,807,612	6,670,360
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	20	26,343,645	10,570,146	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	7,065,140	5,242,090	29,456
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		33,408,785	15,812,236	29,456
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		48,125,093	31,338,254	9,565,919

9-33 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს რუსელოს

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს
(ლარში)

	დაგროვილი ზარალი	სხვა რეზერვი	სულ
31.12.2015	(63,477)	2,929,580	2,866,103
სრული ზარალი	(5,147,697)	-	(5,147,697)
31.12.2016	(5,211,174)	2,929,580	(2,281,594)
სრული შემოსავალი	486,603	-	486,603
31.12.2017	(4,724,571)	2,929,580	(1,794,991)

9-33 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს რუსელოს

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს
(ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016	2015
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		486,603	(5,664,682)	(63,477)
კორექტირებები:				
ცვეთა და ამორტიზაცია	12,13	1,401,497	1,152,099	-
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	17	483,783	-	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა, რეალიზაცია	9	64,893	68,045	-
არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა	9	54,851	-	-
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10	3,213,403	2,196,984	15,825
წმინდა მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		(292,266)	2,674,540	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		5,412,764	426,986	(47,652)
საგადასახადო აქტივების (ზრდა)/შემცირება		1,034,419	(2,468,410)	(4,801)
მარაგების ზრდა		(16,073,536)	(5,317,125)	-
სხვა აქტივების შემცირება		(300,654)	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(2,446,164)	(5,423,392)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,686,953	6,588,817	29,456
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები		(10,686,218)	(6,193,124)	(22,997)
გადახდილი პროცენტები		(1,325,868)	(1,232,120)	(15,825)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(12,012,086)	(7,425,244)	(38,822)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,451,492)	(14,819,133)	(1,323)
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსი		(503,994)	-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(3,049)	-
გაცემული სესხები		-	(583,191)	(4,600,040)
გაცემული სესხების დაბრუნება		-	605,502	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,955,486)	(14,799,871)	(4,601,363)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან				
სესხის მიღება		26,006,424	20,358,326	9,599,940
სესხის გადახდა		(13,545,374)	(1,950,035)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		12,461,050	18,408,291	9,599,940
ფულადი სახსრების წმინდა შემცირება ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		(1,506,522)	(3,816,824)	4,959,755
ფულადი სახსრების გადაფასებიდან მიღებული მოგება		489,382	42,412	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		168,203	1,185,343	4,959,755

9-33 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს რუსელოს (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2015 წლის 10 ნოემბერს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ფეროსილიკონმანგანუმის მოპოვება, წარმოება და რეალიზაცია.

კომპანიის 100%-იან მფლობელს 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოადგენს WINDMOON LIMITED. კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარს და მაკონტროლებელს წარმოადგენს ფიზიკური პირი ჯანი მიხაილოვი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ბროსეს ქ., N 2, საოფისე ფართი N21.

2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

წარდგენის საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. როგორც 25-ე შენიშვნაშია მოცემული, კომპანიას აქვს სასამართლო დავა ბიზნესკომბინაციით შეძენილ აქტივებთან დაკავშირებით. არსებული მოვლენა მიუთითებს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, თუმცა კომპანიის მენეჯმენტსა და მეწილეებს სჯერათ, რომ სასამართლო დავის შედეგად კომპანიას არ დაეკისრება რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულება პროგნოზირებად მომავალში.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2017 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა, თუმცა ბასს 7-ის შესწორებასთან დაკავშირებით საჭირო გახდა ვალდებულებების რეკონსილაციის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის მომზადება პირველად, იხ. შენიშვნა 21.

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

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

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

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

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

ხუთეტაპიანი მოდელი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

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

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

კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 15-ის გამოყენების გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში (გაგრძელება)

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა და საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინსტრუმენტები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია “რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში”. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რაც ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო

ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები იზომება რეალური ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილისა) რეალური ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მოთხოვნების მსგავსად კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. გაუფასურება. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელი, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარება წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის პოზიციების ჰეჯირებისას მეწარმის რისკის მართვის ზომების ხასიათისას. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.
- **აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნები გადმოტანილია ბასს 39-დან.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარი)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი ფას-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში (გაგრძელება)

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

კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 9-ის გამოყენების გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 16 - იჯარა - ფასს 16 იჯარა ჩანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC 4 განვსაზღვროთ. შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღურიცხავ საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელ ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად. ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან. კომპანია არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას. ამჟამად, კომპანია აფასებს ფასს 16-ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2017, 2016 წლის 31 დეკემბერს და 2016 წლის 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044
კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6468	2.7940
კურსი 2016 წლის 1 იანვრისთვის	2.3966	2.6137

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

ძირითადი საშუალებები აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები და კონსტრუქციები	7-20
მანქანა-დანადგარები	3-20
ავტომობილები	5-15
საოფისე აღჭურვილობა	5-15

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა.

არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება მანგანუმის მოპოვების ლიცენზიებისგან და სააღრიცხვო პროგრამისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 7 წელი. კომპანიის ლიცენზიები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში

ლიცენზია	ლიცენზიის მოქმედების დასასრული
მანგანუმის მადნის მოპოვების ლიცენზია ბროლის ქედი N 1003344	14.09.2027
მანგანუმის მადნის მოპოვების ლიცენზია ჩხარი-აჯამეთი N 1003348	15.11.2027
ქალცედონის და სპონგოლიტის ლიცენზია თერჯოლა N1003347	12.06.2032
ძვერის კირქვის (ღორღის) ლიცენზია სოფ. ძვერი N1003346	17.12.2018
მიწისქვეშა მტკნარი წყალი - რუსთავი N1003343	27.06.2033

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ყოფს ქვემოთ მოცემულ კატეგორიებად, შეძენილი აქტივის დანიშნულებიდან გამომდინარე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა თითოეული კატეგორიისთვის შემდეგია:

(ა) სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ არის. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი, წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის, ან სესხების გაცემის დროს, მაგრამ მოიცავს ასევე სხვა ტიპის საკონტრაქტო მონეტარულ აქტივებსაც. სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, კონტრაგენტთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი სირთულეები, გადახდების დაგვიანება და ა.შ.), რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა მოთხოვნის ამოღებას კონტრაგენტებისგან. ასეთი რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. მოთხოვნებისა და გაცემულ სესხებისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი, ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება უნდა შემცირდეს შესაბამისი რეზერვით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, გაცემული სესხებისა და ფულისა და ფულის ეკვივალენტების სახით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

(ბ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებითა და ფიქსირებული დაფარვის ვადით, რომლის დაფარვის ვადამდე შენარჩუნების სურვილი და პოტენციური შესაძლებლობაც გააჩნია საწარმოს, გარდა იმისა:

- (ა) რომლებსაც კომპანია თავდაპირველი აღირებისას განსაზღვრავს რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- (ბ) რომლებსაც კომპანია განიხილავს, როგორც გასაყიდად არსებულს; და
- (გ) რომლებსაც მიესადაგება განმარტება - სესხები და მოთხოვნები.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(გ) რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი, მოგებაში ან ზარალში ასახვით

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, არის ფინანსური აქტივი, რომელიც აკმაყოფილებს შემდეგი პირობებიდან ერთ-ერთს:

- (ა) იგი კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ გამიზნული. ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც სავაჭროდ გამიზნული, თუ იგი:
 - (i) შეძენილია ან აღებულია მხოლოდ გაყიდვის ან გამოსყიდვის მიზნით უახლოეს ვადებში;
 - (ii) თავდაპირველი აღირებისას გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების პორტფელის ნაწილია, რომლებიც ერთად იმართება და რომლისთვისაც უახლოეს წარსულში მოკლევადიანი მოგების მიღების მტკიცებულება არსებობს; ან
 - (iii) წარმოებული ინსტრუმენტია (იმ წარმოებულის გამოკლებით, რომელიც არის ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი, ან ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტადაა მიჩნეული).
- (ბ) თავდაპირველი აღირებისას კომპანიის მიერ იგი კლასიფიცირებულია რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანიას ამგვარი კლასიფიკაციის გამოყენება მხოლოდ შემდეგ შემთხვევებში შეიძლება:
 - (i) თუ კონტრაქტი შეიცავს ერთ ან მეტ წარმოებულ ინსტრუმენტს, კომპანიას უფლება აქვს, ჰიბრიდული (კომბინირებული) კონტრაქტი მიიჩნიოს ფინანსურ აქტივად, რომელიც კლასიფიცირდება რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც:
 - ჩართული წარმოებული (წარმოებულები) მნიშვნელოვნად არ ცვლის იმ ფულადი ნაკადების სიდიდეს, რომელიც კონტრაქტით სხვა შემთხვევაში იქნებოდა მოთხოვნილი;
 - მსგავსი ჰიბრიდული (კომბინირებული) ინსტრუმენტის პირველად განხილვის დროს, ანალიზის გარეშე ან მცირე ანალიზიდანაც აშკარად ჩანს, რომ ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტის ცალკე გამოყოფა იკრძალება, როგორცაა, მაგალითად, სესხში ჩართული წინასწარ გადახდის არჩევანის უფლება, რომელიც მფლობელს უფლებას აძლევს, სესხის დასაფარად გადაიხადოს დაახლოებით მისი ამორტიზებული ღირებულების ტოლი თანხა; ან
 - (ii) როდესაც ამის გაკეთება უფრო შესაბამის ინფორმაციას იძლევა, რადგან:
 - იგი მთლიანად აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს შეფასებით ან აღიარებით გამოწვეულ შეუსაბამოებს (რასაც ზოგჯერ „სააღრიცხვო შეუსაბამოებს“ უწოდებენ), რაც სხვა შემთხვევაში წარმოიქმნებოდა განსხვავებულ საფუძველზე აქტივების შეფასებიდან ან მათი შესაბამისი შემოსულობებისა და ზარალის აღიარებიდან; ან
 - ფინანსური აქტივების ჯგუფი იმართება და მისი შედეგის შეფასება რეალური ღირებულების საფუძველზე ხდება, დადგენილი რისკის მართვის ან საინვესტიციო სტრატეგიის შესაბამისად და აღნიშნული ჯგუფის შესახებ ამავე საფუძველზე მომზადებული ინფორმაცია მიეწოდება კომპანიის ფარგლებში, კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობას.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

(დ) გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც განიხილება, როგორც გასაყიდად არსებული, ან არ კლასიფიცირდება, როგორც (ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები; ან (გ) რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს ორ სახეობად, გამომდინარე მათი ხასიათიდან. კომპანიის პოლიტიკა თითოეული სახეობის ფინანსურ ვალდებულებაზე შემდეგია:

(ა) რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, არის ფინანსური ვალდებულება, რომელიც აკმაყოფილებს შემდეგი პირობებიდან ერთ-ერთს (დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ ფინანსური აქტივის შესახებ ინფორმაცია):

- (i) იგი კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ გამიზნული;
- (ii) თავდაპირველი აღიარებისას კომპანიის მიერ, იგი კლასიფიცირებულია რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

(ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, რომლებიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ - ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფას 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფას 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ჯგუფის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 1-ლი დონის, სესხების მე-2 დონით, ხოლო დანარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი

პერიოდის საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე და გადავადებული გადასახადების ხარჯისგან. გადასახადის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი წარმოშობა დაკავშირებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან კაპიტალში აღიარებულ მუხლებთან. ასეთ შემთხვევაში, გადასახადის აღიარება ხდება შესაბამისად - სხვა სრულ შემოსავალში, ან კაპიტალში.

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. მენეჯმენტი პერიოდულად ახდენს საგადასახადო მიდგომის გადახედვას, კანონმდებლობაში არსებული სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაბამისად. კომპანია ქმნის ანარიცხებს თანხებზე, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის.

გადავადებული მოგების გადასახადის აღიარება ხდება აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის არსებული დროებითი სხვაობების მიხედვით. თუმცა, გადავადებული მოგების გადასახადი არ აღიარდება, თუ ის წარმოშობილია აქტივის ან ვალდებულების თავდაპირველი აღიარების შედეგად, რომელიც ოპერაციის მოხდენის დროს გავლენას არ ახდენს არც საგადასახადო და არც ფინანსურ ბაზაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დაკავშირებულია ბიზნეს კომბინაციასთან. გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული მოგების გადასახადის განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ იმოქმედებს მაშინ, როდესაც მოხდება შესაბამისი გადავადებული საგადასახადო აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მომავალში დასაბეგრი მოგების წარმოშობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდის დროებით სხვაობებთან გაიქვითება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება გადაიხურება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს მიმდინარე საგადასახადო აქტივის მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებასთან გადახურვის სამართლებრივი უფლება, და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოშობილია ერთი და იმავე საგადასახადო კანონმდებლობის შედეგად, რომლის დროსაც აქტივის და ვალდებულების წმინდა თანხით წარდგენა შესაძლებელია.

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულებით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საშუალო შეწონილი ღირებულება გამოიყენება წარმოების პროცესში გამოყენებული ნედლეულის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა შეძენას ჯგუფი აღრიცხავს შეძენის მეთოდის საფუძველზე. საწარმოთა გაერთიანებაში გადაცემული კომპენსაციას ჯგუფი აფასებს რეალური ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება როგორც შეძენის თარიღით შეფასებული შემდეგი რეალური ღირებულებების ჯამი: მყიდველი საწარმოს მიერ გადაცემული აქტივების, შეძენილი საწარმოს ყოფილი მესაკუთრეების მიმართ მყიდველი საწარმოს მიერ აღებული ვალდებულებებისა და მყიდველი საწარმოს მიერ გამოშვებული სააქციო წილის. ბიზნეს კომბინაციასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდში როდესაც გაწეული იყო ეს დანახარჯები.

შეძენის თარიღისათვის ჯგუფი აფასებს შეძენელ იდენტიფიცირებად აქტივებსა და აღებულ ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით, გარდა შემდეგისა:

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, ასევე, დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება და აქტივები აღირდება და ფასდება ბასს 12-ისა და ბასს 19-ის შესაბამისად;
- ვალდებულება ან წილობრივი ინსტრუმენტი, რომელიც დაკავშირებულია შეძენილი საწარმოს წილობრივი გადახდის ჯილდოების გაცვლასთან მყიდველი საწარმოს წილობრივი გადახდის ჯილდოებზე, აღირიცხება ფასს 2 „წილობრივი გადახდა“-ს მიხედვით; და
- აქტივები, რომელიც კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდად გამოზნული, აღირიცხება ფასს 5 „გასაყიდად გამოზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“-ს შესაბამისად.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გუდვილი ფასდება როგორც სხვაობა შემდეგი მაჩვენებლებისა: გადაცემული კომპენსაცია, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილი შეძენილ საწარმოში, შეძენილ საწარმოში ჯგუფის მიერ ადრე კუთვნილი სააქციო წილის შეძენის თარიღისათვის შეფასებული რეალური ღირებულება, და შეძენილ იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების შეძენის თარიღისათვის წმინდა ღირებულებას შორის. თუ, შეფასების შემდგომ, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების წმინდა ღირებულება აღემატება გადაცემულ კომპენსაციას, ნებისმიერი არამაკონტროლებელ წილს შეძენილ საწარმოში და შეძენილ საწარმოში ჯგუფის მიერ ადრე კუთვნილი სააქციო წილის შეძენის თარიღისათვის შეფასებულ რეალური ღირებულებას, მაშინ ნამეტი უნდა აღიარდეს მაშინვე მოგებასა და ზარალში როგორც შეძენიდან მიღებული მოგება.

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

ბ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

გ) მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების გაანგარიშების მეთოდი ეყრდნობა იმ ყველაზე საიმედო მონაცემების გამოყენებას, რომლებიც ხელმისაწვდომია გაანგარიშების ჩატარების პერიოდში მოცემული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მოსალოდნელი სარეალიზაციო თანხის შესახებ. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების შეფასებისას მხედველობაში მიიღება ფასების ან ღირებულების მოსალოდნელი ცვლილებები, რომელიც უშუალოდაა დაკავშირებული იმ სამეურნეო მოვლენებთან, რომლებიც მოხდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, რადგან ეს მოვლენები ადასტურებს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის არსებულ პირობებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე, ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარი)

5. ბიზნესის შეძენა

კომპანიამ 2016 წლის 15 იანვარს შპს რუსმეტალისგან შეიძინა დამოუკიდებლად მოქმედი ყველა ქვედანაყოფის აქტივები, რომელიც კომპანიის შეფასებით აღიარდა, როგორც ბიზნესის შეძენა.

შემძენილი აქტივების რეალური ღირებულება შეძენის თარიღისთვის შეაფასა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა, რომლის მიხედვით შეძენილი აქტივების რეალური ღირებულება არის შემდეგი: ძირითადი საშუალებების ღირებულება შეძენის დროს იყო 16,558,603 ლარი, ხოლო არამატერიალური აქტივების - 399,636 ლარი.

შემძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივებისთვის გადახდის კომპენსაცია განისაზღვრა შეფასებული ღირებულების მიხედვით, რომელმაც შეადგინა 16,958,239 ლარი.

მიღებული აქტივების ნაწილის შეძენა მოხდა ფულადი ანგარიშწორებით 13,444,750 ლარის ოდენობით. დანარჩენით კი გადაიფარა სასესხო მოთხოვნა შპს რუსმეტალის მიმართ, რომელიც შეადგენდა 3,513,489 ლარს.

6. შემოსავალი

შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
ფეროსილიკონმანგანუმი	59,071,114	28,540,836
კოქსი	2,082,363	2,255,620
სხვა*	658,499	484,331
სულ	61,811,976	31,280,787

სხვა კატეგორია ძირითადად მოიცავს მანგანუმის მადნის რეალიზაციას.

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
ფეროსილიკონმანგანუმი	(48,853,623)	(26,902,635)
კოქსი	(1,972,948)	(1,965,999)
სხვა	(291,925)	(357,669)
სულ	(51,118,496)	(29,226,303)

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს საწარმოო პროცესში გამოყენებული ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების ცვეთასა და ამორტიზაციას 1,091,349 და 1,383,134 ლარის ოდენობით 2017 და 2016 წლებში, შესაბამისად.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარში)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016	2015
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(1,378,901)	(634,817)	(5,000)
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(474,863)	(277,204)	-
დაზღვევის ხარჯი	(116,656)	(3,769)	-
იჯარის ხარჯი	(61,461)	(76,348)	-
საკონსულტაციო ხარჯი	(58,141)	(2,296)	(25,646)
ბანკის საკომისიო	(57,544)	(18,776)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(43,438)	(35,000)	-
ოფისის ხარჯები	(22,491)	(18,752)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(18,363)	(60,750)	-
საწვავის ხარჯი	(18,326)	(11,247)	-
სხვა ხარჯი	(165,776)	(165,866)	(17,006)
სულ	(2,415,960)	(1,304,825)	(47,652)

9. მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები ჯამურად 4,013,591 ლარისა და 1,330,005 ლარის ღირებულებით 2017 და 2016 წლებში ძირითადად მოიცავს ტრანსპორტირების ხარჯებს.

10. სხვა ხარჯები, წმინდა

სხვა ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
სხვა ხარჯი		
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(483,783)	-
სხვა საკონსულტაციო ხარჯი	(254,237)	(233,051)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის/რეალიზაციის შედეგად მიღებული ზარალი, წმინდა	(64,893)	(68,045)
არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა	(54,851)	-
სხვა შემოსავალი	1,575	88,284
სულ	(856,189)	(212,812)

11. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2017	2016	2015
საპროცენტო ხარჯი			
სს "თიბისი ბანკი"	(1,325,350)	(1,270,156)	-
RIDDLESFORD FINANCIAL SA	(1,516,723)	(971,074)	(15,825)
FARABOW ADVISORS LIMITED	(279,290)	-	-
შპს არგოფინტრეიდი	(92,119)	-	-
თიბისი ლიზინგის საპროცენტო ხარჯი	(6,765)	(3,744)	-
საპროცენტო შემოსავალი	6,844	47,990	-
სულ	(3,213,403)	(2,196,984)	(15,825)

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარი)

12. მოგების გადასახადის შემოსავალი

მოგების გადასახადის შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2016
მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი	-
საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად გაუქმებული გადავადებული	516,985
საგადასახადო ვალდებულება	
სულ	516,985

გადავადებული მოგების გადასახადი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	აქტივი	ვალდებულება	წმინდა	საკუთარ კაპიტალში ასახვით
	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
მიღებული სესხები	-	(516,985)	(516,985)	(516,985)
საგადასახადო აქტივი/(ვალდებულება)	-	(516,985)	(516,985)	(516,985)
საგადასახადო აქტივი/(ვალდებულება), წმინდა	-	(516,985)	(516,985)	(516,985)

	31.12.2016	31.12.2015
1 იანვარი	(516,985)	-
მოგება-ზარალში ასახული		
მოგების გადასახადის შემოსავალი	516,985	-
საკუთარ კაპიტალში ასახული	-	(516,985)
31 დეკემბერი	-	(516,985)

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს.

მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარში)

13. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები და კონსტრუქციები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები	საოფისე აღჭურვილობა	სულ
31.12.2015	-	-	-	-	-	1,323	1,323
შემოსვლა	788,950	-	209,626	238,151	107,299	30,357	1,374,383
შემოსვლა ბიზნეს კომბინაციით	-	2,832,272	-	13,127,406	359,797	239,128	16,558,603
გასვლა, ჩამოწერა	-	-	-	-	(75,514)	(844)	(76,358)
31.12.2016	788,950	2,832,272	209,626	13,365,557	391,582	269,964	17,857,951
შემოსვლა	-	-	1,058,136	320,992	29,080	43,284	1,451,492
გასვლა, ჩამოწერა	-	-	-	(4,758)	(244,571)	(27,510)	(276,839)
გადატანა დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	-	511,928	(851,793)	258,655	61,245	19,965	-
31.12.2017	788,950	3,344,200	415,969	13,940,446	237,336	305,703	19,032,604
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2015	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	(139,771)	-	(885,739)	(61,879)	(32,900)	(1,120,289)
გასვლა, ჩამოწერა	-	-	-	-	8,223	90	8,313
31.12.2016	-	(139,771)	-	(885,739)	(53,656)	(32,810)	(1,111,976)
ცვეთა	-	(180,879)	-	(1,096,486)	(50,340)	(40,322)	(1,368,027)
გასვლა, ჩამოწერა	-	-	-	361	203,851	7,734	211,946
31.12.2017	-	(320,650)	-	(1,981,864)	99,855	(65,398)	(2,268,057)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31.12.2015	-	-	-	-	-	1,323	1,323
31.12.2016	788,950	2,692,501	209,626	12,479,818	337,926	237,154	16,745,975
31.12.2017	788,950	3,023,550	415,969	11,958,582	337,191	240,305	16,764,547

კომპანიის ძირითადი საშუალებებით უზრუნველყოფილია მიღებული სესხები სს თიბისი ბანკისგან. დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია 21-ე შენიშვნაში.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარში)

14. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	ლიცენზიები	სხვა	სულ
31.12.2015	-	-	-
შემოსვლა	-	3,049	3,049
შემოსავლა ბიზნეს-კომბინაციით	399,636	-	399,636
31.12.2016	399,636	3,049	402,685
გასვლა	(63,062)	-	(63,062)
31.12.2017	336,574	3,049	339,623
ამორტიზაცია			
31.12.2015	-	-	-
ამორტიზაცია	(31,810)	-	(31,810)
31.12.2016	(31,810)	-	(31,810)
ამორტიზაცია	(33,470)	-	(33,470)
გასვლა	8,211	-	8,211
31.12.2017	(57,069)	-	(57,069)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31.12.2015	-	-	-
31.12.2016	367,826	3,049	370,875
31.12.2017	279,505	3,049	282,554

კომპანიის არამატერიალური აქტივებით უზრუნველყოფილია მიღებული სესხები სს თიბისი ბანკისგან. დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია 21-ე შენიშვნაში.

15. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
ნედლეული	18,622,807	2,674,484	-
ფეროსილიკონმანგანუმი	1,463,648	1,935,628	-
წიდა	1,352	4,228	-
სხვა	1,302,855	702,785	-
სულ	21,390,662	5,317,125	-

კომპანიის სავაჭრო მარაგებით უზრუნველყოფილია მიღებული სესხები თიბისი ბანკისგან. დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია 21-ე შენიშვნაში.

16. გაცემული სესხები

კომპანიას 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჰქონდა 10%-12% საპროცენტო განაკვეთის მქონე გაცემული სესხები შპს რუსმეტალზე ჯამურად 4,600,040 ლარის ოდენობით, რომელიც შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდში სრულად დაიფარა ნაწილობრივ ფულადი ანაზღაურებით, ნაწილობრივ კი ვალდებულებებთან ურთიერთგადაფარვით.

17. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო აქტივები ძირითადად შედგება დღგ-ს აქტივისგან ჯამურად 1,438,792, 2,473,211, 4,801 ლარის ოდენობით 2017, 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარში)

18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
ფინანსური მოთხოვნები			
სავაჭრო მოთხოვნები	7,582,567	4,863,476	-
ფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	(483,783)	-	-
სულ ფინანსური მოთხოვნები	7,098,784	4,863,476	-
არაფინანსური მოთხოვნები			
სავაჭრო ავანსები	176,903	382,249	-
სულ	7,275,687	5,245,725	-

კომპანიის მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისგან.

მოთხოვნების ვადაგადაცილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2017

ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნები გაუფასურებაზე	სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურებამდე	გაუფასურების ანარიცხი	სავაჭრო მოთხოვნები, გაუფასურების შემდეგ
ვადადაუმდგარი	-	-	-
ვადაგადაცილებული:			
0-დან 3 დღემდე	-	-	-
30-დან 90 დღემდე	-	-	-
91-დან 180 დღემდე	-	-	-
181-დან 365 დღემდე	967,566	(483,783)	483,783
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	-	-	-
სულ	967,566	(483,783)	483,783

ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნები გაუფასურებაზე	სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურებამდე	გაუფასურების ანარიცხი	სავაჭრო მოთხოვნები, გაუფასურების შემდეგ
ვადადაუმდგარი	4,019,684	-	4,019,684
ვადაგადაცილებული:			
0-დან 3 დღემდე	2,177,243	-	2,177,243
30-დან 90 დღემდე	214,130	-	214,130
91-დან 180 დღემდე	149,809	-	149,809
181-დან 365 დღემდე	7,328	-	7,328
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	46,807	-	46,807
სულ	6,615,001	-	6,615,001

31.12.2016

ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნები გაუფასურებაზე	სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურებამდე	გაუფასურების ანარიცხი	სავაჭრო მოთხოვნები, გაუფასურების შემდეგ
ვადადაუმდგარი	3,050,178	-	3,050,178
ვადაგადაცილებული:			
0-დან 3 დღემდე	1,315,335	-	1,315,335
30-დან 90 დღემდე	318,463	-	318,463
91-დან 180 დღემდე	41,415	-	41,415
181-დან 365 დღემდე	138,085	-	138,085
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	-	-	-
სულ	4,863,476	-	4,863,476

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარი)

18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მომრავლობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	01.01.2017
01 იანვარი	-	-
ანარიცხები მოთხოვნების გაუფასურებისთვის	(483,783)	-
31 დეკემბერი	(483,783)	-

19. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	164,823	289,723	17,461
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	2,346	893,920	4,942,294
ნაღდი ფული სალაროში	1,034	1,700	-
სულ	168,203	1,185,343	4,959,755

ფულის და ფულის ეკვივალენტების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია 23-ე შენიშვნაში.

20. სხვა რეზერვი

სხვა რეზერვი ჯამური ღირებულებით 2,929,580 ლარი წარმოადგენს დაკავშირებული მხარისგან RIDDLESFORD FINANCIAL SA შეღავათიანი პირობით მიღებული სესხების რეალური ღირებულებით საწყისი აღიარების ეფექტს. დამატებითი ინფორმაცია სესხის შესახებ მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

21. მიღებული სესხები

მიღებული მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2017		
	პროცენტი	მიმდინარე	გრძელვადიანი
RIDDLESFORD FINANCIAL SA	10%	9,654,460	-
სს თიბისი ბანკი სესხი #3796315-9480345	10.50%	6,184,189	-
FARABOW ADVISORS LTD	10%	4,178,058	-
შპს აგროფინტრეიდი (1 500 000 \$)	11%	3,967,983	-
სს თიბისი ბანკი #3796315-8183963	8.96%	1,691,636	8,480,502
შპს აგროფინტრეიდი (250 000 \$-06/12/2017)	10%	652,489	-
სს თიბისი ლიზინგი	22%	14,830	9,810
RIDDLESFORD FINANCIAL SA	5%	-	8,020,987
სულ		26,343,645	16,511,299

	31.12.2016		
	პროცენტი	მიმდინარე	გრძელვადიანი
RIDDLESFORD FINANCIAL SA	10%	9,005,136	-
სს თიბისი ბანკი # 3796315-8183963	9%-11%	1,511,935	10,333,602
სს თიბისი ლიზინგი	22%	53,075	23,351
RIDDLESFORD FINANCIAL SA	5%	-	7,450,659
სულ		10,570,146	17,807,612

	31.12.2015		
	პროცენტი	მიმდინარე	გრძელვადიანი
RIDDLESFORD FINANCIAL SA	5%	-	6,153,375
სულ		-	6,153,375

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარში)

21. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულებები შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია შემდეგი აქტივებით და გარანტიებით:

- კომპანიის სავაჭრო მარაგები
- კომპანიის ძირითადი საშუალებები
- კომპანიის არამატერიალური აქტივები
- კომპანიის Windmoon Limited მფლობელების წილები კაპიტალში

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

	მიღებული სესხები
საწყისი ნაშთი 31.12.2016	28,377,758
ფულადი ნაკადები	11,135,182
არაფულადი ნაკადები:	
პროცენტის დარიცხვა	3,220,247
წმინდა ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან	121,757
საბოლოო ნაშთი 31.12.2017	42,854,944

22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	6,882,490	672,058	29,456
გადასახდელი ხელფასები	182,650	217,534	-
არაფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	-	4,352,498	-
სულ	7,065,140	5,242,090	29,456

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების ვალუტების და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 23.

23. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებთან ერთად კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარში)

23. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
გაცემული სესხები	-	-	4,600,040
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,098,784	4,863,476	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	168,203	1,185,343	4,959,755
სულ ფინანსური აქტივები	7,266,987	6,048,819	9,559,795
მიღებული სესხები	42,854,944	28,377,758	6,153,375
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,065,140	889,592	29,456
სულ ფინანსური ვალდებულებები	49,920,084	29,267,350	6,182,831

კაპიტალის მართვის მიდგომა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის შიდა აუდიტორები დამატებით მიმოიხილავენ რისკების მართვის პოლიტიკას, პროცესებს და წარუდგენენ კომპანიის მენეჯმენტს თავის მოსაზრებას.

კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

• საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან/ვალდებულებებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარში)

23. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

• სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	31.12.2017
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	351,443	6,747,341	7,098,784
ფული და ფულის ეკვივალენტები	165,857	2,346	168,203
სულ ფინანსური აქტივები	517,300	6,749,687	7,266,987
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	42,854,944	42,854,944
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,863,738	5,201,402	7,065,140
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,863,738	48,056,346	49,920,084
ღია სავალუტო პოზიცია	(1,346,438)	(41,306,659)	

	ლარი	დოლარი	31.12.2016
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	376,905	4,486,571	4,863,476
ფული და ფულის ეკვივალენტები	291,423	893,920	1,185,343
სულ ფინანსური აქტივები	668,328	5,380,491	6,048,819
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	28,377,758	28,377,758
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	478,185	411,407	889,592
სულ ფინანსური ვალდებულებები	478,185	28,789,165	29,267,350
ღია სავალუტო პოზიცია	190,143	(23,408,674)	

	ლარი	დოლარი	31.12.2015
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	-	4,600,040	4,600,040
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	-	4,600,040	4,600,040
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	6,153,375	6,153,375
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,456	-	29,456
სულ ფინანსური ვალდებულებები	29,456	6,153,375	6,182,831
ღია სავალუტო პოზიცია	(29,456)	(1,553,335)	

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარი)

23. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დოლარის ეფექტი 2017	
	ლარი/დოლარი	ლარი/დოლარი
	20%	- 20%
მოგება/ზარალი	(8,261,332)	8,261,332

	დოლარის ეფექტი 2016	
	ლარი/დოლარი	ლარი/დოლარი
	20%	- 20%
მოგება/ზარალი	(4,681,735)	4,681,735

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიას არ აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
გაცემული სესხები	-	-	4,600,040
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,098,784	4,863,476	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	168,203	1,185,343	4,959,755
სულ ფინანსური აქტივები	7,266,987	6,048,819	9,559,795

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარში)

23. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წაწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2017

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	26,343,645	8,490,312	8,020,987	42,854,944
სულ საპროცენტო ვალდებულების მატარებელი ვალდებულებები	26,343,645	8,490,312	8,020,987	42,854,944
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,065,140	-	-	7,065,140
სულ ფინანსური ვალდებულებები	33,408,785	8,490,312	8,020,987	49,920,084

31.12.2016

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	10,570,146	10,356,950	7,450,662	28,377,758
სულ საპროცენტო ვალდებულების მატარებელი ვალდებულებები	10,570,146	10,356,950	7,450,662	28,377,758
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	889,592	-	-	889,592
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,459,738	10,356,950	7,450,662	29,267,350

31.12.2015

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	6,153,375	6,153,375
სულ საპროცენტო ვალდებულების მატარებელი ვალდებულებები	-	-	6,153,375	6,153,375
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,456	-	-	29,456
სულ ფინანსური ვალდებულებები	29,456	-	6,153,375	6,182,831

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარი)

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	დაკავშირებული მხარე	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31.12.2017	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31.12.2016	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31.12.2015
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
შპს ალიანს ტრეიდი	სხვა*	-	7,961	-
სს აიდევო	სხვა	3,779	-	-
მიღებული სესხები				
RIDDLESFORD FINANCIAL SA	სხვა	17,675,447	16,455,795	6,153,375
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები				
სს აიდევო	სხვა	-	6,352	-

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	დაკავშირებული მხარე	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2017	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2016
შემოსავალი			
შპს ალიანს ტრეიდი	სხვა	98,619	1,306,169
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები			
სს აიდევო	სხვა	61,460	27,632
ფინანსური ხარჯი, წმინდა			
RIDDLESFORD FINANCIAL SA	სხვა	(1,516,723)	(971,074)
უმაღლესი ხელმძღვანელ პირთა შრომის ანაზღაურება		(151,313)	(75,625)

(*) - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარში)

25. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს სასამართლო დავა მოსარჩელესთან - ფიზიკური პირი ზაზა მამულაშვილი. სარჩელი შეტანილია შპს „რუსმეტალსა“ და შპს „რუსელოს“ შორის გაფორმებული ყველა აქტივის მიწოდების ხელშეკრულებისა და შპს „რუსმეტალის“ სამეთვალყურეო საბჭოს გადაწყვეტილებების ბათილობასთან დაკავშირებით. ზემოთ აღნიშნული ხელშეკრულების მიხედვით ბიზნეს კომბინაციის ფარგლებში კომპანიამ შეიძინა ჯამურად 16,958,239 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები. სარჩელი განიხილება რუსთავის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის მიერ. კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

26. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღგილი არ ჰქონია ბალანსის შემდგომ მოვლენებს.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს გარემოებას რომ კომპანიას აქვს სასამართლო დავა ბიზნესკომბინაციით შეძენილ აქტივებთან დაკავშირებით, როგორც მე-2 შენიშვნაშიც არის აღნიშნული, ეს მოვლენა მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ამ საკითხთან დაკავშირებით ჩვენი დასკვნა მოდიფიცირებული არ არის.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს და საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე ფინანსური ინფორმაცია მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფს ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის "მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი" ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი



შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

5 სექტემბერი 2018 წელი

შპს რუსელოს

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომლებიც დასრულდა 2017, 2016 და 2015 წლების 31 დეკემბერს

(ლარიში)

	შენიშვნა	2017	2016	2015
შემოსავალი	5	61,811,976	31,280,787	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(51,118,496)	(29,226,303)	-
საერთო მოგება		10,693,480	2,054,484	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,415,960)	(1,304,825)	(47,652)
მიწოდების ხარჯები	8	(4,013,591)	(1,330,005)	-
სხვა ხარჯები, წმინდა	9	(856,189)	(212,812)	-
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		3,407,740	(793,158)	(47,652)
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	10	(3,213,403)	(2,196,984)	(15,825)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა		292,266	(2,674,540)	-
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		486,603	(5,664,682)	(63,477)
მოგების გადასახადის შემოსავალი	11	-	516,985	-
მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)		486,603	(5,147,697)	(63,477)

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2018 წლის 5 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

ფინანსური დირექტორი



გიორგი ხუბუნი

მთავარი ბუღალტრის მოადგილე



ნათია კირთაძე