დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის *„აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.*

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული ნორმებით და IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობით ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას, და განვიხილოთ მმართველობითი ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობით ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული

რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადექვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2019 წლის 13 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 4

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა 5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო 6
3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები 6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას 16
5 ახალი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება 17
6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები 19
7 ძირითადი საშუალებები 23
8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 23
9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 25
10 საწესდებო კაპიტალი 25
11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 25
12 ამონაგები 26
13 დისტრიბუციის ხარჯი 26
14 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები 26
15 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები 23
16 ფინანსური რისკის მართვა 27
17 კაპიტალის მართვა 30
18 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები 31
19 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით 32
20 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 32
21 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 33
22 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე 33

სხვა ინფორმაცია - მმართველობითი ანგარიშგება - 2018 წ. საქმიანობის მიმოხილვა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

:

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასობით აშშ დოლარში	შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,226	758
არამატერიალური აქტივები		9	9
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**1,235**	**767**
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		395	245
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,129	712
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა		147	783
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	221	137
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**1,892**	**1,877**
სულ აქტივები		**3,127**	**2,644**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	169	169
გაუნაწილებელი მოგება		2,449	2,317
სულ კაპიტალი		**2,618**	**2,486**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
იჯარის ვალდებულებები		131	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**131**	**-**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
იჯარის ვალდებულებები		95	-
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	11	283	158
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**378**	**158**
სულ ვალდებულებები		**509**	**158**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**3,127**	**2,644**

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 13 აგვისტოს:

გიორგი ერაძე
დორექტორი

მანანა მამულაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-34, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასობით აშშ დოლარში	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	12	**17,155**	**15,289**
გაყიდვების ღირებულება		(14,455)	(12,921)
მთლიანი მოგება		**2,700**	**2,368**
დისტრიბუციის დანახარჯები	13	(1,845)	(1,576)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	(699)	(639)
უცხოური ვალუტის გაცვლის (ზარალი)/შემოსულობა, წმინდა		(6)	21
საოპერაციო მოგება		**150**	**174**
ფინანსური ხარჯები		(19)	-
მოგება დაბეგვრამდე		**131**	**174**
მოგების გადასახადის დანახარჯი		-	-
წლის მოგება		**131**	**174**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		**131**	**174**

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ათასობით აშშ დოლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	**169**	**2,143**	**2,312**
წლის მოგება	-	174	174
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ 2017 წლის სრული შემოსავალი	-	174	174
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	**169**	**2,317**	**2,486**
წლის მოგება	-	131	131
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ 2018 წლის სრული შემოსავალი	-	131	131
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	**169**	**2,449**	**2,618**

ათასობით აშშ დოლარში	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		131	174
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	7	361	227
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		9	12
ფინანსური ხარჯები		19	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	8	-	5
ზარალი, შემცირებული ძირითადი საშუალებების გასვლიდან შემოსულობით		(2)	(8)
უცხოური ვალუტის გაცვლის (ზარალი)/შემოსულობა, წმინდა		6	(21)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებებამდე		**524**	**389**
	8	(374)	(37)
ზრდა მარაგებში		(150)	(88)
შემცირება (ზრდა) სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში	11	78	(638)
შემცირება (ზრდა) სხვა საგადასახადო მოთხოვნებში, წმინდა		636	565
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		**190**	**(198)**
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**714**	**191**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(494)	(209)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		2	8
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(10)	(9)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(502)**	**(210)**
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
იჯარის ვალდებულებების ძირითადი თანხის დაფარვა		(127)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(127)**	**-**
გაცვლითი კურსის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(1)	(4)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	9	**137**	**160**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წლის ბოლოს	9	**221**	**137**

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისისათვის (შემდგომში კომპანია)

კომპანია დაფუძნდა 2011 წლის 21 თებერვალს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, დარეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404888528.

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ერთადერთი მფლობელი აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ. ვი. იყო (მშობელი), რომელიც კომპანიის უშუალო მშობელ კომპანიას წარმოადგენს,

აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ. ვი. ფლობს სხვადასხვა შვილობილ საწარმოებს საქართველოში, აზერბაიჯანში, ლიეტუვაში, ყაზახეთში და ა.შ., რაც, ერთობლიობაში წარმოადგენს აი დი ეს ბორჯომი გრუფს (შემდგომში ჯგუფი). აი დი ეს ბორჯომი გრუფის ძირითადი საქმიანობა „ბორჯომის“ ბრენდის ქვეშ არსებული ნატურალური მინერალური წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუციაა, აგრეთვე სხვა ნატურალური თუ დამუშავებული წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუცია საქართველოში, უკრაინასა და დსთ-ს სხვა ქვეყნებში. ჯგუფი ამუშავებს ჩამომსხმელ ობიექტებს საქართველოში და სადისტრიბუციო კომპანიებს საქართველოში, ლიეტუვაში, ყაზახეთსა და აზერბაიჯანში. ჯგუფს გააჩნია ბორჯომის ხეობის წყაროების წყლის გამოყენების და საქართველოს სხვა წყაროების გამოყენების ლიცენზია.

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელ კომპანიას ფლობდა რისა ინვესთმენთს ელ თი დი (კვიპროსი). სი თი ეფ ჰოლდიგს ეს. ეი., კომპანია, რომელიც ლუქსემბურგის კანონმდებლობის მიხედვით არსებობს და არის დარეგისტრირებული, არის ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე, რომელიც აკონტროლებს მშობელი კომპანიის სააქციო კაპიტალის 60%-ს (2017: 60%). სი თი ეფ ჰოლდინგს ეს. ეი.-ს არცერთი საბოლოო მოსარგებლე მფლობელი არ აკონტროლებს მშობელი კომპანიის სააქციო კაპიტალის 50% ან მეტს.

არც კომპანიის უშუალო მშობელი და არც საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს, რომლებიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ. ვი.-ს ქართული ფილიალისგან, აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯიასგან გადასაყიდი საქონლის შეძენა, ბორჯომის ბრენდის მინერალური და უგაზო წყლის საქართველოს ტერიტორიაზე დისტრიბუცია და გაყიდვაა. ამჟამად, კომპანიის საქმიანობა ფარავს საქართველოს ქალაქებისა და რეგიონების შემდეგ ჩამონათვალს:

- თბილისი
- რუსთავი და ქვემო ქართლი
- სამცხე ჯავახეთი
- შიდა ქართლი, გორისა და კასპის რაიონების გამოკლებით
- აჭარა, ქობულეთის რაიონის გამოკლებით

კომპანიის კლიენტები შეიძლება დაჯგუფდეს შემდეგნაირად: საცალო ვაჭრობა, თანამედროვე ვაჭრობა, ჰორეკა, საბითუმო ვაჭრობა და ა.შ.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი #25. საქმის წარმოების ძირითადი ადგილი არის საქართველო, თბილისი, ქინძმარაულის ქ. #5.

წარსადგენი ვალუტა.. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ათასობით აშშ დოლარში (აშშ დოლარი), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია საქმიანობას ძირითადად საქართველოში ახორციელებს. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორიც საქართველოშია, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და მოწყვლადია გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური ვარდნის მიმართ. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ საქმიანობას შეიძლება ახლდეს რისკები, რომლებიც, როგორც წესი, უცხოა განვითარებული ბაზრებისთვის. მიუხედავად ამისა, გასული რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა ზოგადად ქვეყნის საინვესტიციო კლიმატზე. დღეისათვის საქართველოს აქვს კარგი საინვესტიციო გარემოს მქონე ქვეყნის საერთაშორისო რეპუტაცია. საქართველო აგრძელებდა წინსვლას მსოფლიო ბანკისა (WB) და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის (IFC) ანგარიშში „ბიზნესის კეთება 2018“, რომლის მიხედვით საქართველო მე-6 ადგილზეა ბიზნესის კეთების სიადვილის მიხედვით (190 ქვეყნიდან), 3 ადგილით წაიწია წინ გასული წლის რეიტინგთან შედარებით. ქვეყნის რეიტინგი გაუმჯობესდა თითქმის ყველა კატეგორიაში, რაც ადასტურებს მისი, როგორც რეგიონული ლიდერის პოზიციას. საქართველოს ევროკავშირის ეკონომიკების უმეტესობაზე მაღალი რეიტინგი აქვს.

საერთაშორისო ინსტიტუტების მიერ ჩატარებული მრავალი კვლევის მიხედვით საქართველო ასევე ამაყობს კორუფციის დაბალი დონით, დაბალი საგადასახადო ტვირთით და მისი ინსტიტუტების გამჭვირვალობის მაღალი დონით.

სტაბილური ეკონომიკური განვითარება, ლიბერალურ და თავისუფალ ბაზარზე ორიენტირებული ეკონომიკური პოლიტიკა, შეზღუდული რაოდენობის გადასახადები და შემცირებული საგადასახადო განაკვეთები, მნიშვნელოვნად შემცირებული ადმინისტრაციული პროცედურები, უცხო ქვეყნებთან შეღავათიანი სავაჭრო რეჟიმები, ხელსაყრელი გეოგრაფიული მდებარეობა, კარგად განვითარებული, ინტეგრირებული და მულტი მოდალური სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურა, განათლებული, გამოცდილი და კონკურენტუნარიანი სამუშაო ძალა წარმოადგენს საქართველოში წარმატებული ბიზნესისათვის მყარ საფუძველს.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ისტორიული ღირებულების მეთოდით, მოდიფიკაციის შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით, რაც ეფუძნება რეალურ ღირებულებას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. გარდა ფასს 9-ის, ფასს 15-ის და ფასს 16-ის, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან, მიღებით გამოწვეული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებისა აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და ამონაგების აღიარებასთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც 2017 წლის 31 დეკემბრამდეა გამოყენებული, იხილეთ შენიშვნა 22-ში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები და ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოების სამუშაო ვალუტა და კომპანიის წარსადგენი ვალუტა ამერიკის შეერთებული შტატების დოლარია (აშშ დოლარი). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ამერიკის შეერთებული შტატების დოლარში, რაც კომპანიის წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს.

ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ")სავალუტო კურსით. გარიგებების ანგარიშსწორების და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში კონვერტაციის შედეგად მიღებული უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობები და ზარალი, საანგარიშო წლის ბოლოს, სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობები და ზარალი წარმოდგენილია, როგორც „უცხოური ვალუტის გაცვლის (ზარალი)/შემოსულობა, წმინდა" მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომელთა შეფასება ხორციელდება პირვანდელი ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, წილობრივი ინვესტიციების ჩათვლით, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაანგარიშებისთვის, გახლდათ შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.6766 ლარს და ევრო 1 = 3.0701 ლარს.(2017 წლის 31 დეკემბერი: აშშ დოლარი 1 = 2.5922 ლარს და 1 ევრო = 3.1044 ლარს)

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. დაუმთავრებელი მშენებლობის კატეგორია მოიცავს დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებსა და მშენებლობებს, რომლებიც სამომავლოდ გამოყენებული იქნება, როგორც ძირითადი საშუალება.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება, როდესაც შესაფერისია, თუ მოხდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებები.

ცვეთა. მიწას და მიმდინარე მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხებათ. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ან გადაფასებული თანხების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობა - ნაგებობები	3-50 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	2-18 წელი
ავტომობილები	2-10 წელი
საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	2-5 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების შემდგომ მისი მდგომარეობის გათვალისწინებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით მისაღებ ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც ხდება დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურებების გადახედვა მასში შესაძლო კორექტირების გამოვლენის მიზნით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღით გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია).

გარიგების დანახარჯები გახლავთ დამატებით დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება („AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას, გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით *("ECL")*. დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტის ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყის აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების შემდეგ კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL'), რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ('FVOCI') და ამორტიზებული ღირებულებით ('AC'). ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის; და (ii) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

კომპანიის ყველა აქტივი ექცევა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შედგება „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან" და „ფულადი სახსრებისგან და მათი ეკვივალენტებისგან".

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი'), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი') ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა" ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL').

კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან.

ფინანსური აქტივები– კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და პროცენტის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI").

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით". SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გარეშე, წმინდად.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას ყველა სავაჭრო მოთხოვნის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, ხორციელდება სავაჭრო მოთხოვნების დაჯგუფება საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მიხედვით. იხილეთ შენიშვნა 16.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლებას ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კომპანია გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც 'შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით' ('AC'), გარდა (i) "რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა" ("FVTPL"): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს, პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ხვდება სხვა ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კატეგორიაში 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოიცავს „სავაჭრო და სხვა დავალიანებებს" და „იჯარის ვალდებულებებს" ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოეწურება).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის („catch up") მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია ("FVTPL"). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურიზაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდაზე. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაჰენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის სავაჭრო დავალიანებები არ არის უზრუნველყოფილი და შედგება ძირითადად მეკავშირე მხარეებისგან შეძენილი გადასაყიდი საქონლისაგან.

იჯარა. კომპანია იჯარით გასცემს საწყობებსა და საოფისე ფართს. ქირავნობის ხელშეკრულებები ფიქსირებულ პერიოდებზე კეთდება 1-5 წლით, მაგრამ შესაძლებელია ჰქონდეთ გაგრძელების ოფციაც. იჯარის პირობები მოილაპარაკება ინდივიდუალურ საფუძველზე და მოიცავს სხვადასხვა პირობების და მდგომარეობების ფართო სპექტრს. იჯარის შეთანხმებებით არ ხდება შეთანხმების პირობების დაკისრება, მაგრამ იჯარით გადაცემული აქტივებია შეიძლება რომ გამოყენებული იქნეს როგორც სესხის უზრუნველყოფა. იჯარა აღაიარდება აქტივის გამოყენების უფლებით და როგორც შესატყვისი ვალდებულება იმ თარიღით, როდესაც იჯარით გადაცემული აქტივი კომპანიის მიერ გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომია. ყოველი იჯარის გადახდა გადანაწილდება ვალდებულებას და საფინანსო ხარჯებს შორის.

საფინანსო დანახარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის ვადების განმავლობაში, იმისათვის, რომ უზრუნველყოს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთებზე ყოველი პერიოდისთვის. აქტივებს, გამოყენების უფლებით, ერიცხებათ ცვეთა უფრო მოკლე სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებისთვის და იჯარის პირობისთვის წრფივი მეთოდით. იჯარიდან წარმოქმნილი აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს შემდგომი იჯარის გადახდების წმინდა ამჟამინდელ ღირებულებას, მათ შორის: ფიქსირებული გადახდები (მოიცავს არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს) , შემცირებული ნებისმიერი იჯარის წახალისების მოთხოვნით; ინდექსზე ან განაკვეთზე დაფუძნებული იჯარის ცვლადი გადახდები; თანხები, რომელიც მოიჯარის მიერ არის გადასახდელი ნარჩენი ღირებულების გარანტიით; შეძენის ოფციონის შესრულების ფასი, თუ

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოიჯარე გონივრულად დარწმუნებულია ამ ოფციონის შესრულებაზე და იჯარის შეწყვეტისთვის დაკისრებული ჯარიმების გადახდა, თუ იჯარის პირობები ასახავს მოიჯარის ამ ოფციონის შესრულებას. იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარაში გათვალისწინებული საპროცენტო განაკვეთით, იმ შემთხვევაში, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა შესაძლებელია ან კომპანიის დამატებითი სასესხო განაკვეთით.

აქტივები გამოყენების უფლებით ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს: იჯარის ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხას; ნებისმიერ იჯარის გადახდას, რომელიც განხორციელდა დაწყების თარიღით ან მანამდე, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული იჯარის წახალისებით; ნებისმიერ თავდაპირველ პირდაპირ ხარჯებს და აღდგენის ხარჯებს. გადახდილი ავანსები, რომლებიც დაკავშირებულია მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალფასიანი, სწრაფადცვეთადი აქტივების იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, როგორც დანახარჯი, მოგებაში ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარა ის იჯარაა, რომელსაც გააჩნია 12 თვეზე ნაკლები იჯარის პირობა.

იჯარის ვადის გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციები მოიცავს ძირითადი საშუალებების იჯარების გარკვეულ რაოდენობას კომპანიაში. ეს პირობები გამოყენებულია საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმიზაციისთვის ხელშეკრულებების მართვისას. ვადის გაგრძელების ან იჯარის შეწყვეტის ფლობილი ოფციების უმეტესობა შესრულებადია მხოლოდ კომპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ.

იჯარის პირობის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ვადის გაგრძელების ოფციის შესრულების მოტივს, და არა იჯარის შეწყვეტის შესრულების ოფციას. ვადის გაგრძელების ოფციები (ან იჯარის შეწყვეტის შემდგომი პერიოდების ოფციები) იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ იქნება შეტანილი, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). შეფასება გადაიხედება თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოების მნიშვნელოვანი ცვლილება, რომელიც ამ შეფასებაზე გავლენას მოახდენს და რაც იჯარის კონტროლის ფარგლებშია.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვევო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად. ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

პირობითი საშემოსავლო საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნებოდა დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება „გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა “ „საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯების“ ნაწილში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებით გადასახდელი დღგ 5-10 წლით გადავადდება საწარმოებისათვის, რომელთაც 20%-ზე მეტი დღგ-გან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ.

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადში, კორპორაციული მოგების გადასახადის ჩათვლით და ყველა გადასახადის გადამხდელთა საგადასახადო გადახდა აღირიცხებოდა კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივები წარდგენილი იყო წმინდა საფუძველზე. საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები მოხსენებულია სხვა საგადასახადო მოთხოვნაში, წმინდად და სხვა საგადასახადო დავალიანებაში, წმინდად.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილ გასაყიდი ფასით, შემცირებული დასრულებისათვის საჭირო დანახარჯებითა და გაყიდვის ხარჯებით.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება დამავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; თუ გადასახადი დამავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსების სახით.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღგ-ს გარეშე.

საქონლის რეალიზაცია. კომპანია იძენს გადასაყიდ საქონელს მეკავშირე მხარისგან და ახორციელებს მის დისტრიბუციას ადგილობრივ ბაზარზე (შენიშვნა **1.**). კომპანიის კლიენტები შესაძლებელია დაიყოს: ტრადიციულ ვაჭრობას თანამედროვე ვაჭრობას, ოფისებს, საოჯახო კლიენტებს შორის. რეალიზაცია აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, დაძველებისა და დაკარგვის რისკი გადაეცემა მომხმარებელს და/ან მომხმარებელი მიიღებს პროდუქციას ხელშეკრულების მიხედვით, ან

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მიღების ვადა ამოიწურება, ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებული იყო.

კომპანიის გაყიდვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი ხორციელდება ან საავანსო გადახდის ან პროდუქციაზე კონტროლის გადაცემის მომენტში ანგარიშსწორების პირობით. იშვიათ შემთხვევებში, ანგარიშსწორება შეიძლება გადავადდეს, თუმცა გადავადება არასოდეს სცილდება 12 თვეს, შესაბამისად, დაფინანსების კომპონენტი არ ითვლება არსებითად და გარიგების გასი არ არის დაკორექტირებული მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის გათვალისწინებით.

სავაჭრო მოთხოვნა აღიარდება მაშინ, როდესაც პროდუქცია მიწოდებულია და ეს დროის ის მომენტია, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, და მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო გადახდის მომენტის დადგომამდე.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების არსებობას, რომლის შემთხვევაშიც პერიოდი პროდუქციის მომხმარებლისადმი გადაცემის მომენტიდან პროდუქციის ღირებულების ანაზღაურებამდე აღემატება ერთ წელს. შესაბამისად, არ ახდენს გარიგების ფასის კორექტირებას დროში ფულის ღირებულების გასათვალისწინებლად.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამ მეთოდით საპროცენტო შემოსავლის სახით გადავადდება მხარეებს შორის ხელშეკრულების ყველა საკომისიო, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, ასევე ყველა პრემია ან ფასდათმობა. საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულებიდან, გარდა (i) ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც გაუფასურდა (მე-3 ეტაპი), როდესაც საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხით დაკორექტირებული ინსტრუმენტის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, და (ii) ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებია, რომლებისთვისაც კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დარიცხვა ხდება ამორტიზირებულ ღირებულებაზე.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის, ვინც ამ ფინანსურ ანგარიშგებებს გამოსაცემად ამტკიცებს, დასტური.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახულ თანხებსა და მომდევნო ფინანსური წლისათვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, მოიცავს შემდეგს:

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები ხორციელდება საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების ვადები და პირობები აღწერილია 20-ე შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისათვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 20%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა მისი გაზრდა 60 ათასი აშშ დოლარით ან მისი შემცირება 47 ათასი აშშ დოლარით (2017 წ. გაზრდა 53 ათასი აშშ დოლარით ან შემცირება 38 ათასი აშშ დოლარით).

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის განსაზღვრისას გამოყენებული იყო ხელმძღვანელობის განსჯა. ჯგუფის ქარული საწარმოების, მათ შორის შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისის ფუნქციონალურ ვალუტად განისაზღვრა აშშ დოლარი იმის საფუძველზე, რომ : a) საწარმოები მნიშვნელოვნად ურთიერთდაკავშირებულია და ისინი ერთ ბიზნესად უფრო მუშაობენ, ვიდრე ავტონომიურად; b) ქართული ოპერაციების ამონაგებები და დანახარჯები დივერსიფიცირებულია გარკვეული რაოდენობის ქვეყნებში და ამონაგების და დანახარჯების მხრივ არცერთი ეკონომიკური გარემო არ დომინირებს; c) მეორადი მაჩვენებლები გამოყოფს აშშ დოლარს, როგორც ვალუტას, ფინანსური საქმიანობის უმეტესობაში და ფულადი სახსრების შენარჩუნება აშშ დოლარშია. ფუნქციონალური ვალუტა რომ სხვაგვარად შეირჩეს, უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა/ზარალი სხვაგვარი იქნებოდა.

5 ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ ფასს 9 და ფასს 15 სტანდარტები პირველად მიიღო იმ წლიური საანგარიშო პერიოდისთვის, რომელიც დაიწყო 2018 წლის 1 იანვარს. კომპანიამ ასევე არჩია ფასს 16 ადრეული მიღება 2018 წლის 1 იანვრიდან. ახალი სტანდარტების მიღების შედეგად კომპანიას მოუხდა მისი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლა და რეტროსპექტიული კორექტირებების განხორციელება. ამ სტანდარტების მიღების გავლენა, განმარტებულია ქვემოთ.

ფასს 9-ის- „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - მიღება კომპანიამ ფასს 9 - *ფინანსური ინსტრუმენტები* - 2018 წლის 1 იანვარს მიიღო. კომპანიამ არჩია შესადარისი ციფრების არ გადაანგარიშება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირებები აღიარა გაუნაწილებელი მოგების საწყის ნაშთში, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით, 2018 წლის 1 იანვარი. შედეგად, ფასს 7-ის - ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები -

5 ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

გამოყენებულ იქნა მხოლოდ მიმდინარე პერიოდში. შესადარისი პერიოდის განმარტებით შენიშვნებში გამეორებულია გასული წლის განმარტებით შენიშვნებში ასახული ინფორმაცია.

მიმდინარე პერიოდში მიღებული ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია მე-3 შენიშვნაში. 2018 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც შესადარის ინფორმაციაზე ვრცელდება, აღწერილია 22 - ე შენიშვნაში.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ამორტიზირებული ღირებულებით იყო გატარებული. ცვლილებებს ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კლასიფიკაციაში ადგილი არ ჰქონიათ.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები რეკლასიფიცირდა ასს 39 -ის მიხედვით სესხების და მოთხოვნების ("L&R") შეფასების კატეგორიიდან სტანდარტის მიღების თარიღით. ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები რეკლასიფიცირდა ასს 39 -ის მიხედვით სესხების და მოთხოვნების ("L&R") შეფასების კატეგორიიდან ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში ფასს 9-ით, სტანდარტის მიღების თარიღით. სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო.

ფასს 9-ზე გადასვლის გავლენა რეზერვებსა და გაუნაწილებელ მოგებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უმნიშვნელო იყო, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებული თანხების კორექტირებები საჭირო არ გახდა.

ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან" მიღება. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 15-ზე გადასვლის გამარტივებული მეთოდი და მეთოდის ფარგლებში აირჩია ხელმისაწვდომი პრაქტიკული ხერხი. კომპანია ფასს 15-ს რეტროსპექტულად იყენებს მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებთან მიმართებით, რომლებიც დასრულებული არ იყო თავდაპირველად შემოღების თარიღით (2018 წლის 1 იანვარი).

ფასს 15-ის მიღებამ გამოიწვია სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებებში. . ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მესამე შენიშვნაში.

ფასს 15-ზე გადასვლის გავლენა 2018 წლის 1 იანვრისა და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არ იყო არსებითი.

ფასს 16-ის „იჯარის" მიღება. ფასს 16-ის მიღებით, კომპანიამ აღიარა იჯარის ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებული იყო იმ იჯარებთან, რომლებიც ადრე კლასიფიცირებული იყო როგორც „საოპერაციო იჯარა" ასს 17 *იჯარების* მიხედვით. ეს ვალდებულებები შეფასდა დარჩენილი იჯარის გადახდების ამჟამინდელი ღირებულებით, დისკონტირებული მოიჯარის დამატებითი სასესხო განაკვეთის გამოყენებით 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. იჯარის ვალდებულებებისთვის გამოყენებული მოიჯარის შეწონილი საშუალო დამატებითი სასესხო განაკვეთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით იყო წლიური 8.4%.

ათასობით აშშ დოლარში	**2018 წლის 1 იანვარი**
საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები 2018 წლის 1 იანვრისთვის	390
დისკონტირებული კომპანიის დამატებითი სასესხო განაკვეთის გამოყენებით, 8.4%-ის ოდენობით.	(62)
დამატებით: კორექტირებები , როგორც გაგრძელების და დასრულების ოფციების განსხვავებული დამუშავების შედეგი	6
2018 წლის 1 იანვრისთვის აღიარებული იჯარის ვალდებულება	**334**

5 ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ასოცირებული აქტივები გამოყენების უფლებით საკუთრების იჯარისთვის შეფასდა რეტროსპექტიულ საფუძველზე, ისე, თითქოს ახალი წესები ყოველთვის გამოიყენებოდა. სხვა აქტივები გამოყენების უფლებით, შეფასდა იმ თანხით, რომელიც უტოლდება იჯარის ვალდებულებას, კორექტირებულს ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დაგროვილი იჯარის გადახდების თანხით, რომელიც უკავშირდება ბალანსში აღიარებულ იჯარას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2018 წლის 1 იანვარს, ძირითადი საშუალებები გაიზარდა 336 ათასი აშშ დოლარით და სავაჭრო და სხვა დავალიანებები შემცირდა 9 ათასი აშშ დოლარით.

ფასს 16 -ის თავდაპირველად მიღებისას, კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი სტანდარტის მიერ დაშვებული პრაქტიკული მიზანშეწონილობები: იჯარის პორტფელისთვის ერთი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება გონივრულად მსგავსი მახასიათებლებით; საოპერაციო იჯარის აღრიცხვა როგორც მოკლევადიანი იჯარისა 2018 წლის 1 იანვრამდე 12 თვეზე ნაკლები დარჩენილი იჯარის ვადების მქონე იჯარისთვის; თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯების გამორიცხვა გამოყენების უფლებით აქტივების შეფასებისთვის თავდაპირველად გამოყენების თარიღით და რეტროსპექტიული ხედვის გამოყენება იჯარის პირობის განსასაზღვრად, სადაც ხელშეკრულება მოიცავს იჯარის გაგრძელებას ან დასრულებას. აგრეთვე, კომპანიამ არჩია ფასს 16-ის არ გამოყენება იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც იდენტიფიცირებული არაა როგორც ბასს 17 -ით და ფაისკ4-ით იჯარის მომცველი.

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

- ცვლილებები ფასს 2-ში, „აქციებზე დაფუძნებული გადახდა“ (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ფასს 4-ში - „ფასს-ის 9, ფინანსური ინსტრუმენტები, გამოყენება ფასს-თან 4, სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - ცვლილებები ფასს-ში 4 (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაში შედის, გამოყენებული მიდგომის მიხედვით, 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის იმ საწარმოებისათვის, ვინც აირჩევს დროებითი გათავისუფლების გამოყენების ალტერნატივას, ან როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ფასს-ს 9 იმ საწარმოებისათვის, ვინც გადაფარვის მეთოდს აირჩევს).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წწ. ციკლში – ცვლილებები ფასს-ში 1 და ასს-ში 28 (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ფაისკ 22 „სავალუტო ოპერაციები და ავანსის გათვალისწინება“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ბასს 40-ში „საინვესტიციო ქონება“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ ნაადრევად არ შემოიღო არის შემდეგი:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ს მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები" - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა

ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია მოელის ამ სტანდარტის მიღებას მის მიერ გაცემულ წარმადობის გარანტიებთან მიმართებაში და ამჟამად ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

ფაისკ 23 "განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით " (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს). ბასს 12-ში მითითებულია, თუ როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული თუ როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ბასს 12-ში მოცემული აღიარების და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვევლობა არსებობს მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმომ უნდა განსაზღვროს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა გააკეთოს დაშვება, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია მას და შემოწმებისას მას შესწავლილი ექნება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ არ არის მოსალოდნელი საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი გადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რაც დამოკიდებულია საწარმოს მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით იქნება უზრუნველყოფილი გაურკვევლობის აღმოფხვრის უკეთესად განჭვრეტა. საწარმო სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით ასახავს ფაქტების ან გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის გავლენას, რაც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე ან შეფასებებზე. ფაქტების და გარემოებების ცვლილებების ან ახალი ინფორმაციის, რასაც შეუძლია გამოიწვიოს განსჯის ან შეფასების ხელახლა განხორციელება, მაგალითები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებებით ან სხვა ზომებით საგადასახადო ორგანოს მიერ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებები ან საგადასახადოს მიერ საგადასახადო მიდგომის შემოწმების ან ხელახლა შემოწმების უფლების ვადის გასვლა. საგადასახადო მიდგომასთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმება ან უთანხმოება თავისთავად, არ არის სავარაუდო, რომ წარმოადგენდეს ფაქტების და გარემოებების ცვლილებას ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე და შეფასებებზე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები იძლევა იმ სესხებისა და სავალო ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების საშუალებას, რომელთა ავანსად გადახდა შესაძლებელია თანხით, რომელიც ამორტიზებულ ღირებულებაზე ნაკლებია. მაგალითად, რეალური ღირებულება ან თანხას, რომელიც მოიცავს მსესხებლისთვის გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რომლის ოდენობა ამ ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადაში საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ზრდის ეფექტის ახლანდელი ღირებულების ტოლია. ამასთან, სტანდარტის დასკვნის საფუძველში ჩამატებული ტექსტით დადასტურებულია ფასს 9-ის არსებული სახელმძღვანელო მითითებები, რომ იმ ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება ან გაცვლა, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებითაა

შეფასებული და არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, განაპირობებს შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვას. ამიტომ, საანგარიშგებო საწარმოები უმეტესწილად ვერ შეძლებენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გადასინჯვას სესხის დარჩენილი მომსახურების ვადისთვის, რათა თავიდან აიცილონ სესხის მოდიფიცირებისას მოგება-ზარალზე გავლენა. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ბასს 28-ში "გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში " (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გარკვევითაა მინიშნებული, რომ საწარმოებმა ფასს 9 უნდა გამოიყენონ იმ გრძელვადიანი სესხების, პრივილეგირებული აქციებისა და მსგავსი ინსტრუმენტების მიმართ, რომლებიც ინვესტიციის მიმღებში კაპიტალ-მეთოდით წმინდა ინვესტიციის ნაწილია, სანამ ისინი შეამცირებენ მსგავს საბალანსო ღირებულებას ინვესტიციის მიმღების იმ ზარალის წილით, რომელიც აღემატება ინვესტორის წილს ჩვეულებრივ აქციებში. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-სა და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შეზღუდული მოქმედების სფეროს მქონე ეს ცვლილებები ოთხ სტანდარტს ეხება. ფასს 3-ში ახსნილია, რომ შემძენმა ხელახლა უნდა შეაფასოს ერთობლივ ოპერაციაში ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ამ ბიზნესის კონტროლს მოიპოვებს. საპირისპიროდ, ფასს 11-ში ერთმნიშვნელოვნადაა ახსნილი, რომ ინვესტორმა ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ერთობლივ ოპერაციაზე ერთობლივ კონტროლს მოიპოვებს, არსებული მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც მეკავშირე საწარმო ერთობლივი საწარმო ხდება და პირიქით. შეცვლილ ბასს 12-ში ახსნილია, რომ საწარმო დივიდენდებთან დაკავშირებულ მთელ მოგების გადასახადს აღიარებს, როდესაც მას აღიარებული აქვს ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა დაკავშირებული მოგების განაწილება. მაგალითად, მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა ყველა ვითარებას ეხება იმდენად, რამდენადაც კაპიტალად კლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის გადახდები წარმოადგენს მოგების განაწილებას, და არა მარტო იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგი გამოწვეულია განაწილებულ ან გაუნაწილებელ მოგებაზე განსხვავებული საგადასახადო განაკვეთების გამო. გადასინჯულ ბასს 23-ში ახლა მოცემულია ცალსახა მითითებები, რომ კონკრეტული აქტივის დასაფინანსებლად მოძიებული ნასესხები სახსრები გამოირიცხება საერთო ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებისაგან, რომლებიც კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს აკმაყოფილებენ მხოლოდ კონკრეტული აქტივის არსებითად დასრულებამდე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ბასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება" (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში მითითებულია, როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო ხარჯები დადგენილგადასახდელიანი საპენსიო პროგრამის ცვლილების შემთხვევაში. პროგრამის ცვლილებისას - ცვლილების შეტანა, შემცირება ან ანგარიშსწორება - ბასს 19-ით მოითხოვება წმინდა დადგენილი სარგებლის ვალდებულების ან აქტივის წმინდა დადგენილგადასახდელიანი ვალდებულების ან

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

აქტივის ხელახლა შეფასება. ამ ცვლილებებით მოითხოვება ამ შეფასების განახლებული დაშვებების გამოყენება, რათა განისაზღვროს მიმდინარე მომსახურების დანახარჯი წმინდა პროცენტით, პროგრამის ცვლილების შემდეგ დარჩენილი საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ამ ცვლილებების შეტანამდე ბასს 19-ში მითითებული არ იყო, როგორ უნდა განსაზღვრულიყო ეს ხარჯები პროგრამის ცვლილების შემდგომ პერიოდში. განახლებული დაშვებების გამოყენების მოთხოვნით მოსალოდნელია, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფილი იქნება სასარგებლო ინფორმაცია. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას..

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ;

სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). შესწორებები პერსპექტიულია და კომპანია მათ გამოყენებას და მათი გავლენის შეფასებას დაიწყებს 2020 წლის იანვრიდან.

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულს, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასობით აშშ დოლარში	მიწა და შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტომობილები	ოფისის ავეჯი და კომპიუტერული აღჭურვილობა	CIP*	სულ
ღირებულება						
2017 წლის 1 იანვარს	2	45	1,182	103	-	1,332
დამატებები	-	22	328	16	-	366
გასვლები	-	-	(47)	(4)	-	(51)
2017 წლის 31 დეკემბერს	**2**	**67**	**1,463**	**115**	**-**	**1,647**
დამატებები	336	22	424	18	29	829
გასვლები	-	-	(10)	(1)	-	(11)
2018 წლის 31 დეკემბერს	**338**	**89**	**1,877**	**132**	**29**	**2,465**
დაგროვილი ცვეთა						
2017 წლის 1 იანვარს	-	(29)	(610)	(74)	-	(713)
ცვეთის ხარჯი	-	(9)	(204)	(14)	-	(227)
გასვლები	-	-	47	4	-	51
2017 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**(38)**	**(767)**	**(84)**	**-**	**(889)**
ცვეთის ხარჯი	(100)	(10)	(237)	(14)	-	(361)
გასვლები	-	-	10	1	-	11
2018 წლის 31 დეკემბერს	**(100)**	**(48)**	**(994)**	**(97)**	**-**	**(1,239)**
საბალანსო ღირებულებები						
2017 წლის 1 იანვარს	**2**	**16**	**572**	**29**	**-**	**619**
2017 წლის 31 დეკემბერს	**2**	**29**	**696**	**31**	**-**	**758**
2018 წლის 31 დეკემბერს	**238**	**41**	**883**	**35**	**29**	**1,226**

(*) CIP – დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ღირებულება იყო შემდეგი:

ათასობით აშშ დოლარში	2018	2017
ავტომობილები	240	91
ოფისის ავეჯი და კომპიუტერული აღჭურვილობა	65	57
სულ 31 დეკემბერს	**305**	**148**

კომპანია თანამსესხებელი და გარანტორია აი დი ეს ბორჯომი გრუფის საწარმოების ნასესხები სახსრებისთვის და დაკისრებული აქვს გარკვეული შეთანხმებული პირობები. ამ პირობების შეუსრულებლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს დეფოლტი, რაც შესაბამის გამსესხებლებს ანიჭებს უფლებას, მოითხოვოს სესხის ადრეული დაფარვა. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საწარმოებმა დაარღვიეს გარკვეული სასესხო შეთანხმებების პირობები. თუმცა, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიღო წერილი კრედიტორებისან წლის დასასრულამდე, სადაც ბანკის უფლებაზე, მოითხოვოს დაჩქარებული წესით სესხის თანხების დაფარვა, უარყოფილია. დეტალებისთვის, იხილეთ შენიშვნა 15.

7 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიის მიერ ხსენებული სესხებისთვის უზრუნველსაყოფად დაგირავებული ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

ათასობით აშშ დოლარში	**2018**	**2017**
მიწა და შენობა ნაგებობები	238	2
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	41	29
ავტომობილები	883	696
ოფისის ავეჯი და კომპიუტერული აღჭურვილობა	35	31
დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა	29	-
სულ 31 დეკემბერს	**1,226**	**758**

კომპანიამ ზემოთხსენებული ჯგუფის სესხის უზრუნველსაყოფად სრულად დააგირავა მისი უძრავი და მოძრავი ქონება.

ძირითადი საშუალებების ნაშთებში შესული გამოყენების უფლებით აქტივების მოძრაობა იყო შემდეგი:

	მიწა და შენობა-ნაგებობები
ღირებულება:	
ფასს 16-ის მიღებისას აღიარებული აქტივები გამოყენების უფლებით	336
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**336**
დამატებები	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**336**
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**-**
წლის ხარჯი	(100)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**(100)**
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**236**
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**336**

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასობით აშშ დოლარში	**2018 წლის 31 დეკემბერი**	**2017 წლის 31 დეკემბერი**
სავაჭრო მოთხოვნები	1,140	716
შემცირებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხით	(11)	(11)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	**1,129**	**705**
სხვა მოთხოვნები	-	2
გადახდილი ავანსები	-	5
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**1,129**	**712**

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წმინდად, გაუფასურების ზარალის ანარიცხის გარეშე, დენომინირებული იყო ლარში.

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის უმნიშვნელო იყო. გამარტივებული მიდგომის გამოყენების შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნები 3 და 16.

მთლიანი ღირებულების %-ში	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	სიცოცხლის ხანგრძლივობის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
- მიმდინარე და 60 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	*0.14%*	1,115	(2)	1,113
- 61-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	*20%*	14	(3)	11
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	*40%*	6	(2)	4
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	*80%*	3	(2)	1
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	*100%*	2	(2)	-
სულ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		**1,140**	**(11)**	**1,129**

არაგაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

ათასობით აშშ დოლარში	**2017**
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	
- თანამედროვე ვაჭრობა	363
- ჰორეკა	14
- სხვა	32
სულ არც ვადაგადაცილებული არც გაუფასურებული 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**409**
ვადაგადაცილებული მაგრამ არა გაუფასურებული:	
- 90 დღემდე	295
- 90-დან 180 დღემდე	1
- 180-დან 360 დღემდე	-
სულ არაგაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**705**

ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნის ხანდაზმულობა:

ათასობით აშშ დოლარში	**2017 წლის 31 დეკემბერი**
- 90 დღემდე	7
- 90-დან 180 დღემდე	1
- 180-დან 360 დღემდე	1
- ერთ წელზე მეტი	2
სულ გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნები	**11**

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობები იყო შემდეგი:

ათასობით აშშ დოლარში	2018	2017
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრისთვის	**11**	**6**
გაუფასურების ანარიცხი წლის განმავლობაში	-	5
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	**11**	**11**

9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასობით აშშ დოლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფული ხელზე	5	13
ფული ტრანზიტში	25	-
მოთხოვნისთანავე დასაფარი საბანკო ნაშთები	191	124
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**221**	**137**

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. საბანკო ნაშთები, რომელიც გადასახადია მოთხოვნის შესაბამისად ინახება საქართველოს ორ საუკეთესო ბანკში, რომლების რეიტინგი არის Ba3, Moody-ს სარეიტინგო სისტემით. დენომინაციის ვალუტის შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 16.

10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის წესდების მიხედვით, საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია 300 ათასი ლარის ოდენობით (169 ათასი აშშ დოლარი), რაც სრულად იქნა შეტანილი 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასობით აშშ დოლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები მესამე მხარეებისადმი	29	26
სავაჭრო ვალდებულებები მეკავშირე მხარეებისადმი	195	107
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	**224**	**133**
მიღებული ავანსები	55	5
თანამშრომელთა სარგებლის დაგროვილი ხარჯები	4	20
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**283**	**158**

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დენომინირებულია ლარში. მარაგების უმეტესობის შეძენის და საქართველოს ტერიტორიაზე მომსახურების მნიშვნელოვანი წილის საკრედიტო პერიოდი 30-დან 90 დღემდე ფარგლებშია. სავაჭრო ანგარიშების ვალდებულებების ნაშთებზე პროცენტი არ ირიცხება.

12 ამონაგები

კომპანია აწარმოებს ამონაგებს კლიენტებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან საქონლის მიწოდებისთვის დროის მონაკვეთში ადგილობრივ ბაზარზე:

ათასობით აშშ დოლარში	**2018**
გადასაყიდი საქონლის გაყიდვა	17,129
სხვა	26
სულ ამონაგები კლიენტებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან	**17,155**

ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით 2018 წლის 1 იანვრამდე ძალაში შესული ამონაგების აღიარების სახელმძღვანელოს მიხედვით:

ათასობით აშშ დოლარში	**2018**	**2017**
გადასაყიდი საქონლის გაყიდვა	17,129	15,244
სხვა	26	45
სულ ამონაგები	**17,155**	**15,289**

13 დისტრიბუციის ხარჯები

ათასობით აშშ დოლარში	**2018**	**2017**
თანამშრომელთა სარგებელის დანახარჯები	1,005	888
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	361	227
ტრანსპორტირების დანახარჯები	261	200
სარემონტო და მოვლა-შენახვის მომსახურება	135	121
სხვა	83	140
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	**1,845**	**1,576**

14 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

ათასობით აშშ დოლარში	**2018**	**2017**
თანამშრომელთა სარგებელის დანახარჯები	523	487
ოფისთან დაკავშირებული დანახარჯები	83	71
ქირავნობის დანახარჯები	6	27
სხვა	87	54
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	**699**	**639**

15 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ. გადასახადების მიმოხილვასა და მოკვლევას მრავალი სახელმწიფო ორგანო ახორციელებს, რომელთაც გააჩნიათ მკაცრი საურავებისა და საპროცენტო ხარჯის დაკისრების უფლებამოსილება. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ განხილვისათვის

15 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი უფრო ხანგრძლივი პერიოდითაც რჩება ღია.
აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში საგადასახადო რისკები წარმოქმნას, რაც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახეს შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, გამოცემული ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე.

თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და საგადასახადო ორგანოების მიერ თავისი ინტერპრეტაციების აღსრულებაში წარმატების მიღწევის შემთხვევაში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნან არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. მაშინ, როდესაც კომპანია მოიჯარეა, სამომავლო მინიმალური იჯარის გადახდები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარით არაუგვიანეს ერთი წლისა არის 45 ათასი აშშ დოლარი (2017: 47 ათასი აშშ დოლარი).

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. კომპანიამ უნდა შეასრულოს გარკვეული შეთანხმებული პირობები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია აი დი ეს ბორჯომი გრუფის ნასესხებ სახსრებთან (შენიშვნა 7). მსგავსი პირობების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისათვის. აი დი ეს ბორჯომი გრუფი შესაბამისობაში იყო სავალო შეთანხმებულ პირობებთან 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მე-7 შენიშვნაში განმარტებული პირობების გარდა.

კომპანია გარანტორი იყო ჯგუფის ნასესხები სახსრებისთვის, რომლების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 40, 145 ათას აშშ დოლარს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2017 წლის 31 დეკემბერი: 22,012 ათასი აშშ დოლარი)

კომპანია თანამსესხებელი იყო ჯგუფის ნასესხების სახსრებისთვის, რომლის საბალანსო ღირებულება 8,406 ათასი აშშ დოლარი იყო 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. (2017 წლის 31 დეკემბერი: 32,624 ათასი აშშ დოლარი).

16 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ

16 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციის და კონტრაჰენტებთან სხვა გარიგებებს შედეგად, რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების წარმოშობას/ზრდას.

კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარების მაქსიმუმი აქტივების კლასების მიხედვით შემდეგია:

ათასობით აშშ დოლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
- სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა (შენიშვნა 8)	1,129	705
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 10)	221	137
სულ საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარების მაქსიმუმი	**1,350**	**842**

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის ერთადერთი უდიდესი რისკია; შესაბამისად, ხელმძღვანელობა ფრთხილად მართავს მის დაქვემდებარებას საკრედიტო რისკისადმი.

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია და გულისხმობს მოდელების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და დროის გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების მიხედვით. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას, ისევე როგორც დაკავშირებული განაკვეთებისა და პარტნიორებს შორის დეფოლტის კორელაციის შეფასებას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მისაღები რისკის ოდენობაზე ზღვრების დაწესებით ერთ კონტრაჰენტთან, ან კონტრაჰენტების ჯგუფთან დაკავშირებით. საკრედიტო რისკის ზღვრების დაწესება ხელმძღვანელობის მიერ რეგულარულად მტკიცდება. მსგავსი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება მუდმივ რეჟიმში და ექვემდებარება წლიურად, ან უფრო მეტი სიხშირით გადახედვას.

საკრედიტო ზღვრები ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს ექვემდებარება და მის მიერვე მტკიცდება. საკრედიტო რისკის არსებობის მონიტორინგის განსახორციელებლად, იქმნება რეგულარული ანგარიშები სტრუქტურირებული ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ორიენტირებულია კლიენტის ბიზნეს და ფინანსურ წარმადობაზე. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედება მომხმარებელთან უარყოფითი კრედიტ უნარიანობით, მოხსენებულია და განხილულია ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაჰენტების წარმადობას და თვალყურს ადევნებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

მეტიც, კომპანია მის საკრედიტო რისკს მართავს გადასაყიდი საქონლის გაყიდვით წინასწარი გადახდის პირობით ან აკრედიტივებით მესამე მხარის წარმომადგენელი კომპანიების წინააღმდეგ.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ინახება საქართველოს ორ საუკეთესო ბანკში და საკრედიტო ხარისხი ექვემდებარება მუდმივ მონიტორინგს, საკრედიტო რეიტინგების დამოუკიდებელი მომწოდებლის Moody'-ს მიერ მოწოდებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით (შენიშვნა 9).

16 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება.
მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის განაკვეთები ეყრდნობა 2018 წლის 31 დეკემბრამდე 36 თვით ადრე პერიოდის განმავლობაში გაყიდვების გადახდების პროფილებს. ისტორიული საკრედიტო ზარალის განაკვეთები შესწორებულია, რათა ასახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია იმ მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომელსაც გავლენა აქვს კლიენტების უნარზე, დაფარონ მოთხოვნები. რადგანაც ყველა სავაჭრო მოთხოვნა ადგილობრივი კლიენტებისგან არის, კომპანიამ განახორციელა საქართველოს მაკროეკონომიკური სცენარებისა და შესაბამისი წონის ანალიზი სებ-ის პუბლიკაციის მიხედვით. კომპანიამ გამოავლინა, რომ საქართველოს მშპ და ლარი/აშშ დოლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსი ყველაზე რელევანტური ფაქტორებია და შესაბამისად დააკორექტირა ისტორიული საკრედიტო ზარალის განაკვეთები ამ ფაქტორებში მოსალოდნელ ცვლილებებზე დაყრდნობით.

ისტორიული საკრედიტო ზარალი არ არსებობდა წინასწარგანსაზღვრული პერიოდის განმავლობაში. შედეგად, გამოთვლილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო. აქედან გამომდინარე, პერსპექტიული ინფორმაცია განისაზღვრა, როგორც უმნიშვნელო

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, რადგანაც კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის სტრუქტურა ისეა მოწყობილი, რომ თავი აარიდოს საკრედიტო გაყიდვებს, გაყიდვების უმეტესობა ავანსად გადახდის პირობებით ხორციელდება და სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები მუდმივად ნარჩუნდება დაბალ დონეზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავდა 3 კონტრაჰენტი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 2 კონტრაჰენტი) 100 ათას აშშ დოლარზე მეტი მოთხოვნების ნაშთებით. სულ, ამ ნაშთების აგრეგირებული ნაშთები იყო 620 ათასი აშშ დოლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი 282 აშშ დოლარი) რაც იგივეა, რაც სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხის 21% (2017 წლის 31 დეკემბერი: 40%)

საანგარიშო პერიოდების ბოლოს, ბანკში კომპანიის მიმდინარე ანგარიშების 100% ინახებოდა მხოლოდ ორ ბანკში (შენიშვნა 9)

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ, მიმართებით. ამასთან, თითოეულ მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი მგრძნობელობები, რომლებიც ქვემოთ არის მოცემული, ეფუძნება ცვლილებას ფაქტორში, მაშინ როცა ყველა სხვა ფაქტორი უცვლელია. პრაქტიკაში ეს ნაკლებსავარაუდოა რომ მოხდეს და ცვლილებები გარკვეულ ფაქტორებში შესაძლებელია ურთიერთდაკავშირებული იყოს- მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებში.

სავალუტო რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიის ფინანსური შედეგები მოექცევა უარყოფითი გავლენის ქვეშ იმ გაცვლითი კურსების ცვლილებებით, რომლის წინაშეც კომპანია დგას. კომპანია ახორციელებს გარკვეულ ტრანზაქციებს, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს ცვლადებს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსების რისკის სამართავად, ამასთანავე კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს შეამციროს მსგავსი რისკი უცხოურ ვალუტაში მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მართვისათვის მეტნაკლებად სტაბილურ, ერთსადაიმავე დონეზე.

16 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
ათასობით აშშ დოლარში	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია
ლარი	1,350	(450)	900	842	(133)	709
სულ	**1,350**	**(450)**	**900**	**842**	**(133)**	**709**

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიციები კაპიტალში და არამონეტარული აქტივები არ ითვლება რომ გაზრდის რაიმე სახის მატერიალურ სავალუტო რისკს.

მომდევნო ცხრილი წარმოადგენს მოგებისა და ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გამოყენებულ სავალუტო კურსებში გონივრულად შესაძლო ცვლილებების მიმართ, რაც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად დარჩენის შემთხვევაში:

ათასობით აშშ დოლარში	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარის გამყარება 10 %-ით	90	71
ლარის გაუფასურება 10 %-ით	(90)	(71)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი.. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთში უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ზრდით ან მოზიდული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკის სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის სამეურნეო საქმიანობისთვის. კომპანიას არ აქვს არც პროცენტიანი აქტივი და არც ვალდებულება, უმნიშვნელო იჯარის ვალდებულების გარდა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიას არ აქვს შესაძლებლობა შეასრულოს გადახდის ვალდებულებები მათი დაფარვის ვადებში. კომპანია ექვემდებარება მის ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებზე ყოველდღიურ მოთხოვნებს. ხელმძღვანელობა ყოველთვიურ საფუძველზე აწარმოებს მონიტორინგს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავ პროგნოზებს.

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება დასაფარია მოთხოვნისთანავე, ერთ თვეზე ნაკლებ დროში.

17 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი კომპანიის უნარის დაცვაა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

18 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა აისახოს განმარტებით შენიშვნებში.

რეალური ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით, გახლავთ შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018				31 დეკემბერი 2017			
ათასობით აშშ დოლარში	1-ლი დონის რეალ-ური ღირებულება	მე-2 დონის რეალ-ური ღირებულება	მე-3 დონის რეალ-ური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალ-ური ღირებულება	მე-2 დონის რეალ-ური ღირებულება	მე-3 დონის რეალ-ური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	221	-	221	-	137	-	137
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	1,129	1,129	-	-	705	705
სულ აქტივები	**-**	**221**	**1,129**	**1,350**	**-**	**137**	**705**	**842**
ვალდებულებები								
- იჯარის ვალდებულებები	-	-	(226)	(226)	-	-	-	-
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დავალიანებები	-	-	(224)	(224)	-	-	(133)	(133)
სულ ვალდებულებები	**-**	**-**	**(450)**	**(450)**	**-**	**-**	**(133)**	**(133)**

18 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

რეალური ღირებულებები შეფასდა იერარქიის მეორე და მესამე დონეებით დისკონტირებული ფულადი ნაკადების საშემფასებლო ტექნიკის გამოყენებით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომელიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე შეფასდა საბალანსო ღირებულების თანაბრად. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასდა მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, რომელშიც გამოყენებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, ახალი ინსტრუმენტისთვის დამახასიათებელი მსგავსი საკრედიტო რისკითა და დარჩენილი დაფარვის ვადებით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, დისკონტირებულს მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაჰენტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებული იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

19 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (ბ) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (c) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (c) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. ამასთან, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიაა.

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი შედის თავდაპირველ სამართლიან, შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით კატეგორიაში.

20 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასობით აშშ დოლარში	**ურთიერთობა**	**2018 წლის 31 დეკემბერი**	**2018 წლის 31 დეკემბერი**
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	195	107
სულ		**195**	**107**

დაკავშირებულ მხარეებთან სავაჭრო დავალიანებები უპროცენტოა და დასაფარია შეძენის თარიღიდან 2 თვის შემდეგ.

დასრულებული პროდუქციის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან შეძენის თანხამ შეადგინა 17,443 ათასი აშშ დოლარი, დღგ-ს ჩათვლით, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის. (2017 წლის 31 დეკემბერი: 14,951 ათასი აშშ დოლარი)

20 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ანაზღაურება, რომელიც გადახდილია მთავარი ხელმძღვანელი პირებისათვის, მათ სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელი მენეჯმენტის პოზიციებზე გაწეული მომსახურებისთვის შედგება სახელშეკრულებო ხელფასების და ბონუსებისგან 61 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2017: 63 ათასი აშშ დოლარი).

21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 1 იანვრიდან გიორგი ერაძემ შეცვალა კომპანიის დირექტორი აკაკი გაგნიძე.

22 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის, ფასს 9, ფასს 15 და ფასს 16-ით შესწორებული სააღრიცხვო პოლიტიკა იყო შემდეგი:

ფინანსური ინსტრუმენტები- შეფასების მთავარი პირობები.. მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტები ასახულია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, ისე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების შემდეგი კატეგორიები არსებობს: (ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (გ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული. რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს, თავის მხრივ, ორი ქვეკატეგორია გააჩნია: (i) აქტივები, რომელთაც ეს კლასიფიკაცია ენიჭებათ საწყისი აღიარებისას და (ii) სავაჭროდ ფლობილად კლასიფიცირებული.

სესხები და მოთხოვნები არის არაკოტირებული, არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, გარდა იმათისა, რომელთა ახლო მომავალში გაყიდვა აქვს განზრახული კომპანიას. კომპანიის სესხები და მოთხოვნები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნას“ და „ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: (a) სავაჭროდ გამიზნული, რომელიც მოიცავს ასევე ფინანსურ წარმოებულებს და (b) სხვა ფინანსური ვალდებულებებს. სავაჭროდ გამიზნული ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულების ცვლილება წლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური დანახარჯების სახით) მათი წარმოქმნის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა დავალიანებებს“ და „ნასესხებ სახსრებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანგარიშსწორების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, ფასდაკლებების, უკან დაბრუნებების და დღგ-ის გარეშე. კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა საწარმოში; და როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისათვის დაკმაყოფილდება სპეციფიკური კრიტერიუმები, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი. როდესაც შეუძლებელია ბარტერული გაცვლისას მიღებული საქონლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, ამონაგები ფასდება გადაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება ამ საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, როგროც წესი, საქონლის დანიშნულების ადგილზე გადაცემისას.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროით-პროპორციული საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდით.

22 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში.. იჯარის ვადა არის შეუწყვეტადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით, თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი

მმართველობითი ანგარიშგება - საქმიანობის მიმოხილვა 2018

1. კომპანია, მისი განვითარება, წარმადობა და მდგომარეობა:

ზოგადი ინფორმაცია. შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2011 წლის 21 თებერვალს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით შეიქმნა და დარეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო კოდით: 404888528.

კომპანიის ერთადერთი მფლობელი არის აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო ენ. ვი. (შემდგომში მშობელი), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის უშუალო მშობელ კომპანიას.

აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ. ვი. ფლობს სხვადასხვა შვილობილ საწარმოებს საქართველოში, აზერბაიჯანში, ლიეტუვაში, ყაზახეთში და ა.შ., რაც, ერთობლიობაში წარმოადგენს აი დი ეს ბორჯომი გრუფს (შემდგომში ჯგუფი). აი დი ეს ბორჯომი გრუფის ძირითადი საქმიანობა „ბორჯომის“ და „ლიკანის“ ბრენდის ქვეშ არსებული ნატურალური მინერალური წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუციაა, აგრეთვე სხვა ნატურალური თუ დამუშავებული წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუცია საქართველოში, უკრაინასა და დსთ-ს სხვა ქვეყნებში. ჯგუფი ამუშავებს ჩამოსასხმელ ობიექტებს საქართველოში და სადისტრიბუციო კომპანიებს საქართველოში, ლიეტუვაში, ყაზახეთსა და აზერბაიჯანში. ჯგუფს გააჩნია ბორჯომის ხეობაში და საქართველოს სხვა წყაროებში წყლის გამოყენების ლიცენზია.

ძირითადი საქმიანობა და შემოთავაზებული პროდუქციის პორტფელი. შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი, საქართველოს მინერალური და წყაროს წყლის სეგმენტში 9 წლის განმავლობაში ოპერირებს და ჩართულია ისეთი კარგად ცნობილი ბრენდების გაყიდვებში, როგორიცაა მინერალური წყალი „ბორჯომი“ და „ლიკანი“, ისევე, როგორც წყაროს წყალი „ბაკურიანი“. კომპანია ინარჩუნებს საქართველოს ბაზარზე წამყვან პოზიციას და თანდათან ზრდის მის საბაზრო წილს. კომპანია ფლობს მის საკუთარ სადისტრიბუციო ქსელს და პროდუქციას ჰყიდის პირდაპირ საბოლოო საცალო მოვაჭრეებზე, შუამავლების გვერდით ავლით.

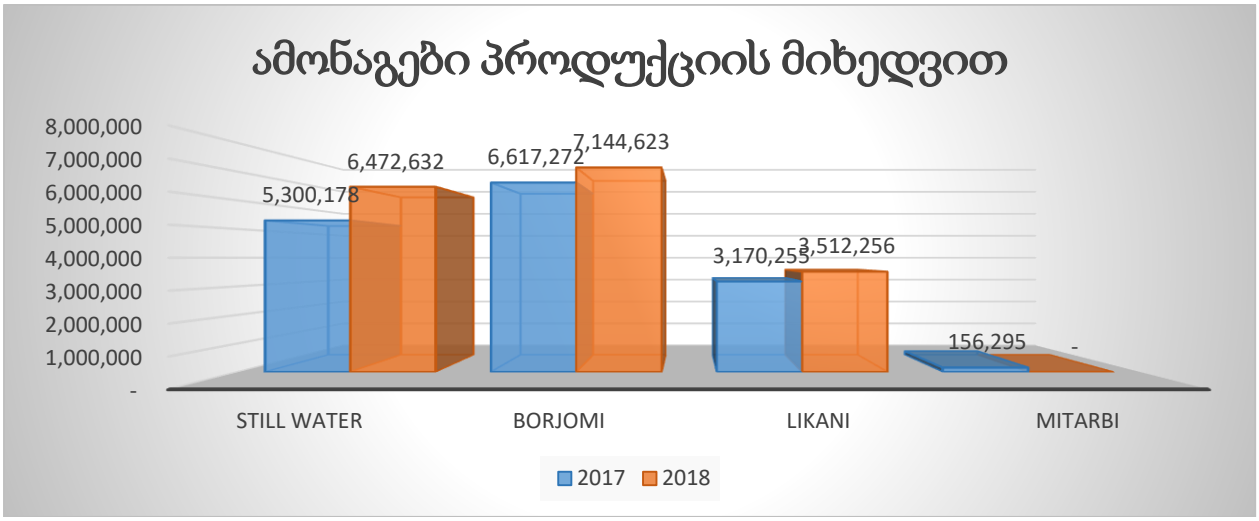
გაყიდვები ხორციელდება სხვადასხვა პაკეტებსა და მოცულობაში. ამჟამად, ჩვენი ოპერაციები ფარავს თბილისს - მიმდებარე ტერიტორიებით, ქვემო ქართლს, სამცხე-ჯავახეთს, კახეთის ნაწილს, მცხეთა-მთიანეთსა და აჭარის რეგიონს.

როგორც ქვემოთ მოცემული ცხრილიდან ჩანს, საქართველოს ბაზარზე საქონლის გაყიდვები მნიშვნელოვნად გაიზარდა 2018 წელს, 2017 წელთან შედარებით. ზრდამ 12% შეადგინა

ამონაგებების ზრდა ძირითადად რამდენიმე ფაქტორზეა დამოკიდებული:

- გაყიდვების ფასის გაზრდა, რომელსაც თან ახლავს მომხმარებლების ერთგულება;
- გაყიდვების გეოგრაფიის ზრდა და მომხმარებლების რაოდენობის საერთო ზრდა;
- ბაკურიანი 0,33 პოლიეთილენი, სათამაშოს ბაზარზე წარდგენა
- ჯგუფმა შეწყვიტა მიტარბის წარმოება 2017 წელს, რამაც გავლენა იქონია კომპანიის ამონაგების ზრდაზე 2018 წელს.

ამონაგები პროდუქციის მიხედვით 2017 და 2018 წლებისთვის, აშშ დოლარში:



2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანიის სტრატეგია არ არის მიბმული საექსპორტო გაყიდვებზე, ამის ნაცვლად ის ორიენტირებულია საქართველოს საბაზრო წილის გაზრდაზე.

2019 წლის მთავარი მიზნები დაკავშირებულია 2018 წლის საოპერაციო და ფინანსური შედეგების გაუმჯობესებასთან, რაც გაყიდვების გეოგრაფიული ტერიტორიების გაფართოების საშუალებით მიიღწევა და რაც გაყიდვების და ოპერაციების გაზრდის გარანტიაა (თანამშრომლები და საწყობები). ამის გარდა, კომპანიის საქმიანობის ანალიზი ყოველთვის გვკარნახობს მომხმარებლების ახალ საჭიროებებს, რომლებიც შეიძლება მოიცავდეს ახალი პროდუქციის განვითარებას ან უკვე არსებულის განახლებას. კომპანიას მიზნად აქვს დასახული გახდეს ჯგუფის პროდუქციის ერთადერთი დისტრიბუტორი საქართველოში.
2019 წელს კომპანიის მთავარ ხელმძღვანელობაში მოხდა ცვლილება, კომპანიის ყოფილი დირექტორი აკაკი გაგნიძე შეცვალა გიორგი ერაძემ.

3. ინფორმაცია კომპანიის გაყიდვების პუნქტების/ფილიალების შესახებ

საწარმოს არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ფილიალი, ამის ნაცვლად, ის მართავს მის საქმიანობას სხვადასხვა ლოგისტიკურ და სადისტრიბუციო პუნქტების გამოყენებით (საწყობები) ქვეყნის მასშტაბით:

- მთავარი საწყობი მდებარეობს თბილისში, რაც წარმოადგენს დისტრიბუციის ოპერაციების საწყის წერტილს და ამარაგებს მთლიან საქართველოს;
- საწყობი ბათუმში, აჭარაში, გამოიყენება აჭარის რეგიონის და ქვეყნის დასავლეთ ნაწილის მოსამარაგებლად;
- ახლადგახსნილი საწყობი ბორჯომში გამოიყენება სამცხე-ჯავახეთის რაიონის მოსამარაგებლად.

სხვადასხვა ლოგისტიკური და დისტრიბუციის პუნქტების დაარსების მიზანი ერთიანი კლიენტების მომსახურების სტანდარტის დანერგვა და ინდუსტრიაში იმ წარმატებული გამოცდილების რეგიონებისთვის გაზიარება იყო, რომელიც კომპანიამ დააგროვა წლების განმავლობაში.

4. კომპანიის მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის მთავარი ფინანსური მაჩვენებლები შემდეგნაირად არის შეჯამებული:

ათასობით აშშ დოლარში	**2018**	**2017**
ამონაგები	17,155	15,289
გაყიდვების ღირებულება	(14,455)	(12,921)
მთლიანი მარჟა	16%	15%
სულ აქტივები	3,077	2,644
სულ კაპიტალი	2,618	2,486
EBITDA*	501	413

შენიშვნა: EBITDA –შემოსავალი პროცენტის დარიცხვამდე, გადასახადებამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე არ მოწმდება*

მთავარი ცვლილებების განმარტებები:

1. გაყიდვების ღირებულების ზრდა ამონაგების ზრდის შედეგობრივი მოვლენაა (გაყიდული პროდუქციის რაოდენობა)

   ამონაგების ზრდის განმარტებები მოცემულია ზემოთ, პირველ პუნქტში;

2. ზრდა კაპიტალში, სულ, 2018 წლის წმინდა მოგების შედეგობრივი მოვლენაა
3. EBITDA-ს ზრდა დაკავშირებულია სხვა ფაქტორებთან, რომელიც განხილულია 1-3 პუნქტებში ზემოთ. კომპანიას არ გააჩნია სესხები და ნასესხები სახსრები, ყველა საინვესტიციო საქმიანობის დაფინანსება შიდა გამომუშავებული ფულადი სახსრების მეშვეობით ხორციელდება

არაფინანსური მაჩვენებლები

(i) ურთიერთობა თანამშრომლებთან. შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისის თანამშრომლების რაოდენობა 200- 232-ის ფარგლებშია. კომპანიას გააჩნია კარგად სტრუქტურირებული თანამშრომლების დაქირავების პოლიტიკა და მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილების და უნარების მქონე კანდიდატების დაქირავება ხდება კომპანიის მიერ.

როგორც დამქირავებელი, კომპანია უზრუნველყოფს ყველა საჭირო ინსტრუმენტებსა და თანმიმდევრულ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს თანამშრომლებისთვის, იმისათვის, რომ უზრუნველყოს კლიენტებისათვის საუკეთესო მომსახურების გაწევა. კომპანია თანამშრომლებს სთავაზობს განსაკუთრებულ დაწინაურების შესაძლებლობებს, დადებით სამუშაო გარემოს, კონკურენტუნარიან ხელფასებს შრომისმოყვარე, მიზანდასახული პირებისათვის, სადაც თანამშრომელთა უფლებები კარგად დაცულია და კომპანიის შესაბამისი დეპარტამენტის მიერ ხორციელდება ამის მონიტორინგი.

(ii)ურთიერთობა მომწოდებლებთან და კლიენტებთან. კომპანიამ მისი ოპერირების წლების განმავლობაში, ზრუნვისა და პროფესიონალიზმის მეშვეობით, კლიენტებთან ძლიერი პროფესიონალური ურთიერთობა ჩამოაყალიბა, რამაც გამოიწვია საქონლის დაბრუნების და /ან კლიენტების უკმაყოფილების მცირე რაოდენობა.

კომპანიის მთავარი მიმწოდებელი აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯიაა, აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო ენ.ვი.-ს ქართული ფილიალი, რომელიც დაკავშირებული მხარეა, თუმცა ტრანზაქციები ხორციელდება შესაბამის პროფესიონალურ ჩარჩოების ფარგლებში და სათანადო მზრუნველობით.

(iii) ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოებთან. კომპანიის საგადასახადო სააღრიცხვო სისტემა კარგად ჩამოყალიბებული და მართულია.

კომპანიის ბუღალტერიის დეპარტამენტი დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციისა და საკმარისი გამოცდილების მქონე პერსონალით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან სხვადასხვა ტრენინგებს, იმისათვის, რომ თვალყური ადევნონ ცვლილებებს საგადასახადო კანონმდებლობაში, რომლებსაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეს კომპანიაზე.

კომპანიას საგადასახადო ორგანოებთან დავის შეზღუდული ისტორია გააჩნია და საერთოდ არ აქვს რაიმე მნიშვნელოვანი ჯარიმის შემთხვევა.

ცვლილებები არაფინანსურ მაჩვენებლებში 2017 -დან 2018 წლამდე:

- პროდუქციის პორტფელის რაოდენობის ზრდა;
- თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა გაიზარდა 47 თანამშრომლით.

5. იმ თანხების დამატებითი განმარტებები, რომლებიც მოცემულია წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში

კომპანიის წამყვანი პოზიცია ბაზარზე და ძლიერი ფინანსური წარმადობა რამდენიმე მნიშვნელოვანი ფაქტორით არის გამოწვეული:

- უწყვეტი განვითარება, ზრდა და წარმატებისკენ სწრაფვა: ბაკურიანი 0.33 პოლიეთილენი (სათამაშო) დაემატა საწარმოს მიერ გაყიდული პროდუქციის ჩამონათვალს 2018 წელს.
- *კომპანიის ხელმძღვანელობა*: კომპანიის ხელმძღვანელობას საკმარისი სამუშაო გამოცდილება აქვს ამ ინდუსტრიაში და ისინი 100%-ით ჩართულები არიან კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაში, რაც საშუალებას იძლევა ბიზნესში მოქნილობისა და ცვლილებების საქმის კურსში ყოფნის;
- *ბრენდის სიძლიერე და რეპუტაცია*

6. მთავარი რისკები და გაურკვევლობა

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის საინვესტიციო და საოპერაციო გარიგებების შედეგად, რომელიც გულისხმობს პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციას და სხვა გარიგებებს კონტრაჰენტებთან რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების წარმოშობას/ზრდას.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ დანერგა მთელი რიგი საკონტროლო პროცედურები, იმისათვის, რათა შეინარჩუნოს ჯანსაღი მოვალეების ბალანსი, გამოავლინოს რისკფაქტორები და დროულად უპასუხოს მათ. ხელმძღვანელობა მოთხოვნების ბალანსს მუდმივად დაბალ დონეზე ინარჩუნებს და შეზღუდულია ანარიცხების და ჩამოწერების ისტორია.

ზოგადი ეკონომიკური სიტუაცია ბაზარზე. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია ჰყიდის საქონელს მხოლოდ ადგილობრივ ბაზარზე, მისი სამომავლო წარმადობა პირდაპირ დაკავშირებულია რეგიონის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. მომხმარებლების შესყიდვისუნარიანობის შემცირებამ შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ამონაგებების შემცირებაც.

კონკურენტები.. ახალი ბრენდების ან ამ სეგმენტში მომუშავე მსხვილი უცხოური კომპანიების ბაზარზე შემოსვლა კომპანიისთვის რისკს წარმოადგენს. ამ რისკის შესამცირებლად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად ცდილობს ერთგული მომხმარებლების რაოდენობის გაზრდას მაღალი ხარისხის პროდუქტის, თანამედროვე მომსახურების, სხვადასხვა სოციალური პასუხისმგებლობის აქტივობების და ა.შ. შეთავაზების საშუალებით.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, რადგანაც კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის სტრუქტურა ისეა მოწყობილი, რომ თავი აარიდოს საკრედიტო გაყიდვებს, გაყიდვების უმეტესობა ავანსად გადახდის პირობებით ხორციელდება და სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები მუდმივად ნარჩუნდება დაბალ დონეზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავდა 3 კონტრაჰენტი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 2 კონტრაჰენტი) 100 ათას აშშ დოლარზე მეტი მოთხოვნების ნაშთებით.

საანგარიშო პერიოდების ბოლოს, ბანკში კომპანიის მიმდინარე ანგარიშების 100% ინახებოდა მხოლოდ ორ ბანკში.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ, მიმართებით. ამასთან, თითოეულ მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიის ფინანსური შედეგები მოექცევა უარყოფითი გავლენის ქვეშ იმ გაცვლითი კურსების ცვლილებებით, რომლის წინაშეც კომპანია დგას. კომპანია ახორციელებს გარკვეულ ტრანზაქციებს, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს ცვლადებს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსების რისკის სამართავად, ამასთანავე კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს შეამციროს მსგავსი რისკი უცხოურ ვალუტაში მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მართვისათვის მეტნაკლებად სტაბილურ ერთსადაიმავე დონეზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთში უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ზრდით ან მოზიდული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკის სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის სამეურნეო საქმიანობისთვის. კომპანიას არ აქვს არც პროცენტიანი აქტივი და არც ვალდებულება, უმნიშვნელო იჯარის ვალდებულების გარდა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიას არ აქვს შესაძლებლობა შეასრულოს გადახდის ვალდებულებები მათი დაფარვის ვადებში. კომპანია ექვემდებარება მის ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებზე ყოველდღიურ მოთხოვნებს. ხელმძღვანელობა ყოველთვიურ საფუძველზე აწარმოებს მონიტორინგს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავ პროგნოზებს.

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება დასაფარია მოთხოვნისთანავე, ერთ თვეზე ნაკლებ დროში.

შენიშვნა:. კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებისა და განვითარების (R&D) საქმიანობაში ამ პერიოდისთვის და ადგილი არ ჰქონია კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენას.*

გიორგი ერაძე

დირექტორი

2019 წლის 13 სექტემბერი

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების საერთოშორისო სტანდარტებით

მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2018წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 4

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა 5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო 6
3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები 6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ..16
5 ახალი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება 17
6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები 19
7 ძირითადი საშუალებები 23
8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 23
9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 25
10 საწესდებო კაპიტალი 25
11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 25
12 ამონაგები 26
13 დისტრიბუციის ხარჯი 26
14 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები 26
15 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები 23
16 ფინანსური რისკის მართვა 27
17 კაპიტალის მართვა 30
18 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები 31
19 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით 32
20 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 32
21 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 33
22 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე 33

სხვა ინფორმაცია - მმართველობითი ანგარიშგება - 2018 წ. საქმიანობის მიმოხილვა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის *„აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.*

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული ნორმებით და IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობით ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას, და განვიხილოთ მმართველობითი ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობით ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული

რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადექვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2019 წლის 13 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასობით აშშ დოლარში	შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,226	758
არამატერიალური აქტივები		9	9
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**1,235**	**767**
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		395	245
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,129	712
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა		147	783
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	221	137
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**1,892**	**1,877**
სულ აქტივები		**3,127**	**2,644**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	169	169
გაუნაწილებელი მოგება		2,449	2,317
სულ კაპიტალი		**2,618**	**2,486**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
იჯარის ვალდებულებები		131	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**131**	**-**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
იჯარის ვალდებულებები		95	-
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	11	283	158
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**378**	**158**
სულ ვალდებულებები		**509**	**158**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**3,127**	**2,644**

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 13 აგვისტოს:

გიორგი ერაძე
დირექტორი

მანანა მამულაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-34, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასობით აშშ დოლარში	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	12	**17,155**	**15,289**
გაყიდვების ღირებულება		(14,455)	(12,921)
მთლიანი მოგება		**2,700**	**2,368**
დისტრიბუციის დანახარჯები	13	(1,845)	(1,576)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	(699)	(639)
უცხოური ვალუტის გაცვლის (ზარალი)/შემოსულობა, წმინდა		(6)	21
საოპერაციო მოგება		**150**	**174**
ფინანსური ხარჯები		(19)	-
მოგება დაბეგვრამდე		**131**	**174**
მოგების გადასახადის დანახარჯი		-	-
წლის მოგება		**131**	**174**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		**131**	**174**

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-34, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ათასობით აშშ დოლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	**169**	**2,143**	**2,312**
წლის მოგება	-	174	174
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ 2017 წლის სრული შემოსავალი	-	174	174
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	**169**	**2,317**	**2,486**
წლის მოგება	-	131	131
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ 2018 წლის სრული შემოსავალი	-	131	131
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	**169**	**2,449**	**2,618**

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასობით აშშ დოლარში	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		131	174
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	7	361	227
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		9	12
ფინანსური ხარჯები		19	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	8	-	5
ზარალი, შემცირებული ძირითადი საშუალებების გასვლიდან შემოსულობით		(2)	(8)
უცხოური ვალუტის გაცვლის (ზარალი)/შემოსულობა, წმინდა		6	(21)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებებამდე		**524**	**389**
	8	(374)	(37)
ზრდა მარაგებში		(150)	(88)
შემცირება (ზრდა) სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში	11	78	(638)
შემცირება (ზრდა) სხვა საგადასახადო მოთხოვნებში, წმინდა		636	565
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		**190**	**(198)**
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**714**	**191**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(494)	(209)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		2	8
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(10)	(9)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(502)**	**(210)**
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
იჯარის ვალდებულებების ძირითადი თანხის დაფარვა		(127)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(127)**	**-**
გაცვლითი კურსის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(1)	(4)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	9	**137**	**160**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წლის ბოლოს	9	**221**	**137**

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისისათვის (შემდგომში კომპანია)

კომპანია დაფუძნდა 2011 წლის 21 თებერვალს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, დარეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404888528.

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ერთადერთი მფლობელი აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ. ვი. იყო (მშობელი), რომელიც კომპანიის უშუალო მშობელ კომპანიას წარმოადგენს,

აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ. ვი. ფლობს სხვადასხვა შვილობილ საწარმოებს საქართველოში, აზერბაიჯანში, ლიეტუვაში, ყაზახეთში და ა.შ., რაც, ერთობლიობაში წარმოადგენს აი დი ეს ბორჯომი გრუფს (შემდგომში ჯგუფი). აი დი ეს ბორჯომი გრუფის ძირითადი საქმიანობა „ბორჯომის“ ბრენდის ქვეშ არსებული ნატურალური მინერალური წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუციაა, აგრეთვე სხვა ნატურალური თუ დამუშავებული წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუცია საქართველოში, უკრაინასა და დსთ-ს სხვა ქვეყნებში. ჯგუფი ამუშავებს ჩამომსხმელ ობიექტებს საქართველოში და სადისტრიბუციო კომპანიებს საქართველოში, ლიეტუვაში, ყაზახეთსა და აზერბაიჯანში. ჯგუფს გააჩნია ბორჯომის ხეობის წყაროების წყლის გამოყენების და საქართველოს სხვა წყაროების გამოყენების ლიცენზია.

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელ კომპანიას ფლობდა რისა ინვესთმენთს ელ თი დი (კვიპროსი). სი თი ეფ ჰოლდიგს ეს. ეი., კომპანია, რომელიც ლუქსემბურგის კანონმდებლობის მიხედვით არსებობს და არის დარეგისტრირებული, არის ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე, რომელიც აკონტროლებს მშობელი კომპანიის სააქციო კაპიტალის 60%-ს (2017: 60%). სი თი ეფ ჰოლდინგს ეს. ეი.-ს არცერთი საბოლოო მოსარგებლე მფლობელი არ აკონტროლებს მშობელი კომპანიის სააქციო კაპიტალის 50% ან მეტს.

არც კომპანიის უშუალო მშობელი და არც საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს, რომლებიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ. ვი.-ს ქართული ფილიალისგან, აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯიასგან გადასაყიდი საქონლის შეძენა, ბორჯომის ბრენდის მინერალური და უგაზო წყლის საქართველოს ტერიტორიაზე დისტრიბუცია და გაყიდვაა. ამჟამად, კომპანიის საქმიანობა ფარავს საქართველოს ქალაქებისა და რეგიონების შემდეგ ჩამონათვალს:

- თბილისი
- რუსთავი და ქვემო ქართლი
- სამცხე ჯავახეთი
- შიდა ქართლი, გორისა და კასპის რაიონების გამოკლებით
- აჭარა, ქობულეთის რაიონის გამოკლებით

კომპანიის კლიენტები შეიძლება დაჯგუფდეს შემდეგნაირად: საცალო ვაჭრობა, თანამედროვე ვაჭრობა, ჰორეკა, საბითუმო ვაჭრობა და ა.შ.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი #25. საქმის წარმოების ძირითადი ადგილი არის საქართველო, თბილისი, ქინძმარაულის ქ. #5.

წარსადგენი ვალუტა.. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ათასობით აშშ დოლარში (აშშ დოლარი), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია საქმიანობას ძირითადად საქართველოში ახორციელებს. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორიც საქართველოშია, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და მოწყვლადია გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური ვარდნის მიმართ. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ საქმიანობას შეიძლება ახლდეს რისკები, რომლებიც, როგორც წესი, უცხოა განვითარებული ბაზრებისთვის. მიუხედავად ამისა, გასული რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა ზოგადად ქვეყნის საინვესტიციო კლიმატზე. დღეისათვის საქართველოს აქვს კარგი საინვესტიციო გარემოს მქონე ქვეყნის საერთაშორისო რეპუტაცია. საქართველო აგრძელებდა წინსვლას მსოფლიო ბანკისა (WB) და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის (IFC) ანგარიშში „ბიზნესის კეთება 2018“, რომლის მიხედვით საქართველო მე-6 ადგილზეა ბიზნესის კეთების სიადვილის მიხედვით (190 ქვეყნიდან), 3 ადგილით წაიწია წინ გასული წლის რეიტინგთან შედარებით. ქვეყნის რეიტინგი გაუმჯობესდა თითქმის ყველა კატეგორიაში, რაც ადასტურებს მისი, როგორც რეგიონული ლიდერის პოზიციას. საქართველოს ევროკავშირის ეკონომიკების უმეტესობაზე მაღალი რეიტინგი აქვს.

საერთაშორისო ინსტიტუტების მიერ ჩატარებული მრავალი კვლევის მიხედვით საქართველო ასევე ამაყობს კორუფციის დაბალი დონით, დაბალი საგადასახადო ტვირთით და მისი ინსტიტუტების გამჭვირვალობის მაღალი დონით.

სტაბილური ეკონომიკური განვითარება, ლიბერალურ და თავისუფალ ბაზარზე ორიენტირებული ეკონომიკური პოლიტიკა, შეზღუდული რაოდენობის გადასახადები და შემცირებული საგადასახადო განაკვეთები, მნიშვნელოვნად შემცირებული ადმინისტრაციული პროცედურები, უცხო ქვეყნებთან შეღავათიანი სავაჭრო რეჟიმები, ხელსაყრელი გეოგრაფიული მდებარეობა, კარგად განვითარებული, ინტეგრირებული და მულტი მოდალური სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურა, განათლებული, გამოცდილი და კონკურენტუნარიანი სამუშაო ძალა წარმოადგენს საქართველოში წარმატებული ბიზნესისათვის მყარ საფუძველს.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ისტორიული ღირებულების მეთოდით, მოდიფიკაციის შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით, რაც ეფუძნება რეალურ ღირებულებას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. გარდა ფასს 9-ის, ფასს 15-ის და ფასს 16-ის, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან, მიღებით გამოწვეული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებისა აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და ამონაგების აღიარებასთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც 2017 წლის 31 დეკემბრამდეა გამოყენებული, იხილეთ შენიშვნა 22-ში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები და ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოების სამუშაო ვალუტა და კომპანიის წარსადგენი ვალუტა ამერიკის შეერთებული შტატების დოლარია (აშშ დოლარი). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ამერიკის შეერთებული შტატების დოლარში, რაც კომპანიის წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს.

ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ")სავალუტო კურსით. გარიგებების ანგარიშსწორების და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში კონვერტაციის შედეგად მიღებული უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობები და ზარალი, საანგარიშო წლის ბოლოს, სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობები და ზარალი წარმოდგენილია, როგორც „უცხოური ვალუტის გაცვლის (ზარალი)/შემოსულობა, წმინდა" მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომელთა შეფასება ხორციელდება პირვანდელი ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, წილობრივი ინვესტიციების ჩათვლით, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაანგარიშებისთვის, გახლდათ შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.6766 ლარს და ევრო 1 = 3.0701 ლარს.(2017 წლის 31 დეკემბერი: აშშ დოლარი 1 = 2.5922 ლარს და 1 ევრო = 3.1044 ლარს)

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. დაუმთავრებელი მშენებლობის კატეგორია მოიცავს დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებსა და მშენებლობებს, რომლებიც სამომავლოდ გამოყენებული იქნება, როგორც ძირითადი საშუალება.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება, როდესაც შესაფერისია, თუ მოხდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებები.

ცვეთა. მიწას და მიმდინარე მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხებათ. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ან გადაფასებული თანხების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობა - ნაგებობები	3-50 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	2-18 წელი
ავტომობილები	2-10 წელი
საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	2-5 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების შემდგომ მისი მდგომარეობის გათვალისწინებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით მისაღებ ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც ხდება დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურებების გადახედვა მასში შესაძლო კორექტირების გამოვლენის მიზნით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღით გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია).

გარიგების დანახარჯები გახლავთ დამატებით დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება („AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას, გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით *("ECL")*. დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტის ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყის აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების შემდეგ კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL'), რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ('FVOCI') და ამორტიზებული ღირებულებით ('AC'). ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის; და (ii) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

კომპანიის ყველა აქტივი ექცევა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შედგება „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან" და „ფულადი სახსრებისგან და მათი ეკვივალენტებისგან".

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი'), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი') ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა" ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL').

კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან.

ფინანსური აქტივები– კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და პროცენტის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI").

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით". SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გარეშე, წმინდად.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას ყველა სავაჭრო მოთხოვნის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, ხორციელდება სავაჭრო მოთხოვნების დაჯგუფება საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მიხედვით. იხილეთ შენიშვნა 16.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლებას ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კომპანია გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც 'შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით' ('AC'), გარდა (i) "რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა" ("FVTPL"): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს, პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ხვდება სხვა ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კატეგორიაში 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოიცავს „სავაჭრო და სხვა დავალიანებებს" და „იჯარის ვალდებულებებს" ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოეწურება).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის („catch up") მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია ("FVTPL"). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურიზაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდაზე. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაჰენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის სავაჭრო დავალიანებები არ არის უზრუნველყოფილი და შედგება ძირითადად მეკავშირე მხარეებისგან შეძენილი გადასაყიდი საქონლისაგან.

იჯარა. კომპანია იჯარით გასცემს საწყობებსა და საოფისე ფართს. ქირავნობის ხელშეკრულებები ფიქსირებულ პერიოდებზე კეთდება 1-5 წლით, მაგრამ შესაძლებელია ჰქონდეთ გაგრძელების ოფციაც. იჯარის პირობები მოილაპარაკება ინდივიდუალურ საფუძველზე და მოიცავს სხვადასხვა პირობების და მდგომარეობების ფართო სპექტრს. იჯარის შეთანხმებებით არ ხდება შეთანხმების პირობების დაკისრება, მაგრამ იჯარით გადაცემული აქტივებია შეიძლება რომ გამოყენებული იქნეს როგორც სესხის უზრუნველყოფა. იჯარა აღიარდება აქტივის გამოყენების უფლებით და როგორც შესატყვისი ვალდებულება იმ თარიღით, როდესაც იჯარით გადაცემული აქტივი კომპანიის მიერ გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომია. ყოველი იჯარის გადახდა გადანაწილდება ვალდებულებას და საფინანსო ხარჯებს შორის.

საფინანსო დანახარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის ვადების განმავლობაში, იმისათვის, რომ უზრუნველყოს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთებზე ყოველი პერიოდისთვის. აქტივებს, გამოყენების უფლებით, ერიცხებათ ცვეთა უფრო მოკლე სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებისთვის და იჯარის პირობისთვის წრფივი მეთოდით. იჯარიდან წარმოქმნილი აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს შემდგომი იჯარის გადახდების წმინდა ამჟამინდელ ღირებულებას, მათ შორის: ფიქსირებული გადახდები (მოიცავს არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს) , შემცირებული ნებისმიერი იჯარის წახალისების მოთხოვნით; ინდექსზე ან განაკვეთზე დაფუძნებული იჯარის ცვლადი გადახდები; თანხები, რომელიც მოიჯარის მიერ არის გადასახდელი ნარჩენი ღირებულების გარანტიით; შეძენის ოფციონის შესრულების ფასი, თუ

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოიჯარე გონივრულად დარწმუნებულია ამ ოფციონის შესრულებაზე და იჯარის შეწყვეტისთვის დაკისრებული ჯარიმების გადახდა, თუ იჯარის პირობები ასახავს მოიჯარის ამ ოფციონის შესრულებას. იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარაში გათვალისწინებული საპროცენტო განაკვეთით, იმ შემთხვევაში, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა შესაძლებელია ან კომპანიის დამატებითი სასესხო განაკვეთით.

აქტივები გამოყენების უფლებით ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს: იჯარის ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხას; ნებისმიერ იჯარის გადახდას, რომელიც განხორციელდა დაწყების თარიღით ან მანამდე, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული იჯარის წახალისებით; ნებისმიერ თავდაპირველ პირდაპირ ხარჯებს და აღდგენის ხარჯებს. გადახდილი ავანსები, რომლებიც დაკავშირებულია მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალფასიანი, სწრაფადცვეთადი აქტივების იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, როგორც დანახარჯი, მოგებაში ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარა ის იჯარაა, რომელსაც გააჩნია 12 თვეზე ნაკლები იჯარის პირობა.

იჯარის ვადის გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციები მოიცავს ძირითადი საშუალებების იჯარების გარკვეულ რაოდენობას კომპანიაში. ეს პირობები გამოყენებულია საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმიზაციისთვის ხელშეკრულებების მართვისას. ვადის გაგრძელების ან იჯარის შეწყვეტის ფლობილი ოფციების უმეტესობა შესრულებადია მხოლოდ კომპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ.

იჯარის პირობის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ვადის გაგრძელების ოფციის შესრულების მოტივს, და არა იჯარის შეწყვეტის შესრულების ოფციას. ვადის გაგრძელების ოფციები (ან იჯარის შეწყვეტის შემდგომი პერიოდების ოფციები) იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ იქნება შეტანილი, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). შეფასება გადაიხედება თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოების მნიშვნელოვანი ცვლილება, რომელიც ამ შეფასებაზე გავლენას მოახდენს და რაც იჯარის კონტროლის ფარგლებშია.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვევო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად. ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

პირობითი საშემოსავლო საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნებოდა დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება „გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა " „საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯების" ნაწილში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებით გადასახდელი დღგ 5-10 წლით გადავადდება საწარმოებისათვის, რომელთაც 20%-ზე მეტი დღგ-გან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ.

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადში, კორპორაციული მოგების გადასახადის ჩათვლით და ყველა გადასახადის გადამხდელთა საგადასახადო გადახდა აღირიცხებოდა კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივები წარდგენილი იყო წმინდა საფუძველზე. საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები მოხსენებულია სხვა საგადასახადო მოთხოვნაში, წმინდად და სხვა საგადასახადო დავალიანებაში, წმინდად.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილ გასაყიდი ფასით, შემცირებული დასრულებისათვის საჭირო დანახარჯებითა და გაყიდვის ხარჯებით.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება დამავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; თუ გადასახადი დამავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსების სახით.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღგ-ს გარეშე.

საქონლის რეალიზაცია. კომპანია იძენს გადასაყიდ საქონელს მეკავშირე მხარისგან და ახორციელებს მის დისტრიბუციას ადგილობრივ ბაზარზე (შენიშვნა 1.). კომპანიის კლიენტები შესაძლებელია დაიყოს: ტრადიციულ ვაჭრობას თანამედროვე ვაჭრობას, ოფისებს, საოჯახო კლიენტებს შორის. რეალიზაცია აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, დაძველებისა და დაკარგვის რისკი გადაეცემა მომხმარებელს და/ან მომხმარებელი მიიღებს პროდუქციას ხელშეკრულების მიხედვით, ან

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მიღების ვადა ამოიწურება, ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებული იყო.

კომპანიის გაყიდვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი ხორციელდება ან საავანსო გადახდის ან პროდუქციაზე კონტროლის გადაცემის მომენტში ანგარიშსწორების პირობით. იშვიათ შემთხვევებში, ანგარიშსწორება შეიძლება გადავადდეს, თუმცა გადავადება არასოდეს სცილდება 12 თვეს, შესაბამისად, დაფინანსების კომპონენტი არ ითვლება არსებითად და გარიგების გასი არ არის დაკორექტირებული მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის გათვალისწინებით.

სავაჭრო მოთხოვნა აღიარდება მაშინ, როდესაც პროდუქცია მიწოდებულია და ეს დროის ის მომენტია, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, და მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო გადახდის მომენტის დადგომამდე.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების არსებობას, რომლის შემთხვევაშიც პერიოდი პროდუქციის მომხმარებლისადმი გადაცემის მომენტიდან პროდუქციის ღირებულების ანაზღაურებამდე აღემატება ერთ წელს. შესაბამისად, არ ახდენს გარიგების ფასის კორექტირებას დროში ფულის ღირებულების გასათვალისწინებლად.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამ მეთოდით საპროცენტო შემოსავლის სახით გადავადდება მხარეებს შორის ხელშეკრულების ყველა საკომისიო, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, ასევე ყველა პრემია ან ფასდათმობა. საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულებიდან, გარდა (i) ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც გაუფასურდა (მე-3 ეტაპი), როდესაც საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხით დაკორექტირებული ინსტრუმენტის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, და (ii) ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებია, რომლებისთვისაც კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დარიცხვა ხდება ამორტიზირებულ ღირებულებაზე.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის, ვინც ამ ფინანსურ ანგარიშგებებს გამოსაცემად ამტკიცებს, დასტური.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახულ თანხებსა და მომდევნო ფინანსური წლისათვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, მოიცავს შემდეგს:

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები ხორციელდება საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების ვადები და პირობები აღწერილია 20-ე შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისათვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 20%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა მისი გაზრდა 60 ათასი აშშ დოლარით ან მისი შემცირება 47 ათასი აშშ დოლარით (2017 წ. გაზრდა 53 ათასი აშშ დოლარით ან შემცირება 38 ათასი აშშ დოლარით).

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის განსაზღვრისას გამოყენებული იყო ხელმძღვანელობის განსჯა. ჯგუფის ქარული საწარმოების, მათ შორის შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისის ფუნქციონალურ ვალუტად განისაზღვრა აშშ დოლარი იმის საფუძველზე, რომ : a) საწარმოები მნიშვნელოვნად ურთიერთდაკავშირებულია და ისინი ერთ ბიზნესად უფრო მუშაობენ, ვიდრე ავტონომიურად; b) ქართული ოპერაციების ამონაგებები და დანახარჯები დივერსიფიცირებულია გარკვეული რაოდენობის ქვეყნებში და ამონაგების და დანახარჯების მხრივ არცერთი ეკონომიკური გარემო არ დომინირებს; c) მეორადი მაჩვენებლები გამოყოფს აშშ დოლარს, როგორც ვალუტას, ფინანსური საქმიანობის უმეტესობაში და ფულადი სახსრების შენარჩუნება აშშ დოლარშია. ფუნქციონალური ვალუტა რომ სხვაგვარად შეირჩეს, უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა/ზარალი სხვაგვარი იქნებოდა.

5 ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ ფასს 9 და ფასს 15 სტანდარტები პირველად მიიღო იმ წლიური საანგარიშო პერიოდისთვის, რომელიც დაიწყო 2018 წლის 1 იანვარს. კომპანიამ ასევე არჩია ფასს 16 ადრეული მიღება 2018 წლის 1 იანვრიდან. ახალი სტანდარტების მიღების შედეგად კომპანიას მოუხდა მისი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლა და რეტროსპექტიული კორექტირებების განხორციელება. ამ სტანდარტების მიღების გავლენა, განმარტებულია ქვემოთ.

ფასს 9-ის- „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - მიღება კომპანიამ ფასს 9 - *ფინანსური ინსტრუმენტები* - 2018 წლის 1 იანვარს მიიღო. კომპანიამ არჩია შესადარისი ციფრების არ გადაანგარიშება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირებები აღიარა გაუნაწილებელი მოგების საწყის ნაშთში, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით, 2018 წლის 1 იანვარი. შედეგად, ფასს 7-ის - ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები -

5 ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

გამოყენებულ იქნა მხოლოდ მიმდინარე პერიოდში. შესადარისი პერიოდის განმარტებით შენიშვნებში გამეორებულია გასული წლის განმარტებით შენიშვნებში ასახული ინფორმაცია.

მიმდინარე პერიოდში მიღებული ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია მე-3 შენიშვნაში. 2018 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც შესადარის ინფორმაციაზე ვრცელდება, აღწერილია 22 - ე შენიშვნაში.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ამორტიზირებული ღირებულებით იყო გატარებული. ცვლილებებს ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კლასიფიკაციაში ადგილი არ ჰქონიათ.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები რეკლასიფიცირდა ასს 39 -ის მიხედვით სესხების და მოთხოვნების ("L&R") შეფასების კატეგორიიდან სტანდარტის მიღების თარიღით. ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები რეკლასიფიცირდა ასს 39 -ის მიხედვით სესხების და მოთხოვნების ("L&R") შეფასების კატეგორიიდან ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში ფასს 9-ით, სტანდარტის მიღების თარიღით. სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო.

ფასს 9-ზე გადასვლის გავლენა რეზერვებსა და გაუნაწილებელ მოგებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უმნიშვნელო იყო, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებული თანხების კორექტირებები საჭირო არ გახდა.

ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან" მიღება. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 15-ზე გადასვლის გამარტივებული მეთოდი და მეთოდის ფარგლებში აირჩია ხელმისაწვდომი პრაქტიკული ხერხი. კომპანია ფასს 15-ს რეტროსპექტულად იყენებს მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებთან მიმართებით, რომლებიც დასრულებული არ იყო თავდაპირველად შემოღების თარიღით (2018 წლის 1 იანვარი).

ფასს 15-ის მიღებამ გამოიწვია სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებებში. . ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მესამე შენიშვნაში.

ფასს 15-ზე გადასვლის გავლენა 2018 წლის 1 იანვრისა და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არ იყო არსებითი.

ფასს 16-ის „იჯარის" მიღება. ფასს 16-ის მიღებით, კომპანიამ აღიარა იჯარის ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებული იყო იმ იჯარებთან, რომლებიც ადრე კლასიფიცირებული იყო როგორც „საოპერაციო იჯარა" ასს 17 *იჯარების* მიხედვით. ეს ვალდებულებები შეფასდა დარჩენილი იჯარის გადახდების ამჟამინდელი ღირებულებით, დისკონტირებული მოიჯარის დამატებითი სასესხო განაკვეთის გამოყენებით 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. იჯარის ვალდებულებებისთვის გამოყენებული მოიჯარის შეწონილი საშუალო დამატებითი სასესხო განაკვეთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით იყო წლიური 8.4%.

ათასობით აშშ დოლარში	**2018 წლის 1 იანვარი**
საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები 2018 წლის 1 იანვრისთვის	390
დისკონტირებული კომპანიის დამატებითი სასესხო განაკვეთის გამოყენებით, 8.4%-ის ოდენობით.	(62)
დამატებით: კორექტირებები , როგორც გაგრძელების და დასრულების ოფციების განსხვავებული დამუშავების შედეგი	6
2018 წლის 1 იანვრისთვის აღიარებული იჯარის ვალდებულება	**334**

5 ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ასოცირებული აქტივები გამოყენების უფლებით საკუთრების იჯარისთვის შეფასდა რეტროსპექტიულ საფუძველზე, ისე, თითქოს ახალი წესები ყოველთვის გამოიყენებოდა. სხვა აქტივები გამოყენების უფლებით, შეფასდა იმ თანხით, რომელიც უტოლდება იჯარის ვალდებულებას, კორექტირებულს ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დაგროვილი იჯარის გადახდების თანხით, რომელიც უკავშირდება ბალანსში აღიარებულ იჯარას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2018 წლის 1 იანვარს, ძირითადი საშუალებები გაიზარდა 336 ათასი აშშ დოლარით და სავაჭრო და სხვა დავალიანებები შემცირდა 9 ათასი აშშ დოლარით.

ფასს 16 -ის თავდაპირველად მიღებისას, კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი სტანდარტის მიერ დაშვებული პრაქტიკული მიზანშეწონილობები: იჯარის პორტფელისთვის ერთი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება გონივრულად მსგავსი მახასიათებლებით; საოპერაციო იჯარის აღრიცხვა როგორც მოკლევადიანი იჯარისა 2018 წლის 1 იანვრამდე 12 თვეზე ნაკლები დარჩენილი იჯარის ვადების მქონე იჯარისთვის; თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯების გამორიცხვა გამოყენების უფლებით აქტივების შეფასებისთვის თავდაპირველად გამოყენების თარიღით და რეტროსპექტიული ხედვის გამოყენება იჯარის პირობის განსასაზღვრად, სადაც ხელშეკრულება მოიცავს იჯარის გაგრძელებას ან დასრულებას. აგრეთვე, კომპანიამ არჩია ფასს 16-ის არ გამოყენება იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც იდენტიფიცირებული არაა როგორც ბასს 17 -ით და ფაისკ4-ით იჯარის მომცველი.

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

- ცვლილებები ფასს 2-ში, „აქციებზე დაფუძნებული გადახდა“ (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ფასს 4-ში - „ფასს-ის 9, ფინანსური ინსტრუმენტები, გამოყენება ფასს-თან 4, სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - ცვლილებები ფასს-ში 4 (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაში შედის, გამოყენებული მიდგომის მიხედვით, 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის იმ საწარმოებისათვის, ვინც აირჩევს დროებითი გათავისუფლების გამოყენების ალტერნატივას, ან როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ფასს-ს 9 იმ საწარმოებისათვის, ვინც გადაფარვის მეთოდს აირჩევს).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წწ. ციკლში – ცვლილებები ფასს-ში 1 და ასს-ში 28 (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ფაისკ 22 „სავალუტო ოპერაციები და ავანსის გათვალისწინება“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ბასს 40-ში „საინვესტიციო ქონება“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ ნაადრევად არ შემოიღო არის შემდეგი:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ს მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა

ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია მოელის ამ სტანდარტის მიღებას მის მიერ გაცემულ წარმადობის გარანტიებთან მიმართებაში და ამჟამად ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

ფაისკ 23 "განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით " (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს). ბასს 12-ში მითითებულია, თუ როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული თუ როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ბასს 12-ში მოცემული აღიარების და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვევლობა არსებობს მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმომ უნდა განსაზღვროს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა გააკეთოს დაშვება, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია მას და შემოწმებისას მას შესწავლილი ექნება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ არ არის მოსალოდნელი საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი გადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რაც დამოკიდებულია საწარმოს მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით იქნება უზრუნველყოფილი გაურკვევლობის აღმოფხვრის უკეთესად განჭვრეტა. საწარმო სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით ასახავს ფაქტების ან გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის გავლენას, რაც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე ან შეფასებებზე. ფაქტების და გარემოებების ცვლილებების ან ახალი ინფორმაციის, რასაც შეუძლია გამოიწვიოს განსჯის ან შეფასების ხელახლა განხორციელება, მაგალითები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებებით ან სხვა ზომებით საგადასახადო ორგანოს მიერ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებები ან საგადასახადოს მიერ საგადასახადო მიდგომის შემოწმების ან ხელახლა შემოწმების უფლების ვადის გასვლა. საგადასახადო მიდგომასთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმება ან უთანხმოება თავისთავად, არ არის სავარაუდო, რომ წარმოადგენდეს ფაქტების და გარემოებების ცვლილებას ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე და შეფასებებზე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები იძლევა იმ სესხებისა და სავალო ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების საშუალებას, რომელთა ავანსად გადახდა შესაძლებელია თანხით, რომელიც ამორტიზებულ ღირებულებაზე ნაკლებია. მაგალითად, რეალური ღირებულება ან თანხას, რომელიც მოიცავს მსესხებლისთვის გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რომლის ოდენობა ამ ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადაში საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ზრდის ეფექტის ახლანდელი ღირებულების ტოლია. ამასთან, სტანდარტის დასკვნის საფუძველში ჩამატებული ტექსტით დადასტურებულია ფასს 9-ის არსებული სახელმძღვანელო მითითებები, რომ იმ ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება ან გაცვლა, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებითაა

შეფასებული და არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, განაპირობებს შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვას. ამიტომ, საანგარიშგებო საწარმოები უმეტესწილად ვერ შეძლებენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გადასინჯვას სესხის დარჩენილი მომსახურების ვადისთვის, რათა თავიდან აიცილონ სესხის მოდიფიცირებისას მოგება-ზარალზე გავლენა. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ბასს 28-ში "გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში " (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გარკვევითაა მინიშნებული, რომ საწარმოებმა ფასს 9 უნდა გამოიყენონ იმ გრძელვადიანი სესხების, პრივილეგირებული აქციებისა და მსგავსი ინსტრუმენტების მიმართ, რომლებიც ინვესტიციის მიმღებში კაპიტალ-მეთოდით წმინდა ინვესტიციის ნაწილია, სანამ ისინი შეამცირებენ მსგავს საბალანსო ღირებულებას ინვესტიციის მიმღების იმ ზარალის წილით, რომელიც აღემატება ინვესტორის წილს ჩვეულებრივ აქციებში. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-სა და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შეზღუდული მოქმედების სფეროს მქონე ეს ცვლილებები ოთხ სტანდარტს ეხება. ფასს 3-ში ახსნილია, რომ შემძენმა ხელახლა უნდა შეაფასოს ერთობლივ ოპერაციაში ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ამ ბიზნესის კონტროლს მოიპოვებს. საპირისპიროდ, ფასს 11-ში ერთმნიშვნელოვნადაა ახსნილი, რომ ინვესტორმა ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ერთობლივ ოპერაციაზე ერთობლივ კონტროლს მოიპოვებს, არსებული მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც მეკავშირე საწარმო ერთობლივი საწარმო ხდება და პირიქით. შეცვლილ ბასს 12-ში ახსნილია, რომ საწარმო დივიდენდებთან დაკავშირებულ მთელ მოგების გადასახადს აღიარებს, როდესაც მას აღიარებული აქვს ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა დაკავშირებული მოგების განაწილება. მაგალითად, მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა ყველა ვითარებას ეხება იმდენად, რამდენადაც კაპიტალად კლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის გადახდები წარმოადგენს მოგების განაწილებას, და არა მარტო იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგი გამოწვეულია განაწილებულ ან გაუნაწილებელ მოგებაზე განსხვავებული საგადასახადო განაკვეთების გამო. გადასინჯულ ბასს 23-ში ახლა მოცემულია ცალსახა მითითებები, რომ კონკრეტული აქტივის დასაფინანსებლად მოძიებული ნასესხები სახსრები გამოირიცხება საერთო ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებისაგან, რომლებიც კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს აკმაყოფილებენ მხოლოდ კონკრეტული აქტივის არსებითად დასრულებამდე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ბასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება" (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში მითითებულია, როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო ხარჯები დადგენილგადასახდელიანი საპენსიო პროგრამის ცვლილების შემთხვევაში. პროგრამის ცვლილებისას - ცვლილების შეტანა, შემცირება ან ანგარიშსწორება - ბასს 19-ით მოითხოვება წმინდა დადგენილი სარგებლის ვალდებულების ან აქტივის წმინდა დადგენილგადასახდელიანი ვალდებულების ან

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

აქტივის ხელახლა შეფასება. ამ ცვლილებებით მოითხოვება ამ შეფასების განახლებული დაშვებების გამოყენება, რათა განისაზღვროს მიმდინარე მომსახურების დანახარჯი წმინდა პროცენტით, პროგრამის ცვლილების შემდეგ დარჩენილი საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ამ ცვლილებების შეტანამდე ბასს 19-ში მითითებული არ იყო, როგორ უნდა განსაზღვრულიყო ეს ხარჯები პროგრამის ცვლილების შემდგომ პერიოდში. განახლებული დაშვებების გამოყენების მოთხოვნით მოსალოდნელია, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფილი იქნება სასარგებლო ინფორმაცია. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას..

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ;

სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). შესწორებები პერსპექტიულია და კომპანია მათ გამოყენებას და მათი გავლენის შეფასებას დაიწყებს 2020 წლის იანვრიდან.

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულს, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასობით აშშ დოლარში	მიწა და შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტომობილები	ოფისის ავეჯი და კომპიუტერული აღჭურვილობა	CIP*	სულ
ღირებულება						
2017 წლის 1 იანვარს	2	45	1,182	103	-	1,332
დამატებები	-	22	328	16	-	366
გასვლები	-	-	(47)	(4)	-	(51)
2017 წლის 31 დეკემბერს	**2**	**67**	**1,463**	**115**	**-**	**1,647**
დამატებები	336	22	424	18	29	829
გასვლები	-	-	(10)	(1)	-	(11)
2018 წლის 31 დეკემბერს	**338**	**89**	**1,877**	**132**	**29**	**2,465**
დაგროვილი ცვეთა						
2017 წლის 1 იანვარს	-	(29)	(610)	(74)	-	(713)
ცვეთის ხარჯი	-	(9)	(204)	(14)	-	(227)
გასვლები	-	-	47	4	-	51
2017 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**(38)**	**(767)**	**(84)**	**-**	**(889)**
ცვეთის ხარჯი	(100)	(10)	(237)	(14)	-	(361)
გასვლები	-	-	10	1	-	11
2018 წლის 31 დეკემბერს	**(100)**	**(48)**	**(994)**	**(97)**	**-**	**(1,239)**
საბალანსო ღირებულებები						
2017 წლის 1 იანვარს	**2**	**16**	**572**	**29**	**-**	**619**
2017 წლის 31 დეკემბერს	**2**	**29**	**696**	**31**	**-**	**758**
2018 წლის 31 დეკემბერს	**238**	**41**	**883**	**35**	**29**	**1,226**

(*) CIP – დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ღირებულება იყო შემდეგი:

ათასობით აშშ დოლარში	2018	2017
ავტომობილები	240	91
ოფისის ავეჯი და კომპიუტერული აღჭურვილობა	65	57
სულ 31 დეკემბერს	**305**	**148**

კომპანია თანამსესხებელი და გარანტორია აი დი ეს ბორჯომი გრუფის საწარმოების ნასესხები სახსრებისთვის და დაკისრებული აქვს გარკვეული შეთანხმებული პირობები. ამ პირობების შეუსრულებლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს დეფოლტი, რაც შესაბამის გამსესხებლებს ანიჭებს უფლებას, მოითხოვოს სესხის ადრეული დაფარვა. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საწარმოებმა დაარღვიეს გარკვეული სასესხო შეთანხმებების პირობები. თუმცა, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიღო წერილი კრედიტორებისან წლის დასასრულამდე, სადაც ბანკის უფლებაზე, მოითხოვოს დაჩქარებული წესით სესხის თანხების დაფარვა, უარყოფილია. დეტალებისთვის, იხილეთ შენიშვნა 15.

7 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიის მიერ ხსენებული სესხებისთვის უზრუნველსაყოფად დაგირავებული ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

ათასობით აშშ დოლარში	2018	2017
მიწა და შენობა ნაგებობები	238	2
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	41	29
ავტომობილები	883	696
ოფისის ავეჯი და კომპიუტერული აღჭურვილობა	35	31
დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა	29	-
სულ 31 დეკემბერს	**1,226**	**758**

კომპანიამ ზემოთხსენებული ჯგუფის სესხის უზრუნველსაყოფად სრულად დააგირავა მისი უძრავი და მოძრავი ქონება.

ძირითადი საშუალებების ნაშთებში შესული გამოყენების უფლებით აქტივების მოძრაობა იყო შემდეგი:

	მიწა და შენობა-ნაგებობები
ღირებულება:	
ფასს 16-ის მიღებისას აღიარებული აქტივები გამოყენების უფლებით	336
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**336**
დამატებები	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**336**
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**-**
წლის ხარჯი	(100)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**(100)**
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**236**
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**336**

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასობით აშშ დოლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	1,140	716
შემცირებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხით	(11)	(11)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	**1,129**	**705**
სხვა მოთხოვნები	-	2
გადახდილი ავანსები	-	5
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**1,129**	**712**

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წმინდად, გაუფასურების ზარალის ანარიცხის გარეშე, დენომინირებული იყო ლარში.

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის უმნიშვნელო იყო. გამარტივებული მიდგომის გამოყენების შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნები 3 და 16.

მთლიანი ღირებულების %-ში	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	სიცოცხლის ხანგრძლივობის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
- მიმდინარე და 60 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	*0.14%*	1,115	(2)	1,113
- 61-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	*20%*	14	(3)	11
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	*40%*	6	(2)	4
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	*80%*	3	(2)	1
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	*100%*	2	(2)	-
სულ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		**1,140**	**(11)**	**1,129**

არაგაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

ათასობით აშშ დოლარში	**2017**
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	
- თანამედროვე ვაჭრობა	363
- ჰორეკა	14
- სხვა	32
სულ არც ვადაგადაცილებული არც გაუფასურებული 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**409**
ვადაგადაცილებული მაგრამ არა გაუფასურებული:	
- 90 დღემდე	295
- 90-დან 180 დღემდე	1
- 180-დან 360 დღემდე	-
სულ არაგაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**705**

ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნის ხანდაზმულობა:

ათასობით აშშ დოლარში	2017 წლის 31 დეკემბერი
- 90 დღემდე	7
- 90-დან 180 დღემდე	1
- 180-დან 360 დღემდე	1
- ერთ წელზე მეტი	2
სულ გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნები	**11**

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობები იყო შემდეგი:

ათასობით აშშ დოლარში	2018	2017
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრისთვის	**11**	**6**
გაუფასურების ანარიცხი წლის განმავლობაში	-	5
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	**11**	**11**

9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასობით აშშ დოლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფული ხელზე	5	13
ფული ტრანზიტში	25	-
მოთხოვნისთანავე დასაფარი საბანკო ნაშთები	191	124
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**221**	**137**

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. საბანკო ნაშთები, რომელიც გადასახადია მოთხოვნის შესაბამისად ინახება საქართველოს ორ საუკეთესო ბანკში, რომლების რეიტინგი არის Ba3, Moody-ს სარეიტინგო სისტემით. დენომინაციის ვალუტის შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 16.

10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის წესდების მიხედვით, საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია 300 ათასი ლარის ოდენობით (169 ათასი აშშ დოლარი), რაც სრულად იქნა შეტანილი 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასობით აშშ დოლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები მესამე მხარეებისადმი	29	26
სავაჭრო ვალდებულებები მეკავშირე მხარეებისადმი	195	107
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	**224**	**133**
მიღებული ავანსები	55	5
თანამშრომელთა სარგებლის დაგროვილი ხარჯები	4	20
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**283**	**158**

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დენომინირებულია ლარში. მარაგების უმეტესობის შეძენის და საქართველოს ტერიტორიაზე მომსახურების მნიშვნელოვანი წილის საკრედიტო პერიოდი 30-დან 90 დღემდე ფარგლებშია. სავაჭრო ანგარიშების ვალდებულებების ნაშთებზე პროცენტი არ ირიცხება.

12 ამონაგები

კომპანია აწარმოებს ამონაგებს კლიენტებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან საქონლის მიწოდებისთვის დროის მონაკვეთში ადგილობრივ ბაზარზე:

ათასობით აშშ დოლარში	**2018**
გადასაყიდი საქონლის გაყიდვა	17,129
სხვა	26
სულ ამონაგები კლიენტებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან	**17,155**

ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით 2018 წლის 1 იანვრამდე ძალაში შესული ამონაგების აღიარების სახელმძღვანელოს მიხედვით:

ათასობით აშშ დოლარში	**2018**	**2017**
გადასაყიდი საქონლის გაყიდვა	17,129	15,244
სხვა	26	45
სულ ამონაგები	**17,155**	**15,289**

13 დისტრიბუციის ხარჯები

ათასობით აშშ დოლარში	**2018**	**2017**
თანამშრომელთა სარგებელის დანახარჯები	1,005	888
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	361	227
ტრანსპორტირების დანახარჯები	261	200
სარემონტო და მოვლა-შენახვის მომსახურება	135	121
სხვა	83	140
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	**1,845**	**1,576**

14 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

ათასობით აშშ დოლარში	**2018**	**2017**
თანამშრომელთა სარგებელის დანახარჯები	523	487
ოფისთან დაკავშირებული დანახარჯები	83	71
ქირავნობის დანახარჯები	6	27
სხვა	87	54
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	**699**	**639**

15 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ. გადასახადების მიმოხილვასა და მოკვლევას მრავალი სახელმწიფო ორგანო ახორციელებს, რომელთაც გააჩნიათ მკაცრი საურავებისა და საპროცენტო ხარჯის დაკისრების უფლებამოსილება. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ განხილვისათვის

15 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი უფრო ხანგრძლივი პერიოდითაც რჩება ღია.
აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში საგადასახადო რისკები წარმოქმნას, რაც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახეს შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, გამოცემული ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე.

თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და საგადასახადო ორგანოების მიერ თავისი ინტერპრეტაციების აღსრულებაში წარმატების მიღწევის შემთხვევაში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნან არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. მაშინ, როდესაც კომპანია მოიჯარეა, სამომავლო მინიმალური იჯარის გადახდები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარით არაუგვიანეს ერთი წლისა არის 45 ათასი აშშ დოლარი (2017: 47 ათასი აშშ დოლარი).

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. კომპანიამ უნდა შეასრულოს გარკვეული შეთანხმებული პირობები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია აი დი ეს ბორჯომი გრუფის ნასესხებ სახსრებთან (შენიშვნა 7). მსგავსი პირობების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისათვის. აი დი ეს ბორჯომი გრუფი შესაბამისობაში იყო სავალო შეთანხმებულ პირობებთან 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მე-7 შენიშვნაში განმარტებული პირობების გარდა.

კომპანია გარანტორი იყო ჯგუფის ნასესხები სახსრებისთვის, რომლების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 40, 145 ათას აშშ დოლარს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2017 წლის 31 დეკემბერი: 22,012 ათასი აშშ დოლარი)

კომპანია თანამსესხებელი იყო ჯგუფის ნასესხების სახსრებისთვის, რომლის საბალანსო ღირებულება 8,406 ათასი აშშ დოლარი იყო 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. (2017 წლის 31 დეკემბერი: 32,624 ათასი აშშ დოლარი).

16 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ

16 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციის და კონტრაჰენტებთან სხვა გარიგებებს შედეგად, რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების წარმოშობას/ზრდას.

კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარების მაქსიმუმი აქტივების კლასების მიხედვით შემდეგია:

ათასობით აშშ დოლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
- სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა (შენიშვნა 8)	1,129	705
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 10)	221	137
სულ საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარების მაქსიმუმი	**1,350**	**842**

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის ერთადერთი უდიდესი რისკია; შესაბამისად, ხელმძღვანელობა ფრთხილად მართავს მის დაქვემდებარებას საკრედიტო რისკისადმი.

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია და გულისხმობს მოდელების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და დროის გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების მიხედვით. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას, ისევე როგორც დაკავშირებული განაკვეთებისა და პარტნიორებს შორის დეფოლტის კორელაციის შეფასებას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მისაღები რისკის ოდენობაზე ზღვრების დაწესებით ერთ კონტრაჰენტთან, ან კონტრაჰენტების ჯგუფთან დაკავშირებით. საკრედიტო რისკის ზღვრების დაწესება ხელმძღვანელობის მიერ რეგულარულად მტკიცდება. მსგავსი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება მუდმივ რეჟიმში და ექვემდებარება წლიურად, ან უფრო მეტი სიხშირით გადახედვას.

საკრედიტო ზღვრები ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს ექვემდებარება და მის მიერვე მტკიცდება. საკრედიტო რისკის არსებობის მონიტორინგის განსახორციელებლად, იქმნება რეგულარული ანგარიშები სტრუქტურირებული ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ორიენტირებულია კლიენტის ბიზნეს და ფინანსურ წარმადობაზე. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედება მომხმარებელთან უარყოფითი კრედიტ უნარიანობით, მოხსენებულია და განხილულია ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაჰენტების წარმადობას და თვალყურს ადევნებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

მეტიც, კომპანია მის საკრედიტო რისკს მართავს გადასაყიდი საქონლის გაყიდვით წინასწარი გადახდის პირობით ან აკრედიტივებით მესამე მხარის წარმომადგენელი კომპანიების წინააღმდეგ.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ინახება საქართველოს ორ საუკეთესო ბანკში და საკრედიტო ხარისხი ექვემდებარება მუდმივ მონიტორინგს, საკრედიტო რეიტინგების დამოუკიდებელი მომწოდებლის Moody'-ს მიერ მოწოდებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით (შენიშვნა 9).

16 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება.
მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის განაკვეთები ეყრდნობა 2018 წლის 31 დეკემბრამდე 36 თვით ადრე პერიოდის განმავლობაში გაყიდვების გადახდების პროფილებს. ისტორიული საკრედიტო ზარალის განაკვეთები შესწორებულია, რათა ასახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია იმ მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომელსაც გავლენა აქვს კლიენტების უნარზე, დაფარონ მოთხოვნები. რადგანაც ყველა სავაჭრო მოთხოვნა ადგილობრივი კლიენტებისგან არის, კომპანიამ განახორციელა საქართველოს მაკროეკონომიკური სცენარებისა და შესაბამისი წონის ანალიზი სებ-ის პუბლიკაციის მიხედვით. კომპანიამ გამოავლინა, რომ საქართველოს მშპ და ლარი/აშშ დოლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსი ყველაზე რელევანტური ფაქტორებია და შესაბამისად დააკორექტირა ისტორიული საკრედიტო ზარალის განაკვეთები ამ ფაქტორებში მოსალოდნელ ცვლილებებზე დაყრდნობით.

ისტორიული საკრედიტო ზარალი არ არსებობდა წინასწარგანსაზღვრული პერიოდის განმავლობაში. შედეგად, გამოთვლილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო. აქედან გამომდინარე, პერსპექტიული ინფორმაცია განისაზღვრა, როგორც უმნიშვნელო

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, რადგანაც კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის სტრუქტურა ისეა მოწყობილი, რომ თავი აარიდოს საკრედიტო გაყიდვებს, გაყიდვების უმეტესობა ავანსად გადახდის პირობებით ხორციელდება და სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები მუდმივად ნარჩუნდება დაბალ დონეზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავდა 3 კონტრაჰენტი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 2 კონტრაჰენტი) 100 ათას აშშ დოლარზე მეტი მოთხოვნების ნაშთებით. სულ, ამ ნაშთების აგრეგირებული ნაშთები იყო 620 ათასი აშშ დოლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი 282 აშშ დოლარი) რაც იგივეა, რაც სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხის 21% (2017 წლის 31 დეკემბერი: 40%)

საანგარიშო პერიოდების ბოლოს, ბანკში კომპანიის მიმდინარე ანგარიშების 100% ინახებოდა მხოლოდ ორ ბანკში (შენიშვნა 9)

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ, მიმართებით. ამასთან, თითოეულ მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი მგრძნობელობები, რომლებიც ქვემოთ არის მოცემული, ეფუძნება ცვლილებას ფაქტორში, მაშინ როცა ყველა სხვა ფაქტორი უცვლელია. პრაქტიკაში ეს ნაკლებსავარაუდოა რომ მოხდეს და ცვლილებები გარკვეულ ფაქტორებში შესაძლებელია ურთიერთდაკავშირებული იყოს- მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებში.

სავალუტო რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიის ფინანსური შედეგები მოექცევა უარყოფითი გავლენის ქვეშ იმ გაცვლითი კურსების ცვლილებებით, რომლის წინაშეც კომპანია დგას. კომპანია ახორციელებს გარკვეულ ტრანზაქციებს, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს ცვლადებს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსების რისკის სამართავად, ამასთანავე კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს შეამციროს მსგავსი რისკი უცხოურ ვალუტაში მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მართვისათვის მეტნაკლებად სტაბილურ, ერთსადაიმავე დონეზე.

16 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
ათასობით აშშ დოლარში	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია
ლარი	1,350	(450)	900	842	(133)	709
სულ	**1,350**	**(450)**	**900**	**842**	**(133)**	**709**

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიციები კაპიტალში და არამონეტარული აქტივები არ ითვლება რომ გაზრდის რაიმე სახის მატერიალურ სავალუტო რისკს.

მომდევნო ცხრილი წარმოადგენს მოგებისა და ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გამოყენებულ სავალუტო კურსებში გონივრულად შესაძლო ცვლილებების მიმართ, რაც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად დარჩენის შემთხვევაში:

ათასობით აშშ დოლარში	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარის გამყარება 10 %-ით	90	71
ლარის გაუფასურება 10 %-ით	(90)	(71)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი.. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთში უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ზრდით ან მოზიდული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკის სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის სამეურნეო საქმიანობისთვის. კომპანიას არ აქვს არც პროცენტიანი აქტივი და არც ვალდებულება, უმნიშვნელო იჯარის ვალდებულების გარდა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიას არ აქვს შესაძლებლობა შეასრულოს გადახდის ვალდებულებები მათი დაფარვის ვადებში. კომპანია ექვემდებარება მის ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებზე ყოველდღიურ მოთხოვნებს. ხელმძღვანელობა ყოველთვიურ საფუძველზე აწარმოებს მონიტორინგს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავ პროგნოზებს.

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება დასაფარია მოთხოვნისთანავე, ერთ თვეზე ნაკლებ დროში.

17 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი კომპანიის უნარის დაცვაა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

18 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა აისახოს განმარტებით შენიშვნებში.

რეალური ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით, გახლავთ შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018				31 დეკემბერი 2017			
ათასობით აშშ დოლარში	1-ლი დონის რეალ-ური ღირებულება	მე-2 დონის რეალ-ური ღირებულება	მე-3 დონის რეალ-ური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალ-ური ღირებულება	მე-2 დონის რეალ-ური ღირებულება	მე-3 დონის რეალ-ური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	221	-	221	-	137	-	137
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	1,129	1,129	-	-	705	705
სულ აქტივები	**-**	**221**	**1,129**	**1,350**	**-**	**137**	**705**	**842**
ვალდებულებები								
- იჯარის ვალდებულებები	-	-	(226)	(226)	-	-	-	-
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დავალიანებები	-	-	(224)	(224)	-	-	(133)	(133)
სულ ვალდებულებები	**-**	**-**	**(450)**	**(450)**	**-**	**-**	**(133)**	**(133)**

18 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

რეალური ღირებულებები შეფასდა იერარქიის მეორე და მესამე დონეებით დისკონტირებული ფულადი ნაკადების საშემფასებლო ტექნიკის გამოყენებით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომელიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე შეფასდა საბალანსო ღირებულების თანაბრად. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასდა მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, რომელშიც გამოყენებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, ახალი ინსტრუმენტისთვის დამახასიათებელი მსგავსი საკრედიტო რისკითა და დარჩენილი დაფარვის ვადებით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, დისკონტირებულს მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაჰენტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებული იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

19 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (ბ) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (c) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (c) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. ამასთან, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიაა.

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი შედის თავდაპირველ სამართლიან, შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით კატეგორიაში.

20 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასობით აშშ დოლარში	ურთიერთობა	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	195	107
სულ		**195**	**107**

დაკავშირებულ მხარეებთან სავაჭრო დავალიანებები უპროცენტოა და დასაფარია შეძენის თარიღიდან 2 თვის შემდეგ.

დასრულებული პროდუქციის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან შეძენის თანხამ შეადგინა 17,443 ათასი აშშ დოლარი, დღგ-ს ჩათვლით, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის. (2017 წლის 31 დეკემბერი: 14,951 ათასი აშშ დოლარი)

20 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ანაზღაურება, რომელიც გადახდილია მთავარი ხელმძღვანელი პირებისათვის, მათ სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელი მენეჯმენტის პოზიციებზე გაწეული მომსახურებისთვის შედგება სახელშეკრულებო ხელფასების და ბონუსებისგან 61 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2017: 63 ათასი აშშ დოლარი).

21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 1 იანვრიდან გიორგი ერაძემ შეცვალა კომპანიის დირექტორი აკაკი გაგნიძე.

22 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის, ფასს 9, ფასს 15 და ფასს 16-ით შესწორებული სააღრიცხვო პოლიტიკა იყო შემდეგი:

ფინანსური ინსტრუმენტები- შეფასების მთავარი პირობები.. მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტები ასახულია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, ისე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების შემდეგი კატეგორიები არსებობს: (ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (გ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული. რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს, თავის მხრივ, ორი ქვეკატეგორია გააჩნია: (i) აქტივები, რომელთაც ეს კლასიფიკაცია ენიჭებათ საწყისი აღიარებისას და (ii) სავაჭროდ ფლობილად კლასიფიცირებული.

სესხები და მოთხოვნები არის არაკოტირებული, არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან გასანზღვრადი გადახდებით, გარდა იმათისა, რომელთა ახლო მომავალში გაყიდვა აქვს განზრახული კომპანიას. კომპანიის სესხები და მოთხოვნები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნას“ და „ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: (a) სავაჭროდ გამიზნული, რომელიც მოიცავს ასევე ფინანსურ წარმოებულებს და (b) სხვა ფინანსური ვალდებულებებს. სავაჭროდ გამიზნული ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულების ცვლილება წლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური დანახარჯების სახით) მათი წარმოქმნის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა დავალიანებებს“ და „ნასესხებ სახსრებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანგარიშსწორების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, ფასდაკლებების, უკან დაბრუნებების და დღგ-ის გარეშე. კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა საწარმოში; და როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისათვის დაკმაყოფილდება სპეციფიკური კრიტერიუმები, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი. როდესაც შეუძლებელია ბარტერული გაცვლისას მიღებული საქონლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, ამონაგები ფასდება გადაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება ამ საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, როგროც წესი, საქონლის დანიშნულების ადგილზე გადაცემისას.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროით-პროპორციული საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდით.

22 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში.. იჯარის ვადა არის შეუწყვეტადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით, თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

IDS BORJOMI
GEORGIA

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი

მმართველობითი ანგარიშგება - საქმიანობის მიმოხილვა 2018

1. კომპანია, მისი განვითარება, წარმადობა და მდგომარეობა:

ზოგადი ინფორმაცია. შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2011 წლის 21 თებერვალს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით შეიქმნა და დარეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო კოდით: **404888528.**

კომპანიის ერთადერთი მფლობელი არის აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო ენ. ვი. (შემდგომში მშობელი), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის უშუალო მშობელ კომპანიას.

აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ. ვი. ფლობს სხვადასხვა შვილობილ საწარმოებს საქართველოში, აზერბაიჯანში, ლიეტუვაში, ყაზახეთში და ა.შ., რაც, ერთობლიობაში წარმოადგენს აი დი ეს ბორჯომი გრუფს (შემდგომში ჯგუფი). აი დი ეს ბორჯომი გრუფის ძირითადი საქმიანობა „ბორჯომის“ და „ლიკანის“ ბრენდის ქვეშ არსებული ნატურალური მინერალური წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუციაა, აგრეთვე სხვა ნატურალური თუ დამუშავებული წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუცია საქართველოში, უკრაინასა და დსთ-ს სხვა ქვეყნებში. ჯგუფი ამუშავებს ჩამოსასხმელ ობიექტებს საქართველოში და სადისტრიბუციო კომპანიებს საქართველოში, ლიეტუვაში, ყაზახეთსა და აზერბაიჯანში. ჯგუფს გააჩნია ბორჯომის ხეობაში და საქართველოს სხვა წყაროებში წყლის გამოყენების ლიცენზია.

ძირითადი საქმიანობა და შემოთავაზებული პროდუქციის პორტფელი. შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი, საქართველოს მინერალური და წყაროს წყლის სეგმენტში 9 წლის განმავლობაში ოპერირებს და ჩართულია ისეთი კარგად ცნობილი ბრენდების გაყიდვებში, როგორიცაა მინერალური წყალი „ბორჯომი“ და „ლიკანი“, ისევე, როგორც წყაროს წყალი „ბაკურიანი“. კომპანია ინარჩუნებს საქართველოს ბაზარზე წამყვან პოზიციას და თანდათან ზრდის მის საბაზრო წილს. კომპანია ფლობს მის საკუთარ სადისტრიბუციო ქსელს და პროდუქციას ჰყიდის პირდაპირ საბოლოო საცალო მოვაჭრეებზე, შუამავლების გვერდით ავლით.

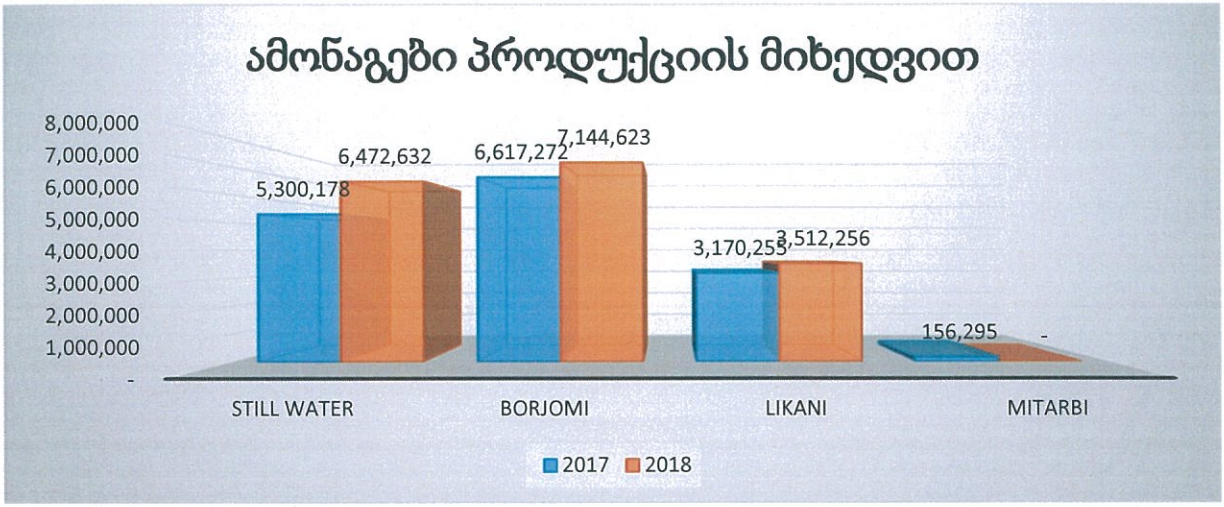
გაყიდვები ხორციელდება სხვადასხვა პაკეტებსა და მოცულობაში. ამჟამად, ჩვენი ოპერაციები ფარავს თბილისს - მიმდებარე ტერიტორიებით, ქვემო ქართლს, სამცხე-ჯავახეთს, კახეთის ნაწილს, მცხეთა-მთიანეთსა და აჭარის რეგიონს.

როგორც ქვემოთ მოცემული ცხრილიდან ჩანს, საქართველოს ბაზარზე საქონლის გაყიდვები მნიშვნელოვნად გაიზარდა 2018 წელს, 2017 წელთან შედარებით. ზრდამ 12% შეადგინა

ამონაგებების ზრდა ძირითადად რამდენიმე ფაქტორზეა დამოკიდებული:

- გაყიდვების ფასის გაზრდა, რომელსაც თან ახლავს მომხმარებლების ერთგულება;
- გაყიდვების გეოგრაფიის ზრდა და მომხმარებლების რაოდენობის საერთო ზრდა;
- ბაკურიანი 0,33 პოლიეთილენი, სათამაშოს ბაზარზე წარდგენა
- ჯგუფმა შეწყვიტა მიტარბის წარმოება 2017 წელს, რამაც გავლენა იქონია კომპანიის ამონაგების ზრდაზე 2018 წელს.

ამონაგები პროდუქციის მიხედვით 2017 და 2018 წლებისთვის, აშშ დოლარში:



2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანიის სტრატეგია არ არის მიბმული საექსპორტო გაყიდვებზე, ამის ნაცვლად ის ორიენტირებულია საქართველოს საბაზრო წილის გაზრდაზე.

2019 წლის მთავარი მიზნები დაკავშირებულია 2018 წლის საოპერაციო და ფინანსური შედეგების გაუმჯობესებასთან, რაც გაყიდვების გეოგრაფიული ტერიტორიების გაფართოების საშუალებით მიიღწევა და რაც გაყიდვების და ოპერაციების გაზრდის გარანტიაა (თანამშრომლები და საწყობები). ამის გარდა, კომპანიის საქმიანობის ანალიზი ყოველთვის გვკარნახობს მომხმარებლების ახალ საჭიროებებს, რომლებიც შეიძლება მოიცავდეს ახალი პროდუქციის განვითარებას ან უკვე არსებულის განახლებას. კომპანიას მიზნად აქვს დასახული გახდეს ჯგუფის პროდუქციის ერთადერთი დისტრიბუტორი საქართველოში.
2019 წელს კომპანიის მთავარ ხელმძღვანელობაში მოხდა ცვლილება, კომპანიის ყოფილი დირექტორი აკაკი გაგნიძე შეცვალა გიორგი ერაძემ.

3. ინფორმაცია კომპანიის გაყიდვების პუნქტების/ფილიალების შესახებ

საწარმოს არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ფილიალი, ამის ნაცვლად, ის მართავს მის საქმიანობას სხვადასხვა ლოგისტიკურ და სადისტრიბუციო პუნქტების გამოყენებით (საწყობები) ქვეყნის მასშტაბით:

- მთავარი საწყობი მდებარეობს თბილისში, რაც წარმოადგენს დისტრიბუციის ოპერაციების საწყის წერტილს და ამარაგებს მთლიან საქართველოს;
- საწყობი ბათუმში, აჭარაში, გამოიყენება აჭარის რეგიონის და ქვეყნის დასავლეთ ნაწილის მოსამარაგებლად;
- ახლადგახსნილი საწყობი ბორჯომში გამოიყენება სამცხე-ჯავახეთის რაიონის მოსამარაგებლად.

სხვადასხვა ლოგისტიკური და დისტრიბუციის პუნქტების დაარსების მიზანი ერთიანი კლიენტების მომსახურების სტანდარტის დანერგვა და ინდუსტრიაში იმ წარმატებული გამოცდილების რეგიონებისთვის გაზიარება იყო, რომელიც კომპანიამ დააგროვა წლების განმავლობაში.

4. კომპანიის მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის მთავარი ფინანსური მაჩვენებლები შემდეგნაირად არის შეჯამებული:

ათასობით აშშ დოლარში	**2018**	**2017**
ამონაგები	17,155	15,289
გაყიდვების ღირებულება	(14,455)	(12,921)
მთლიანი მარჟა	16%	15%
სულ აქტივები	3,077	2,644
სულ კაპიტალი	2,618	2,486
EBITDA*	501	413

შენიშვნა: EBITDA –შემოსავალი პროცენტის დარიცხვამდე, გადასახადებამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე არ მოწმდება*

მთავარი ცვლილებების განმარტებები:

1. გაყიდვების ღირებულების ზრდა ამონაგების ზრდის შედეგობრივი მოვლენაა (გაყიდული პროდუქციის რაოდენობა)

   ამონაგების ზრდის განმარტებები მოცემულია ზემოთ, პირველ პუნქტში;

2. ზრდა კაპიტალში, სულ, 2018 წლის წმინდა მოგების შედეგობრივი მოვლენაა
3. EBITDA-ს ზრდა დაკავშირებულია სხვა ფაქტორებთან, რომელიც განხილულია 1-3 პუნქტებში ზემოთ. კომპანიას არ გააჩნია სესხები და ნასესხები სახსრები, ყველა საინვესტიციო საქმიანობის დაფინანსება შიდა გამომუშავებული ფულადი სახსრების მეშვეობით ხორციელდება

არაფინანსური მაჩვენებლები

(i) ურთიერთობა თანამშრომლებთან. შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისის თანამშრომლების რაოდენობა 200- 232-ის ფარგლებშია. კომპანიას გააჩნია კარგად სტრუქტურირებული თანამშრომლების დაქირავების პოლიტიკა და მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილების და უნარების მქონე კანდიდატების დაქირავება ხდება კომპანიის მიერ.

როგორც დამქირავებელი, კომპანია უზრუნველყოფს ყველა საჭირო ინსტრუმენტებსა და თანმიმდევრულ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს თანამშრომლებისთვის, იმისათვის, რომ უზრუნველყოს კლიენტებისათვის საუკეთესო მომსახურების გაწევა. კომპანია თანამშრომლებს სთავაზობს განსაკუთრებულ დაწინაურების შესაძლებლობებს, დადებით სამუშაო გარემოს, კონკურენტუნარიან ხელფასებს შრომისმოყვარე, მიზანდასახული პირებისათვის, სადაც თანამშრომელთა უფლებები კარგად დაცულია და კომპანიის შესაბამისი დეპარტამენტის მიერ ხორციელდება ამის მონიტორინგი.

(ii)ურთიერთობა მომწოდებლებთან და კლიენტებთან. კომპანიამ მისი ოპერირების წლების განმავლობაში, ზრუნვისა და პროფესიონალიზმის მეშვეობით, კლიენტებთან ძლიერი პროფესიონალური ურთიერთობა ჩამოაყალიბა, რამაც გამოიწვია საქონლის დაბრუნების და /ან კლიენტების უკმაყოფილების მცირე რაოდენობა.

კომპანიის მთავარი მიმწოდებელი აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯიაა, აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო ენ.ვი.-ს ქართული ფილიალი, რომელიც დაკავშირებული მხარეა, თუმცა ტრანზაქციები ხორციელდება შესაბამის პროფესიონალურ ჩარჩოების ფარგლებში და სათანადო მზრუნველობით.

(iii) ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოებთან. კომპანიის საგადასახადო სააღრიცხვო სისტემა კარგად ჩამოყალიბებული და მართულია.

კომპანიის ბუღალტერიის დეპარტამენტი დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციისა და საკმარისი გამოცდილების მქონე პერსონალით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან სხვადასხვა ტრენინგებს, იმისათვის, რომ თვალყური ადევნონ ცვლილებებს საგადასახადო კანონმდებლობაში, რომლებსაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეს კომპანიაზე.

კომპანიას საგადასახადო ორგანოებთან დავის შეზღუდული ისტორია გააჩნია და საერთოდ არ აქვს რაიმე მნიშვნელოვანი ჯარიმის შემთხვევა.

ცვლილებები არაფინანსურ მაჩვენებლებში 2017 -დან 2018 წლამდე:

- პროდუქციის პორტფელის რაოდენობის ზრდა;
- თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა გაიზარდა 47 თანამშრომლით.

5. იმ თანხების დამატებითი განმარტებები, რომლებიც მოცემულია წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში

კომპანიის წამყვანი პოზიცია ბაზარზე და ძლიერი ფინანსური წარმადობა რამდენიმე მნიშვნელოვანი ფაქტორით არის გამოწვეული:

- უწყვეტი განვითარება, ზრდა და წარმატებისკენ სწრაფვა: ბაკურიანი 0.33 პოლიეთილენი (სათამაშო) დაემატა საწარმოს მიერ გაყიდული პროდუქციის ჩამონათვალს 2018 წელს.
- *კომპანიის ხელმძღვანელობა*: კომპანიის ხელმძღვანელობას საკმარისი სამუშაო გამოცდილება აქვს ამ ინდუსტრიაში და ისინი 100%-ით ჩართულები არიან კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაში, რაც საშუალებას იძლევა ბიზნესში მოქნილობისა და ცვლილებების საქმის კურსში ყოფნის;
- *ბრენდის სიძლიერე და რეპუტაცია*

6. მთავარი რისკები და გაურკვევლობა

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის საინვესტიციო და საოპერაციო გარიგებების შედეგად, რომელიც გულისხმობს პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციას და სხვა გარიგებებს კონტრაჰენტებთან რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების წარმოშობას/ზრდას.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ დანერგა მთელი რიგი საკონტროლო პროცედურები, იმისათვის, რათა შეინარჩუნოს ჯანსაღი მოვალეების ბალანსი, გამოავლინოს რისკფაქტორები და დროულად უპასუხოს მათ. ხელმძღვანელობა მოთხოვნების ბალანსს მუდმივად დაბალ დონეზე ინარჩუნებს და შეზღუდულია ანარიცხების და ჩამოწერების ისტორია.

ზოგადი ეკონომიკური სიტუაცია ბაზარზე. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია ჰყიდის საქონელს მხოლოდ ადგილობრივ ბაზარზე, მისი სამომავლო წარმადობა პირდაპირ დაკავშირებულია რეგიონის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. მომხმარებლების შესყიდვისუნარიანობის შემცირებამ შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ამონაგებების შემცირებაც.

კონკურენტები. ახალი ბრენდების ან ამ სეგმენტში მომუშავე მსხვილი უცხოური კომპანიების ბაზარზე შემოსვლა კომპანიისთვის რისკს წარმოადგენს. ამ რისკის შესამცირებლად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად ცდილობს ერთგული მომხმარებლების რაოდენობის გაზრდას მაღალი ხარისხის პროდუქტის, თანამედროვე მომსახურების, სხვადასხვა სოციალური პასუხისმგებლობის აქტივობების და ა.შ. შეთავაზების საშუალებით.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, რადგანაც კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის სტრუქტურა ისეა მოწყობილი, რომ თავი აარიდოს საკრედიტო გაყიდვებს, გაყიდვების უმეტესობა ავანსად გადახდის პირობებით ხორციელდება და სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები მუდმივად ნარჩუნდება დაბალ დონეზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავდა 3 კონტრაჰენტი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 2 კონტრაჰენტი) 100 ათას აშშ დოლარზე მეტი მოთხოვნების ნაშთებით.

საანგარიშო პერიოდების ბოლოს, ბანკში კომპანიის მიმდინარე ანგარიშების 100% ინახებოდა მხოლოდ ორ ბანკში.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ, მიმართებით. ამასთან, თითოეულ მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიის ფინანსური შედეგები მოექცევა უარყოფითი გავლენის ქვეშ იმ გაცვლითი კურსების ცვლილებებით, რომლის წინაშეც კომპანია დგას. კომპანია ახორციელებს გარკვეულ ტრანზაქციებს, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს ცვლადებს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსების რისკის სამართავად, ამასთანავე კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს შეამციროს მსგავსი რისკი უცხოურ ვალუტაში მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მართვისათვის მეტნაკლებად სტაბილურ ერთსადაიმავე დონეზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთში უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ზრდით ან მოზიდული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკის სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის სამეურნეო საქმიანობისთვის. კომპანიას არ აქვს არც პროცენტიანი აქტივი და არც ვალდებულება, უმნიშვნელო იჯარის ვალდებულების გარდა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიას არ აქვს შესაძლებლობა შეასრულოს გადახდის ვალდებულებები მათი დაფარვის ვადებში. კომპანია ექვემდებარება მის ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებზე ყოველდღიურ მოთხოვნებს. ხელმძღვანელობა ყოველთვიურ საფუძველზე აწარმოებს მონიტორინგს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავ პროგნოზებს.

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება დასაფარია მოთხოვნისთანავე, ერთ თვეზე ნაკლებ დროში.

შენიშვნა:. კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებისა და განვითარების (R&D) საქმიანობაში ამ პერიოდისთვის და ადგილი არ ჰქონია კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენას.*

გიორგი ერაძე

დირექტორი

2019 წლის 13 სექტემბერი

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N191185717
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	26.09.2019 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	სალომე სალუქვაძე
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული ფართი #4
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	597999990
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	40126850914819

ორიათას ცხრამეტი წლის ოცდექვს სექტემბერს მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, 1 სართული, კომერციულ ფართ #4-ში, ვამოწმებ თარჯიმნის ქეთევან ბეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი #01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2018 წლის 31 დეკემბერი, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 90.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონული რეესტრში რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია 92 (ოთხმოცდათორმეტი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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