

შპს “ შავი ზღვის აკვაკულტურის კომპანია “

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	2 017	2 018
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	22 077	612 335
სავაჭრო მოთხოვნები	9	333	1 528 244
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	10	211 515	58 471
მარაგები	11	1 885 170	820 079
საგადასახადო აქტივი			
სხვა მიმდინარე აქტივები	12	540 583	39 651
სხვა არამატერიალური აქტივები	13	3 206	2 801
ძირითადი საშუალებები	14	4 653 155	7 365 414
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	15	889 014	993 504
სულ აქტივები		8 205 051	11 420 499
		-	-
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	16	362 330	198 808
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		26	3 852
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	19	1 286 490	1 043 058
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	19	3 239 395	5 227 642
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		4 888 242	6 473 360
		-	-
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		6 507 729	10 049 825
დაგროვილი (ზარალი)/მოგება		(3 190 920)	(5 102 686)
სულ საკუთარი კაპიტალი	17	3 316 810	(4 947 139)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		8 205 051	11 420 499

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 8-32 გვერდებზე.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლრი		2 018	
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	5	2 581 718	
შემოსავლები იჯარიდან		10 079	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(2 429 084)	
საერთო მოგება		162 713	
ბიოლოგიური პროდუქციის ღირებულება	11	979 791	
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(647 481)	
ცვეთა და ამორტიზაცია		(511 008)	
საპროცენტო შემოსავლები		76 688	
საპროცენტო ხარჯები	20-გ	(224 728)	
იჯარის ხარჯი		(167 411)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(1 500 661)	
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2 974 602)	
საოპერაციო მოგება		-	
გაუფასურების ხარჯი:		-	
ფინანსური აქტივები		(24 300)	-
მარაგები			
წმინდა დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		(75 237)	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი		19 868	
წლის ზარალი მოგების გადასახადამდე		(1 911 766)	
და ზარალი და სხვა სრული ზარალი		(1 911 766)	

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 22 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ.

კაპიტონ ბაბილუა
დირექტორი

ეკატერინე დობორჯგინიძე
მთავარი ბუღალტერი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 8-32 გვერდებზე.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ღრ		2 018	
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	5	2 581 718	
შემოსავლები იჯარიდან		10 079	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(2 429 084)	
საერთო მოგება		162 713	
ბიოლოგიური პროდუქციის ღირებულება	11	979 791	
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(647 481)	
ცვეთა და ამორტიზაცია		(511 008)	
საპროცენტო შემოსავლები		76 688	
საპროცენტო ხარჯები	20-გ	(224 728)	
იჯარის ხარჯი		(167 411)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(1 500 661)	
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2 974 602)	
საოპერაციო მოგება		-	
გაუფასურების ხარჯი:		-	
ფინანსური აქტივები		(24 300)	-
მარაგები			
წმინდა დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		(75 237)	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი		19 868	
წლის ზარალი მოგების გადასახადამდე		(1 911 766)	
და ზარალი და სხვა სრული ზარალი		(1 911 766)	

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 22 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ.

კაპიტონ ბაბილუა
დირექტორი

ეკატერინე დობორჯგინიძე
მთავარი ბუღალტერი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 8-32 გვერდებზე.

შპს „შავი ზღვის აკვაკულტურის კომპანია“
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6 507 729	(3 190 920)	3 316 810	3 316 810
ზარალი და სხვა სრული ზარალი				-
წლის განმავლობაში				-
ზარალი განკუთვნილი:				-
მშობელი საწარმოს		(1 911 766)	(1 911 766)	(1 911 766)
მფლობელთათვის				
არამაკონტროლებელი წილის			-	-
მფლობელთათვის				
საწესდებო კაპიტალში მომხდარი	3 542 095		3 542 095	3 542 095
ცვლილებები				
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის	10 049 825	(5 102 686)	4 947 139	4 947 139
მდგომარეობით				

ლრი	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	489 382
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2 085 483)
გრანტი 20 (გ)	289 643
სხვა	541 719
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(764 739)</u>
	-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(3 309 398)
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(3 309 398)</u>
	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	2 942 128
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	3 542 095
სესხი გაცემა	-
სესხის ძირის გადახდა	(1 298 370)
სესხის პროცენტის გადახდა	(514 542)
დივიდენდების გადახდა	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	4 671 311
წმინდა ფულადი სახსრების გასვლა წლის განმავლობაში	597 174
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	<u>22 077</u>
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შენიშვნა 8)	<u>612 335</u>

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშების წარმდგენი საწარმო	8	14. ძირითადი საშუალებები	13
2. მომზადების საფუძვლები	9	15. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	14
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	9	16. სავაჭრო ვალდებულებები	14
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	9	17. საკუთარი კაპიტალი	14
5. შემოსავალი გაყიდული საქონლიდან	10	18. კაპიტალის მართვა	14
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	10	19. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	15
7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	20. სესხები	15
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	21. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა	17
9. სავაჭრო მოთხოვნები	11	22. საოპერაციო იჯარა	22
10. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	12	23. პირობითი ვალდებულებები	22
11. მარაგები	12	24. დაკავშირებული მხარეები	23
12. სხვა მიმდინარე აქტივები	12	25. შეფასების საფუძვლები	23
13. არამატერიალური აქტივები	13	26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	24

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიას საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლების შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

(ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

შპს „ შავი ზღვის აკვაკულტურის კომპანია ” წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2015 წლის 29 ივლისს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ფოთი, მემედ აბაშიძის ქუჩა, N43

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა თევზის მოშენება და რეალიზაცია, როგორც ადგილობრივ ბაზრებზე, ასევე საზღვარგარეთის ბაზრებზე. კომპანია საქმიანობას ეწევა საკუთარი ქარხნის ტერიტორიაზე -ქ. ფოთი, მემედ აბაშიძის ქუჩა, N43.

კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა შემდეგია:

მფლობელები	ამ ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად ნების დართვის თარიღისთვის, %	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობილი წილი, %	2018 წლის 1 იანვრისთვის ფლობილი წილი, %
გურამ დოლბაია			15%
სულხან პაპაშვილი	100%	100%	85%
	100%	100%	100%

კომპანიის ძირითადი დაფინანსება მიღებულია მფლობელებისგან და საკრედიტო ორგანიზაციებისგან და საკრედიტო განფენილობაც არის მათ მიმართ. შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად დამოკიდებულია მფლობელებზე და მისი საქმიანობა მჭიდროდაა დაკავშირებული მათ მოთხოვნებთან.

მფლობელებს აქვთ დისკრეციული შესაძლებლობა, პირდაპირ ჩაერიონ კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის მართვაში თავიანთი სარგებლის მიღების მიზნით. მათ ასევე აქვთ სხვა ბიზნეს ინტერესები კომპანიის გარეთ.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია შენიშვნაში 24.

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, როგორც კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის ნაწილი. როდესაც კომპანია მოამზადებს მსს ფასს-ის შესაბამისად პირველ სრულ კომპლექტს ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ისინი მომზადებული იქნება მოქმედი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად იმ თარიღისათვის.

შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული კომპლექტის შესადარისი ინფორმაციის შექმნა, მომზადებულია ხელმძღვანელობის მიერ, იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ცოდნის გამოყენებით, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ძალაში იქნება 2018 წლის 31 დეკემბერს, ასევე იმ, სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებით, რომლებიც გამოყენებულ იქნება კომპანიის მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებულ პირველ სრულ ფინანსური ანგარიშგების კომპლექტში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გარდა, არ მოიცავს წინა წლების შესაბამის ციფრებს. ამგვარი სტანდარტის, ინტერპრეტაციის ან სააღრიცხვო პოლიტიკის ნებისმიერი ცვლილება შესაძლოა მოითხოვდეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას, მანამ სანამ ისინი მოიცავენ ამგვარ შესადარის ინფორმაციას.

კომპანიას აქამდეც არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების სხვა მარეგულირებელი ჩარჩოების ფარგლებში. შესაბამისად, კომპანიას არ წარმოუდგენია შეჯერებები როგორც ამას ითხოვს მსს ფასს.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

რეალური ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს რეალური ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური, ისე - არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. რეალური ღირებულება განსაზღვრულია შეფასების და განმარტებითი შენიშვნების მიზნებისთვის.

რეალური ღირებულება დაჯგუფებულია რეალური ღირებულების იერარქიაში სხვადასხვა დონეების მიხედვით იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული საბაზრო ფასი (არაკორექტირებული).
- დონე 2: შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლებელია რეალური ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ რეალური ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, რეალური ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

რეალური ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 20 რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა.

5. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

ლარი	2018
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	2 581 718
შემოსავლები იჯარიდან	10 079
სულ შემოსავალი	<u><u>2 591 797</u></u>

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ლარი	2018
თევზის თვითღირებულება	<u>(2 429 084)</u>
	<u>(2 429 084)</u>

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ღრ	2018
აუდიტორული /საკონსულტაციო მომსახურების	23 066
ბანკის საკომისიო	9 874
გადაზიდვის ხარჯები	31 860
დაზღვევა	14 860
დანახარჯი მზა პროდუქციაზე	1 085 586
საწვავი	107 106
კომუნალური გადასახადები	67 048
კავშირგაბმულობის ხარჯი	1 736
მივლინების ხარჯი	13 392
რემონტი	1 183
საპორტო მოსაკრებელი	3 196
საგადასახადო ხარჯი	51 712
ჰიდროგრაფიული სამსახურის ხარჯები	90 042
სულ	1 500 661

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ნაღდი ფული	1 758	34
ფულადი სახსრები ბანკებში	610 576	22 043
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში	612 335	22 077

9. სავაჭრო მოთხოვნები

ლარი	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები ადგილობრივ მომხმარებზე	1 528 244	333
სავაჭრო მოთხოვნები უცხოურ მომხმარებლებზე	-	-
	1 528 244	333

10. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლი

ლარი	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
გადახდილი ავანსები ადგილობრივ მომწოდებლებთან	4 879	51 020
გადახდილი ავანსები უცხოელ მომწოდებლებთან	53 592	160 495
	58 471	211 515

11. მარაგები

ლარი	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
მზა პროდუქცია (რეალური ღირებულებით შეფასებული)	300 323	1 242 839
მზა პროდუქცია (შემენილი)	243 162	19 674
სხვა	276 593	622 657
ჯამი მარაგები	820 079	1 885 169

კომპანიის საქმიანობა თევზის მოშენებაა, შესაბამისად მას გააჩნია ბიოლოგიური აქტივი თევზის სახით და მიღებული პროდუქცია დამუშავებული თევზის და ქვირითის სახით. კომპანია ბიოლოგიურ აქტივს და შესაბამისად მიღებულ პროდუქციას აფასებს რეალური ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები, რომელიც ერთ კილო თევზზე შეადგენს 9 ლარს. კომპანიის მიერ 2018 წელს პროდუქციის აფასებამ რეალური ღირებულებით შეადგინა 979 791 ლარი.

12. სხვა მიმდინარე აქტივები

ლარი	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
საგადასახადო აქტივი	39 651	540 583
	39 651	540 583

13. არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4 049	4 049
შესყიდვები	-	-
გასვლები	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4 049	4 049
ამორტიზაცია		
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	843	843
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	405	405
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 248	1 248
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2018 წლის 1 იანვარს	3 206	3 206
2018 წლის 31 დეკემბერს	2 801	2 801

14. ძირითადი საშუალებები

ლარი	მიწა	შენობა-ნაგებობა	მანქანა-დანადგარები	გალები	სატრასპორტო საშუალებები	საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილშესრულება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
თვითღირებულება ან წარჩენი ღირებულება										
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1307232	1103495	609504	1445775	204659	23878	76	2468	161972	4859059
შესყიდვები	0	1003040	1981889	0	0	12668	11998	17206	260765	3287566
გასვლები	0	0	0	0	(69 850)	-	-	(2 468)	(4 028)	(76 473)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1307232	2106535	2591392	1445775	134809	36545	12074	17206	418709	8070279
ცვეთა										
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	3460	2864	146775	34285	8836	29	0	9656	205904
ცვეთა წლის განმავლობაში	0	88634	194806	144578	24966	5420	429	0	51769	510603
გასვლები	0	0	0	0	(11 642)	-	-	-	-	(11 642)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	92094	197670	291353	47609	14256	459	0	61424	704864
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
2018 წლის 1 იანვარს	1307232	1100035	606640	1299000	170374	15041	47	2468	152316	4653155
2018 წლის 31 დეკემბერს	1307232	2014441	2393722	1154423	87200	22289	11616	17206	357285	7365414

15. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

ლარი	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები		
გაცემული სესხი დაკავშირებულ მხარესთან	993 504	889 014
	993 504	889 014

16. სავაჭრო ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	80 760	141 794
ადგილობრივ მომწოდებლებთან		
სავაჭრო ვალდებულებები უცხოელ	118 048	222 537
მომწოდებლებთან		
	198 808	362 330

17. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში დმატებულ დმფუნებელბის დმატებით შენატნები.

(ბ) დივიდენდები

კომპანიის მფლობელები არიან უფლებამოსილნი დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი ნაშთი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

18. კაპიტალის მართვა

კომპანიას კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა არ აქვს, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს რომ შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი, როგორც კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეთა შორის ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ეფექტური ფულის მენეჯმენტითა და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება კომპანიის მფლობელებისგან.

წლის განმავლობაში კომპანიის მიდგომაში კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით არ ყოფილა ცვლილება. კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალთან მიმართებაში მესამე მხარეთაგან დადგენილ მოთხოვნებს.

19. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

კომპანიას ყავს ერთი მეკავშირე კომპანია - შპს ქართული აკვაკულტურის კომპანია, სადაც კომპანია ფლობს 40 %-ს.

შპს ქართული აკვაკულტურის კომპანიაში განხორციელებული ინვესტიცია მთლიანად გაუფასურებულია მოგემა ზარალში და სხვა სრულ შემოსავლებში ინვესტორის წილის მიხედვით. თუმცა 2018 წელს კომპანიას დამატებით მოახდინა 24 300 ლარის ინვესტიცია რაც ასევე გაუფასურდა კომპანიის შედეგების მიხედვით.

20. სესხები

ეს განმარტებითი შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის ამორტიზირებული ღირებულებით წარმოდგენილი პროცენტური სესხების საკონტრაქტო პირობების შესახებ. საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტისა და ლიკვიდურობის რისკის მიმართ კომპანიის განფენილობის შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 20.

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
მფლობელისგან მიღებული სესხები		
საკრედიტო ორგანიზაციისგან მიღებული სესხი	1 043 058	
	1 043 058	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
მფლობელისგან მიღებული სესხები	0	1 286 490
საკრედიტო ორგანიზაციისგან მიღებული სესხი	5 227 642	3 239 395
	5 227 642	4 525 885

(ა) ცვლილებები ვალდებულებებში წარმოშობილი ფინანსური საქმიანობიდან

ლარი	სესხები	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4525885	4525885
სესხების აღება	2942128	2942128
სესხის დაფარვა	(1 298 370)	(1 298 370)
კაპიტალის ზრდა	0	0
სულ ცვლილებები ფინანსური ფულადი ნაკადებიდან	6 169 643	6 169 643

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული ეფექტი სხვა ცვლილებები		
საპროცენტო ხარჯი	101 057	101 057
პროცენტის დაფარვა	514 542	514 542
საწესდებო კაპიტალის შეცვლა	(514 542)	(514 542)
სულ სხვა ცვლილებები	-	-
ვალდებულებებთან დაკავშირებული	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6 270 700	6 270 700

(ბ) პირობები და სესხის დაფარვის ვადები
დარჩენილი სესხების პირობები შემდეგია:

ლარი	ვალუ ტა	ნომინალუ რი საპროცენ ტო განაკვეთი	დაფარვ ის წელი	31 დეკემბერი 2018		1 იანვარი 2018	
				ნომინალუ რი ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულ ება	ნომინალუ რი ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულ ება
სს ხალიკ ბანკი საქართველო	USD	7,0%	2024	(2 676 600)	(2 676 600)	(3 239 395)	(3 239 395)
სს ხალიკ ბანკი საქართველო	GEL	12,0%	2024	(3 594 100)	(3 594 100)		
გურამ დოლბაია	GEL		2021			(120 000)	(120 000)
გურამ დოლბაია	USD		2021			(1 166 490)	(1 166 490)
სულ საპროცენტო ვალდებულება				(6 270 700)	(6 270 700)	(4 525 885)	(4 525 885)

(გ) დაფინანსების პირობები

სს ხალიკ ბანკი საქართველოს 2018 წლის იანვარში 12% იანი სესხი, 3 594 100 ლარი კომპანიას აღებული აქვს სსოპ აწარმოე საქართველოს პროგრამის ფარგლებში, 2 წლის განმავლობაში სეხზე დარიცხული სარგებლის, 10%-ის დაფინანსებით, 2 წლის განმავლობაში კომპანია გადაიხდის მხოლოდ 2 % სარგებელს. 2018 წელს სსიპ აწარმოე საქართველოს მიერ დაფინანსებული სესხის პროცენტი შეადგენს 289 643 ლარს.

შესაბამისად 2018 წლის წლიური საპროცენტო ხარჯი 514 542 ლარი შემცირებულია გრანტის სახით დაფინანსებული პროცენტით მოგება ზარლის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში..

21. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა

(ა) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისას ოპერაციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე რეალური ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია რეალური ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს მსს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება დაანგარიშდება მომავალი ძირი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე იმყოფება:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

(i) რისკის მართვის სისტემა

კომპანიის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მის განვითარებასა და ზედამხედველობაზე და მფლობელებისათვის მისი მოქმედების შესახებ რეგულარული ანგარიშის წარდგენაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და კონტროლების დასადგენად, ასევე რისკის და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გათვალისწინებით. კომპანია ტრენინგებით, მმართველობითი სტანდარტებით და პროცედურებით მიზნად ისახავს, რომ განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა დასაქმებული გააცნობიერებს მის როლსა და მოვალეობებს.

მფლობელები ზედამხედველობენ თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული მონიტორინგი კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკას და პროცედურებს და მიმოიხილავს რისკის მართვის სისტემის ადეკვატურობას კომპანიის წინაშე არსებულ რისკებთან დაკავშირებით.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და კომპანიას ძირითადად წარმოეშევა გაცემული სესხებიდან, სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენს რისკის მაქსიმალურ განფენილობას. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა ანგარიშგების თარიღისათვის შემდეგი იყო:

ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31.12.2018	01.01.2018
სავაჭრო მოთხოვნები	1 528 244	333
ფული და ფულის ეკვივალენტები	610 576	22 043
გაცემული სესხები	993 504	889 014
კაპიტალის შევსებაზე მოთხოვნა		
აღიარებული ფინანსური აქტივები	3 132 325	911 390

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს 612 335 ლარის ოდენობით (2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 22 077 ლარი), რომელიც წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო განფენილობას ამ აქტივებზე. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ადგილობრივ ბანკებში რომლებიც შეფასებულია რეიტინგით BB-, საკრედიტო სააგენტო Fitch-ის მიერ. ხელმძღვანელობა არ ფიქრობს რომ მეორე მხარეები ვერ შეასრულებენ მათ მოვალეობებს.

გაცემული სესხები

არცერთი გაცემული სესხი არ არის გაუფასურებული. სესხები გაცემულია დაკავშირებულ მხარეზე. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ქართული აკვაკულტურის კომპანია-ზე გაცემული სესხის თანხა შეადგენს 993 504 ლარს, (2018 წლის 1 იანვრისათვის: 899 014 ლარი). კომპანია არ მოითხოვს უზრუნველყოფას სესხის თანხაზე დაკავშირებული მხარისგან. ხელმძღვანელობა არ ფიქრობს რომ მეორე მხარეები ვერ შეასრულებენ მათ მოვალეობებს.

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის საკრედიტო რისკის განფენილობაზე ძირითადად გავლენას ახდენს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მომხმარებელთა ბაზა, რომელიც მოიცავს იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის თანდაყოლილ რისკს, რომელშიც მომხმარებლები ფუნქციონირებენ, ნაკლები გავლენის მქონეა საკრედიტო რისკზე. არ არსებობს ერთი ისეთი მომხმარებელი, რომელსაც კომპანიის შემოსავალზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს.

გეოგრაფიულად, ჯგუფის საკრედიტო რისკის მთელი განფენილობა კონცენტრირებულია საქართველოში.

კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას მისი სავაჭრო მოთხოვნების მიმართ.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივების საშუალებით. კომპანიის მიერ ლიკვიდურობის მართვის მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, კომპანიას ყოველთვის ქონდეს დავალიანების შესაბამისი გადახდისუნარიანობა, როგორც ჩვეულ ასევე სტრესულ სიტუაციაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების თავიდან აცილებითა და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

როგორც წესი, კომპანია რწმუნდება რომ აქვს საკმარისი ნაღდი ფული დაფაროს მოსალოდნელი საოპერაციო დანახარჯები 30 დღიანი პერიოდისთვის მოთხოვნისამებრ, ფინანსურ ვალდებულებების შესრულების ჩათვლით; ეს გამორიცხავს პოტენციურ გავლენას ექსტრემალური სიტუაციების დროს, რაც შეუძლებელია გათვლილ იქნეს წინასწარ, როგორიცაა სტიქიური მოვლენები.

კომპანიას არ აქვს ლიკვიდური რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას წარმოექმნება ლიკვიდურობის პრობლემები, შეუძლია მოიპოვოს დაფინანსება მისი მფლობელისგან.

ლიკვიდურობის რისკის მიმართ განფენილობა

მომდევნო ცხრილში ნაჩვენებია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის ფინანსური ვალდებულებების საკონტრაქტო ვადიანობა. თანხები საერთო მოცულობითაა წარმოდგენილი და არადისკონტირებულია, და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს და არ ითვალისწინებს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

31 დეკემბერი 2018		საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები			
ლარი	საბალანსო დირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	2 თვეზე ნაკლები	2-12 თვე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები	6 270 700	8 205 120	-	107 913	1 515 079
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	202 660	202 660	202 660	-	-
	6 473 360	8 407 780	202 660	107 913	1 515 079
1 იანვარი 2018					
ლარი	საბალანსო დირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	2 თვეზე ნაკლები	2-12 თვე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					

სესხები	4 525 885	5 672 092	-	33 616	485 359
სავაჭრო და სხვა	362 357	362 357	362 357		
ვალდებულებები					
	4 888 242	6 034 448	362 357	33 616	485 359

არ არის მოსალოდნელი რომ ფულადი ნაკადები რომლებიც გათვალისწინებულია ხანდაზმულობის ანალიზში შესაძლოა აღმოჩნდეს მნიშვნელოვნად უფრო ადრე გასაღები ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობის.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

კომპანია არ მიმართავს ჰეჯირების პრაქტიკას, მოგება ან ზარალში ვოლატულობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

კომპანიის წინაშე არსებობს სავალუტო რისკი, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის რომლებითაც ამონაგები, შესყიდვები და სესხებია დენომინირებული და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიას აქვს განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ ამონაგებთან, შესყიდვებთან და სესხებთან მიმართებით, რადგან ისინი დენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც განსხვავდება კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან, ძირითადად აშშ დოლართან.

კომპანიისთვის განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ შემდეგი გახლდათ:

'ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული	ევრო დენომინირებული	აშშ დოლარში დენომინირებული	ევრო დენომინირებული
	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018	1 იანვარი 2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები	552 002		15 484	
სესხები	(2 676 600)	-	(4 405 885)	-
სავაჭრო ვალდებულებები	(118 048)	-	(222 537)	-
წმინდა განფენილობა	(2 242 646)	-	(4 612 938)	-

შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლის კურსები გამოიყენებოდა წლის განმავლობაში:

ლარში	საშუალო კურსი		ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის	
	2018	2017	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აშშ დოლარი	2.5345	2.5086	2.6766	2.5922
ევრო	2.9913	2.8322	3.0701	3.1044

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გამყარება (გაუფასურება), როგორც ქვემოთაა მითითებული, აშშ დოლართან მიმართებაში 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენას მოახდენდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და წმინდა მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ ნაჩვენები თანხების მიხედვით. ანალიზისას გამოყენებულია დაშვება, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მათ შორის საპროცენტო განაკვეთები უცვლელია და უგულებელყოფს პროგნოზირებადი გაყიდვებისა და შესყიდვების გავლენას.

ლარი	მოგება ან ზარალი	
	გამყარება	გაუფასურება
31 დეკემბერი 2018		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	224 265	(224 265)

(v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალ ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით) ზეგავლენით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა, განსაზღვროს რისკის მიმართ კომპანიის განფენილობის რა ნაწილი უნდა იყოს ფიქსირებული და რა ნაწილი ცვალებად განაკვეთზე დამოკიდებული. თუმცა, თითოეული სესხის აღებისას ხელმძღვანელობა საზღვრავს, სესხის ვადის ამოწურვამდე კომპანიისთვის რომელი უფრო ხელსაყრელი იქნება - სესხის ფიქსირებული განაკვეთი თუ ცვალებადი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მიმართ განფენილობა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის კომპანიის პროცენტიანი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო:

ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური ვალდებულებები	(6 270 700)	4 525 885
	(6 270 700)	4 525 885

რეალური ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს არ აღრიცხავს, რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით ან როგორც გასაყიდად გამიზნულს. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები მოგება ან ზარალსა და კაპიტალზე გავლენას ვერ იქონიებს.

22. საოპერაციო იჯარა

იჯარა მოიჯარესთან

კომპანიამ საოპერაციო იჯარით იქირავა სასაწყობო და საოფისე ფართი თბილისში, მიცვევიჩის 29/5, მესამე მხარისგან.

იჯარის მოქმედების ვადა როგორც წესი ითვლება ერთიდან ორ წლამდე, ამ თარიღის შემდეგ იჯარის განახლების უფლების შესაძლებლობით. საიჯარო გადასახდელები როგორც წესი ყოველწლიურად იზრდება იჯარის საბაზრო ფასებთან მიმართებაში. ხელშეკრულებებით არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი იჯარით აღებულ ქონებაზე რჩება მფლობელთან. აქედან გამომდინარე, კომპანიამ განსაზღვრა, რომ იჯარა საოპერაციოა.

23. პირობითი ვალდებულებები

(ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ კომპანია არ მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ შესაძლოა ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს არსებითად საზიანო გავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ კომპანიის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი

ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

24. დაკავშირებული მხარეები

(ა) მაკონტროლებელ მხარეებთან ურთიერთობა

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანია ორი ფიზიკური პირის მფლობელობაში იყო, 2018 წლის თებერვალში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად კომპანიაში ფლობილი წილები გახდა ერთი ფიზიკური პირის საკუთრებაში, შესაბამისად, ის არის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე, როგორც ეს განმარტებულია შენიშვნაში 1 (ბ).

(ბ) წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც მოცემულია დასაქმებულთა ანაზღაურება:

ლარი	2018
ხელფასები	<u>116 250</u>

(გ) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია ქვემოთ:

ლარი	ოპერაციის ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის			გადაუხდელი ნაშთი
	2018	31.12.2018	01.01.2018	
მიღებული სესხები:				
მფლობელი		-		1 286 490
გაცემული სესხები:				
მეკავშირე კომპანია	76 216	993 504		889 014
	<u>76 216</u>	<u>993 504</u>		<u>2 175 504</u>

25. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა კომპანიის მიერ თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის მიმართ.

ქვემოთ მოყვანილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინდექსი, რომლის დეტალები ხელმისაწვდომია მომდევნო გვერდებზე:

(ა) შემოსავალი	24
(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	24
(გ) უცხოური ვალუტა	25
(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	25
(ე) მოგების გადასახადი	25
(ვ) მარაგები	26
(ზ) ძირითადი საშუალებები	26
(თ) არამატერიალური აქტივები	27
(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები	28
(კ) საწესდებო კაპიტალი	29
(ლ) გაუფასურება	29
(მ) იჯარა	31
(ნ) ინვესტიციის აღრიცხვა მეკავშირე საწარმოში	31

(ა) შემოსავალი

გაყიდული საქონელი

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, წმინდა უკუგებით, სავაჭრო ფასდაკლებების და მოცულობითი ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც დამაჯერებელი მტკიცებულებები არსებობს, ჩვეულებრივ როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულება, რაც ნიშნავს რომ მნიშვნელოვანი მფლობელობის რისკი და სარგებელი გადასულია მომხმარებელზე, მისაღები თანხების ანაზღაურება შესაძლებელია, დაკავშირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო დაბრუნების ალბათობის შეფასება სანდოა, საქონელთან დაკავშირებით მენეჯმენტის ჩართულობის გაგრძელება აღარ ხდება, და შემოსავლის ოდენობა შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. თუ სავარაუდოა რომ ფასდაკლება იქნება გაცემული, და მისი თანხობრივად შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი, მაშინ ფასდაკლება აღიარდება როგორც შემოსავლის შემცირება გაყიდვის აღიარებისას, როდესაც მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაეცემა.

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯები;
- საპროცენტო შემოსავლები;
- უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო ხარჯების და შემოსავლების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(გ) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომელთაც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან და ვალდებულებაც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

(ე) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არიან ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ე.ი ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული

მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან განთავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ჩათვლა ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზას და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშევა.

(ვ) მარაგები

ბიოლოგიური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას გარდა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით.

სხვა მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯების მოსალოდნელი ღირებულებით.

(ზ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, გარდა მიწისა, შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, შრომითი და სხვა ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული

უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი აღრიცხვა ხდება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება მოგება-ზარალში გაწევისთანავე.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის შიდა ძალებით შექმნილ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მოყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ზოგადად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით, აქტივების თითოეული ნაწილისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

• სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი;
• საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა და სხვა აღჭურვილობა	5-10 წელი;
• მანქანა-დანადგარები	5-15 წელი;
• შენობა-ნაგებობები	10-15 წელი;
• გალიები	10 წელი;
• იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-15 წელი;
• სხვა	5-10 წელი;

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

(თ) არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა და სხვა არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი შეფასება ხდება თვითღირებულებაზე დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

(i) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯების კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა ხარჯი აღიარდება მოგება ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

(ii) ამორტიზაცია

ამორტიზაცია გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ამორტიზაცია ზოგადად აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის მიხედვით არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი არიან მზად გამოყენებისათვის, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ხარჯის რეალური და სისტემატიური ასახვისათვის მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში შემდეგია:

- პროგრამული უზრუნველყოფა 10 წელი

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში: სესხები და მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია სესხებსა და მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის იმ თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც ფლობს კომპანია, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა და წმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა კომპანიას გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახული აქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფარვაზე, თუ ეს

უფლება არ არის მომავალში მოსახდენ ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელებადია ჩვეულების საკმისად პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუნარობის ან გაკოტრების დროს.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც რეალურ ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოპერაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, სესხები და მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

სესხების და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს შემდეგ ფინანსური აქტივების ჯგუფებს: სავაჭრო მოთხოვნები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 9, გაცემული სესხები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 12 და ფული და ფულის ეკვივალენტები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 8.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე, სამი ან ნაკლებთვიანი დაფარვის ვადით.

(ii) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციული დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავენ სესხებს, როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 17, სავაჭრო ვალდებულებებს როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 16 და სხვა ვალდებულებები.

(კ) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი.

(ლ) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით, მათ შორის კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები, ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის იმის განსაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღებ იმ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

– მოვალის მხრიდან ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;

- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურისა და ისეთი პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში კომპანიის მიერ არ იქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- კომპანიაში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანია სესხების და მოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს, როგორც ცალკეულ, ასევე ჯგუფურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე სესხი და მოთხოვნა მოწმდება სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით. ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე ყველა სესხზე და მოთხოვნაზე, რომელზედაც კონკრეტული გაუფასურება ჯერ არ არის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმ ნებისმიერი სახის ზარალის დასადგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი. ის სესხები და მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი არ არის, ფასდება ჯგუფურად გაუფასურებაზე რისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით.

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, კომპანია იყენებს საექვო ვალებთან დაკავშირებით წინა წლებში დაგროვილ გამოცდილებას, მათი ამოღების დროსა და დანაკარგებთან დაკავშირებულ ალბათობებს. ეს ალბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელობის მოსაზრების მიხედვით, კერძოდ, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო მდგომარეობა ისეთი, რომ რეალური წაგება შესაძლოა მეტი ან ნაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ რაოდენობაზე.

გაუფასურების ზარალი გაანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც კომპანია მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები. გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება განმუხტვის ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის შემცირებას და ეს მოვლენა ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება შებრუნებული სახით.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოძინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოძინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისგან (CGU).

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ.

კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულების დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(მ) იჯარა

იჯარები საოპერაციოა და იჯარით აღებული აქტივები არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარებულია მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პირობების შესაბამისად.

(ნ) კომპანიას მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის აღსარიცხავად იყენებს წილობრივ მეთოდს.

წილობრივი მეთოდის მიხედვით, ინვესტიცია თავდაპირველად უნდა აღიარდეს ოპერაციის (გარიგების) ფასით (რომელიც მოიცავს გარიგების დანახარჯებს), ხოლო შემდგომში ინვესტიციის ღირებულება კორექტირდება, რათა ასახოს ინვესტორის წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში ან ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში.

თუ ინვესტორის წილი მეკავშირე საწარმოს ზარალში ტოლია ან აღემატება მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას, ინვესტორმა შემდგომი პერიოდის ზარალში უნდა შეწყვიტოს თავისი წილის აღიარება. მას შემდეგ, რაც ინვესტორის წილი ნულამდე შემცირდება, წარმოიქმნება დამატებითი ზარალი, რომელიც ინვესტორმა უნდა აღიაროს ანარიცხის სახით (იხილეთ 21-ე განყოფილება - „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობით აქტივები“) მხოლოდ იმ ოდენობით, რომელიც ტოლია ინვესტორის მიერ მეკავშირე საწარმოს სახელით აღებული იურიდიული ან კონსტრუქციული

ვალდებულებების, ან მისი სახელით განხორციელებული გადახდების ოდენობით. თუ მეკავშირე საწარმო მოგვიანებით აღიარებს მოგებას, ინვესტორი თავის წილს მეკავშირე საწარმოს მოგებაში მას შემდეგ აღიარებს, როდესაც იგი გაუტოლდება მის წილს ზარალში, რომელიც არ აღიარებულა.