

შპს „ჯიდისისი“

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „ჯიდისისი“

სარჩევი

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიში	7
ფულადი ნაკადების ანგარიში	8

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	9
3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	14
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	23
5. შემოსავალი	23
6. რეალიზაციის თვითღირებულება	24
7. დისტრიბუციის ხარჯები	24
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
9. ძირითადი საშუალებები	25
10. მარაგები	25
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
12. აღებული სესხები	28
13. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	29
14. ფინანსური ინსტრუმენტები	29
15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
16. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	33
17. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	34
18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	34

მმართველობის ანგარიშგება

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	35
2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები	35
3. კომპანიის მიერ ჩატარებული კვლევა-განვითარებითი სამუშაოს მიმოხილვა	
4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ	
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	36
6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვაზე	37
7. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა	37
8. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, მიზნები და ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა	37

შპს „ჯიდისისი“

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯიდისისის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, მისი ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის ფინანსურ ანგარიშგებასთან შესაბამისობაში მომზადებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- მმართველობის ანგარიშის ფინანსურ ანგარიშგებასთან შესაბამისობაში მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ანა საათაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯიდისისის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯიდისისის“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ მმართველობის ანგარიშს. ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენს პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობის ანგარიშის გაცნობას და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვაგვარად არსებითი შეცდომების შემცველი. თუ, ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშში მოცემულია არსებითად მცდარი ინფორმაცია, ჩვენ მოვალენი ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ. ამ თვალსაზრისით, ჩვენ განსაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვეყნე დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების (რომელიც მოიცავს განმარტებით შენიშვნებს) ზოგად პრეზენტაციას, სტრუქტურას და შინაარსს. აგრეთვე ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს თუ არა შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს სამართლიან ფორმაში.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევარჩიეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

სტუარტ ლეიტონ
დელოიტი და ტუშის სახელით

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს „ჯიდისისი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	5	35,246	22,471
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(26,808)	(17,378)
მთლიანი მოგება		8,438	5,093
დისტრიბუციის ხარჯები	7	(6,919)	(2,856)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,891)	(1,249)
ფინანსური ხარჯი		(795)	(192)
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა		(66)	(338)
სხვა ხარჯები		(320)	(498)
სხვა შემოსავალი		76	6
ზარალი გადასახადამდე		(1,477)	(34)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(65)	(26)
სულ წლის ზარალი		(1,542)	(60)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(1,542)	(60)

ხელმძღვანელობის სახელით სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ანა საათაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯიდისისი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,606	996
არამატერიალური აქტივები		51	31
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,657	1,027
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	7,193	3,118
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	11,085	5,992
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		45	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		895	38
ფული და ფულის ეკვივალენტები		33	85
სულ მიმდინარე აქტივები		19,251	9,233
სულ აქტივები		20,908	10,260
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		7,587	7,587
აკუმულირებული ზარალი		(1,963)	(81)
სულ კაპიტალი		5,624	7,506
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები	12	401	-
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება		129	379
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		530	379
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	12	11,646	1,283
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება		262	232
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	13	2,846	743
გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		-	114
მოგების გადასახადის ვალდებულება		-	3
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,754	2,375
სულ ვალდებულებები		15,284	2,754
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		20,908	10,260

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ანა საათაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯიდისისი“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

შენიშვნა	საწყისდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2017	7,587	(21)	7,566
წლის სრული ზარალი	-	(60)	(60)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	7,587	(81)	7,506
ახალი სააღრიცხვო სტანდარტის ეფექტი (იხ. შენიშვნა 2)	-	(340)	(340)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018 (გადაფასებული)	7,587	(421)	7,166
წლის სრული ზარალი	-	(1,542)	(1,542)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	7,587	(1,963)	5,624

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ანა საათაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯიდისისი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის სრული ზარალი	(1,542)	(60)
კორექტირება:		
მოგების გადასახადის ხარჯი	65	26
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	277	123
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებით აღიარებული ზარალი	62	78
მარაგების ჩამოწერით მიღებული ზარალი	217	449
ძირითადი საშუალების ჩამოწერით მიღებული ზარალი	-	19
საკურსო სხვაობით მიღებული არარეალიზებული ზარალი,	66	338
წმინდა		
ფინანსური ხარჯი	795	192
ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	(60)	1,165
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	(5,541)	(720)
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსების კლება	(857)	94
მარაგების კლება/(ზრდა)	(4,292)	1,037
წინასწარ გადახდილი გადასახადების ზრდა	(114)	62
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ზრდა/(კლება)	2,104	(890)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული	(8,760)	748
გადახდილი მოგების გადასახადი	(68)	(146)
გადახდილი პროცენტი	(591)	(721)
საოპერაციო საქმიანობით გამოყენებული ნაღდი ფული,	(9,419)	(119)
წმინდა		
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(908)	(758)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ამონაგები	-	7
წმინდა ცვლილება იჯარის ვალდებულებებში	(227)	547
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული,	(1,135)	(204)
წმინდა		
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
შემოსავალი აღებული სესხებიდან	53,499	20,609
აღებული სესხების დაფარვა	(42,938)	(20,815)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული,	10,561	(206)
წმინდა		
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	7	(529)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(59)	(30)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	85	644
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	33	85

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ანა საათაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯიდისისი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯიდისისი“ („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში 2016 წლის 25 აპრილს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში რეგისტრირებულია საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406175936. კომპანიის მიზანია კოსმეტიკური საშუალებების, საკვებისა და სხვა სამომხმარებლო ნივთების იმპორტირება და დისტრიბუცია საქართველოს მასშტაბით.

კომპანიის საქმიანობაა სხვადასხვა სახის პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია უცხოური მომწოდებლებისგან. მას ქვეყნის სხვადასხვა რეგიონში იჯარით აქვს აღებული ხუთი საწყობი, საიდანაც ამარაგებს როგორც სუპერმარკეტებსა და მცირე სასურსათო მაღაზიებს, აგრეთვე ჰიპერმარკეტებს მთელი საქართველოს მასშტაბით.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო დამფუძნებელი კომპანია და 100%-იანი წილის მფლობელი იყო „კუგო ინვესტმენტს ლიმიტიდ“.(საიდენტიფიკაციო ნომერი HE354672, მისამართი: ნიქოზია, კვიპროსი, იფიგენიას ქ. 48ა CY2007)

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დაქირავებული პირების რაოდენობა იყო 495 და 173, შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია მოსკოვის გამზირი #31, თბილისი, საქართველო.

2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

2018 წელს შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები იქნა გამოყენებული:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები).

კომპანიამ ფასს 15 და ფასს 9 პირველად გამოიყენა. ახალი სტანდარტების გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებების ეფექტი და შინაარსი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ანაცვლებს ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და აერთიანებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტს: კლასიფიკაცია და შეფასება; გაუფასურება; და ჰეჯირების აღრიცხვა.

კომპანიამ ფასს 9 პროსპექტიულად გამოიყენა მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით, საწყისი გამოყენების თარიღით - 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ შესაძარისი ინფორმაცია არ გადააფასა და ის კვლავ აღირიცხება ბასს 39-ის შესაბამისად. 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება არ შეცვლილა ამავე თარიღის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნებზე უმნიშვნელო ეფექტის გამო.

შპს „ჯიდისისი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი 2018 წლის 1 იანვრისთვის იყო შემდეგი:

(ლარი'000)	31 დეკემბერი 2017	ფასს 9-ის დანერგვის ეფექტი	1 იანვარი 2018
აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,992	(340)	5,652
სულ აქტივები	5,992	(340)	5,652
კაპიტალი			
აკუმულირებული ზარალი	(81)	(340)	(421)
სულ კაპიტალი	(81)	(340)	(421)

ამ კორექტირების შინაარსი აღწერილია ქვემოთ:

ფასს 9-ის გამოყენების შედეგად შეიცვალა ფინანსურ აქტივებზე გაუფასურების ზარალის აღრიცხვის წესი, რადგან ბასს 39-ის გაწეული ზარალის მიდგომა ჩანაცვლდა ფორვარდული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) მიდგომით. ფასს 9-ის თანახმად, კომპანია ვალდებულია, მსზ-ის რეზერვი აღიაროს ყველა სავალო ინსტრუმენტზე, რომელიც რეალური ღირებულებით არ არის აღრიცხული, მოგება-ზარალში და სახელშეკრულებო აქტივებში.

ფასს 9-ის დანერგვის შედეგად, კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 2018 წლის 1 იანვრისთვის შემცირდა 340 ათასი ლარით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (მსზ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის გაიზარდა 340 ათასი ლარით, შესაბამისად.

შემდეგი ცხრილი აჩვენებს გაზომვის საწყის კატეგორიებს ბასს 39-ის შესაბამისად და ახალ გაზომვის კატეგორიებს ფასს 9-ის მიხედვით, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისთვის 2018 წლის 1 იანვრისთვის.

(ლარი'000)	საწყისი კლასიფიკაცია ბასს 39-ის მიხედვით	ახალი კლასიფიკაცია ფასს 9-ის მიხედვით	ორიგინალი საწყისი ღირებულება ბასს 39-ის მიხედვით	ახალი საწყისი ღირებულება ფასს 9-ის მიხედვით
ფული და ფულის ექვივალენტები	სესხი და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	85	85
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სესხი და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	5,992	5,652
სულ ფინანსური აქტივები			6,077	5,737
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	743	743
აღებული სესხები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	1,283	1,283
სულ ფინანსური ვალდებულებები			2,026	2,026
წმინდა ფინანსური აქტივები			4,051	3,711
ფასს 9-ის დანერგვის ეფექტი 2018 წლის 1 იანვრისთვის				(340)

კომპანიის შეფასებით, ყველა საბანკო ნაშთი თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში დაბალი საკრედიტო რისკით ხასიათდება, რადგან ყველა მათგანი მაღალი რეპუტაციის ადგილობრივ საბანკო ინსტიტუტშია განთავსებული.

ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ანაცვლებს შემდეგ სტანდარტებს: ბასს 18 – შემოსავლები და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს და გარკვეული შეზღუდვებით, ვრცელდება ყველა შემოსავალზე, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიიღება. სტანდარტი გვთავაზობს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარების ხუთეტაპიან მოდელს და

მოითხოვს, რომ შემოსავლის აღიარება მოხდეს იმ ოდენობით, რომელშიც ასახულია კლიენტისათვის საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოსალოდნელი ანაზღაურების ოდენობა.

ფასს 15 კომპანიებს ავალდებულებს, გამოიყენონ დასკვნებზე დაფუძნებული შეფასება და კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე მოდელის თითოეული ზომის გამოყენებისას მხედველობაში მიიღონ ყველა შესაბამისი ფაქტი და გარემოება. სტანდარტი ასევე განმარტავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს კონტრაქტის მოპოვების ზედნადები ხარჯებისა და მისი შესრულების პირდაპირი ხარჯების აღრიცხვა. გარდა ამისა, სტანდარტი ვრცელ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც შემოსავლის აღიარებაზე ვრცელდება:

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

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე "კონტროლი" კლიენტს გადაეცემა.

კომპანიამ ფასს 15 2018 წლის 1 იანვრიდან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდით მიიღო. ამ სტანდარტის გამოყენებას კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან/და ფინანსურ შედეგებზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 16 - იჯარა¹;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები²;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით¹;
- შესწორებები ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში³;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი¹;
- შესწორებები ბასს 19 - თანამშრომელთა ბენეფიტები³;
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა⁴;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორებები)⁵.

¹ ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

² ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

³ ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის რეტროსპექტიულად, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴ ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ან მთლიანად რეტროსპექტიული გამოყენებით ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული გამოყენებით, ჯამური ინფორმაციის რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად გადაფასების გარეშე;

⁵ სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის აღრიცხვიანობის პრინციპები. ძალაში შესვლისას, 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებში ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ ამჟამად მოქმედ პრინციპებს, მათ შორის ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს. კომპანიისათვის ფასს 16-ის საწყისი ამოქმედების თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ გადაწყვიტა, ფასს 16 გამოიყენოს მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით, ფასს 16:C5(b) შესაბამისად. ამდენად, კომპანია შესაძლოა ინფორმაციას არ გადააფასებს და გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლის პრაქტიკულ შედეგს, რომლის მიხედვით იმის გადაფასება, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას, არ ხდება.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდეელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად სახსრებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების განგარიშებაში.

იჯარის მიმღების მხარეს არსებული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16-ში იჯარის გამცემის მხრიდან აღრიცხვიანობის პრინციპები ბასს 17-თან შედარებით დიდწილად იგივეა. აქცე იჯარის გამცემი მოვალეა, იჯარა ან საოპერაციო იჯარად ჩათვალოს ან ფინანსურ იჯარად.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

კომპანიამ უნდა აღიაროს საწყობებისა და საოფისე ფართების საოპერაციო ლიზინგიდან წარმოშობილი ახალი აქტივები და ვალდებულებები. აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯების ბუნება ახლა შეიცვლება, რადგან ფასს 16 წრფივ საოპერაციო იჯარის ხარჯს ანაცვლებს ცვეთის ხარჯით, რომელიც გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებსა და საიჯარო ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯზე ვრცელდება.

აქამდე კომპანია საოპერაციო იჯარის ხარჯს წრფივად აღიარებდა მთელი იჯარის განმავლობაში და აქტივებსა და ვალდებულებებს აღიარებდა მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობდა დროითი სხვაობა რეალურ საიჯარო გადახდებსა და აღიარებულ ხარჯებს შორის.

საწყისი შეფასება მიუთითებს რომ საიჯარო ხელშეკრულებები დააკმაყოფილებს იჯარის განმარტებას ფასს 16-ის მიხედვით და კომპანია აღიარებს გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებს და შესაბამის ვალდებულებებს ყველა იჯარისთვის, მანამ სანამ ისინი აკმაყოფილებენ დაბალი ღირებულების ან მოკლე ვადიანი იჯარის თვისებებს, ფასს 16-ის მიხედვით. ახალი მოთხოვნები, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივებისა და დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულებების აღიარებაზე, გამოიწვევს მნიშვნელოვან ეფექტს ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე, მენეჯმენტი ამჟამად აფასებს ამ მოსალოდნელ ეფექტს. ამ ფინანსური ეფექტის შეფასება არ იქნება მართებული, მანამ სანამ მენეჯმენტი არ დაამთავრებს შეფასებას.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდა უარყოფითი ანაზღაურების მახასიათებლებით

ფასს 9-ის შესწორება განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი SPPI პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ოფციას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება წინასწარ გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდევ.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 9-ის შესწორების გამოყენება საგრძნობ ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

ფასს-ების წლიური რედაქტირების ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას: ფასს 3 - „ბიზნეს კომბინაციები“, ფასს 11 - „ერთობლივი გარიგებები“, ბასს 12 - „მოგების გადასახადები“ და ბასს 23 - „სესხის აღების ხარჯები“.

შესწორება სტანდარტში ბასს 12 განმარტავს, რომ კომპანიამ დივიდენდებზე მოგების გადასახადის ეფექტი უნდა ასახოს მოგება-ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში იმის მიხედვით, თუ თავიდან სად აისახა გასანაწილებელი მოგების მომტანი ტრანზაქციები, თანაც იმის მიუხედავად, ერიცხება თუ არა განაწილებულ და გაუნაწილებელ მოგებას სხვადასხვა საგადასახადო განაკვეთი.

ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა აღებული სესხების რაიმე ნაწილი, აღებულ სესხებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან უნდა გამოიყენოს ეტაპობრივად განხორციელებული ბიზნეს-კომბინაციის კრიტერიუმი, მათ შორის, ერთობლივ ოპერაციაში მანამდე ფლობილი წილი უნდა გადააფასოს სამართლიანი ღირებულებით. მანამდე ფლობილი ღირებულება მოიცავს ნებისმიერ უღირებელ აქტივებს, ვალდებულებებსა და გუდვილს, რომლებიც ერთობლივ ოპერაციასთან არის დაკავშირებული.

ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანია მონაწილეობს, მაგრამ არ აქვს კონტროლი ერთობლივ ოპერაციაზე, რომელიც თავისთავად წარმოადგენს ბიზნესს, და მან კონტროლი მოიპოვა ამ ერთობლივ ოპერაციაზე, კომპანია არ გადააფასებს მანამდე ფლობილ წილს ერთობლივ ოპერაციაში.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და ჩვეულებრივ მოითხოვს პროსპექტიულ გამოყენებას. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფაისკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა

ფაისკ 23 განმარტავს, თუ როგორ უნდა დაადგინოს კომპანიამ ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. ინტერპრეტაცია კომპანიას ავალდებულებს, რომ მან:

- დაადგინოს, არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად ფასდება თუ ჯგუფურად; და
- შეაფასოს, რამდენად სავარაუდოა, საგადასახადო ორგანო დაეთანხმოს კომპანიის მიერ მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან შემოთავაზებული არასარწმუნო საგადასახადო დამუშავების ფორმას:
 - თანხმობის შემთხვევაში, კომპანიამ ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია დაადგინოს მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან ნავარაუდევ ბუღალტრული დამუშავების შესაბამისად.
 - უარის შემთხვევაში, კომპანიამ განუსაზღვრელობის ეფექტი უნდა ასახოს ბუღალტრული საგადასახადო პოზიციის დადგენაში.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ ინტერპრეტაციის გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობის ანგარიში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის (ფასიკ) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

მომზადების საფუძველი. ქვემოთ მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ბასს საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (ფასს) და საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის მოთხოვნებით. ამ ფინანსური ანგარიშგებებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი.

ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც აქტივის მფლობელი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან ვალდებულების მფლობელი გადაიხდიდა ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების ან/და განმარტების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულება განისაზღვრება ამგვარ საფუძველზე. აღნიშნული არ ეხება აქციებზე დაფუძნებული გადახდით განხორციელებულ ტრანზაქციებს, რომლებიც რეგულირდება ფასს 2-ით, იჯარის ტრანზაქციებს, რომლებიც რეგულირდება ბასს 17-ით და იმ შეფასებებს, რომლებიც რეალური ღირებულების გარკვეულ მახასიათებლებს ამჟღავნებს, მაგრამ რეალური ღირებულება არ არის, როგორცაა წმინდა რეალიზებადი ღირებულება (ბასს 2) ან გამოყენებული ღირებულება (ბასს 36).

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად ხილული მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტები მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის ხილული არ არის.

უწყვეტი საწარმოს პრინციპი. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის უწყვეტი საწარმო და ოპერირებას გააგრძელებს განჭვრეტად მომავალში, რაც გვაძლევს იმის ვარაუდის უფლებას რომ კომპანიას შესაძლებლობა ექნება გაყიდოს საკუთარი აქტივები და დაფაროს მისი ვალდებულებები განჭვრეტად მომავალში.

2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის აკუმულირებული ზარალი შეადგენს 1,963 ათას ლარს და 81 ათას ლარს, შესაბამისად. ამასგარდა, 2018 და 2017 წლის განმავლობაში კომპანიის ზარალი შეადგენდა 1,542 ათას ლარს და 60 ათას ლარს, შესაბამისად. კომპანიის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მართებულია შემდეგის გამო:

შპს „ჯიდისისი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

- ზარალი ეკუთვნის ერთ-ერთ ოპერაციას, რომელიც განხორციელდა 2018 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება შპს „ალიან ჯორჯიასთან“, რომელიც „ჯონსონ&ჯონსონ“ მომწოდებელთან მოლაპარაკებისას იყო შუამავალი. ხელშეკრულების მიზანი იყო, კომპანიას მინიჭებოდა ექსკლუზიური დისტრიბუციის უფლება მომწოდებლის სილამაზისა და ჰიგიენის პროდუქტებზე. ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ხარჯები შეადგენდა 1,869 ლარს. ამ ოპერაციის შედეგად, კომპანიამ მოიპოვა ექსკლუზიური დისტრიბუციის უფლება და მნიშვნელოვნად გაზარდა შემოსავლები წლის განმავლობაში. მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ მომავალში კომპანია შეძლებს საკმარისი მოგების გენერირებას აკუმულირებული ზარალის დასაფარად.
- აქციონერი გამოხატავს ვალდებულებას დააფინანსოს კომპანიის ოპერაციები. ეს ფაქტი დადასტურებულია ფორმალური ვალდებულების წერილით, რომელიც გამოცემულია 2019 წლის 3 სექტემბერს შპს „კუგო ინვესთმენტს ლიმიტიდ“ მიერ, რომელიც კომპანიის 100% წილის მფლობელია. წერილის მიხედვით, აქციონერი მზადაა მხარი დაუჭიროს კომპანიას საოპერაციო საქმიანობების განხორციელებაში და ვალდებულებების დაფარვაში, თუ საჭირო გახდება დამატებითი რეზერვის მოთხოვნის მიხედვით.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება, მოახდინოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს ურთიერთჩათვალის იგი წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულები. კომპანია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება არ ქვითავს შემოსავლებსა და ხარჯებს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც გაქვითვა მოითხოვება რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, ან კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკით.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

შემოსავალი. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება, თუ კმაყოფილდება ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული თუ ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

კომპანია შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და მსგავსი შეღავათების შესაბამისად.

იჯარა. იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ მისი პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა მოიჯარეს. იჯარის ყველა სხვა სახეობა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივ საფუძველზე საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. საოპერაციო იჯარის გარიგების მოლაპარაკებისა და გაფორმების პროცესში გაწეული

თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები იჯარით აღებული აქტივის საბალანსო ღირებულებას ემატება და იჯარის ვადის განმავლობაში აღიარდება წრფივად.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივ საფუძველზე საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. ეს არ ეხება შემთხვევებს, როდესაც იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სტრუქტურას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს. საოპერაციო იჯარის გამო წარმოშობილი გათვალისწინებული იჯარა აღიარდება როგორც ხარჯი ამ ხარჯის გაწევის პერიოდში.

იმ შემთხვევაში, თუ საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად გათვალისწინებულია შეღავათები, ხდება მათი, როგორც ვალდებულების აღიარება. შეღავათების ჯამური სარგებელი აღიარდება ხარჯად წრფივ საფუძველზე. ეს არ ეხება შემთხვევებს, როდესაც იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სტრუქტურას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს.

უცხოური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში (უცხოურ ვალუტაში) განხორციელებული გარიგებები აისახება გარიგების თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული ერთეულები ამ თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით ექვემდებარება გადაფასებას. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც საკურსო სხვაობებითაა გამოწვეული, შედის პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა შემდეგი გაცვლითი კურსები, რომლებიც წლის ბოლოს დაფიქსირდა:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
GEL/USD	2.6766	2.5922
GEL/EUR	3.0701	3.1044

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები აღირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის სრულად ან არსებითად ამოქმედებული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა).

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც კავშირში არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება როგორც „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისი კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას და ბასს 12 - „მოგების გადასახადი“ სტანდარტით განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ახალი კორპორატიული დაბეგვრის მოდელში აღარ მოქმედებს.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა და სადაც საჭიროა გაუფასურების რეზერვი.

შეკეთება-შენახვის უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის რეალურ ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან რეალური ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმავე წლის სხვა საოპერაციო შემოსავლისა და ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სარგებლიანობის ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება, ხოლო საპროგნოზო ღირებულების ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პროსპექტიულად. ცვეთის განაკვეთებია:

ცვეთის განაკვეთი	
საოფისე ავეჯი და მოწყობილობები	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
მარკეტინგული აღჭურვილობა	50%
სხვა	20%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის განსაზღვრული რაოდენობა, რასაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან, გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სარგებლიანობის ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სარგებლიანობის ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების აღიარება უქმდება რეალიზაციისას ან იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის გამოყენებისგან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ ივარაუდება. ძირითადი საშუალების რეალიზაციით ან ჩამოწრით მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გაყიდვით მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები. ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები, განსაზღვრული სარგებლიანობის ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი სარგებლიანობის ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სარგებლიანობის ვადის და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა ხდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის დაშვებებში ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება რეალიზაციისას, ან იმ შემთხვევაში თუ მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად არ ივარაუდება მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. არამატერიალური აქტივის ჩამოწერით მიღებული მოგება ან ზარალი წარმოადგენს სხვაობას რეალიზაციის შედეგად მიღებულ წმინდა ფულად სახსრებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, რომელიც აისახება მოგება-ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. თითოეული საანგარიშგო პერიოდის ბოლოს კომპანია განიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, ამ აქტივების გაუფასურების ობიექტური მაჩვენებლების გამოვლენის მიზნით. ასეთი მაჩვენებლის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის აღდგენითი ღირებულება ფასდება გაუფასურების მასშტაბების განსაზღვრისათვის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის აღდგენით ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება აქტივი. განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის არსებობის შემთხვევაში, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების გენერირების ინდივიდუალურ ერთეულებზე, ან ამ ერთეულების უფრო პატარა ჯგუფებზე, რომელთა მართებული განაწილების საფუძველი არსებობს.

აღდგენითი ღირებულება არის რეალურ ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულებას შორის უმეტესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები დღევანდელ ღირებულებამდე ექვემდებარება დისკონტირებას გადასახადამდე არსებული საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც ასახავს არსებული ბაზრის შეფასებას ფულის ღირებულებით დროში და ითვალისწინებს აქტივისათვის დამახასიათებელ რისკებს, რომელთა საფუძველზე მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების კორექტირება არ განხორციელებულა.

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულის გენერირების ერთეულის) ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია აქტივის (ან ფულის გენერირების ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

გაუფასურების ზარალის შემდგომში აღდგენის შემთხვევაში, აქტივის (ან ფულის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ ოდენობამდე იზრდება, მაგრამ ისე, რომ ახალმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც დადგინდებოდა, რომ არ მომხდარიყო აქტივზე (ან ფულის მომტან ერთეულზე) გაუფასურების ზარალის აღიარება წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება დგინდება, როგორც სავარაუდო გასაყიდი ფასი, ტრანზაქციის დასრულების ყველა სავარაუდო ხარჯის გამოკლებით. კომპანია საქონლის მომწოდებლებისგან იღებს ბონუსებს გაყიდვის დადგენილი ხარისხობრივი ნიშნულების მიღწევისათვის, რაც პირდაპირ აკლდება რეალიზაციის თვითღირებულებას.

ანარიცხები. ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან პირობითი) ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვა წარსული მოვლენების შედეგად და რომელთა დაფარვისათვის შესაძლებელია საჭირო გახდეს ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინება და აღნიშნული ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით.

ანარიცხებად აღიარებული თანხა წარმოადგენს ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად ფინანსური მდგომარეობის საანგარიშგებო პერიოდისათვის ვალდებულების გარშემო რისკებისა და უზუსტობების არსებობის გათვალისწინებით. იმ შემთხვევაში, თუ რეზერვი

გამოითვლება ფულადი სახსრების მოძრაობიდან, მათი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ფულადი სახსრების მიმდინარე ღირებულებას (როდესაც მნიშვნელოვანია დროში ფულის ღირებულების ეფექტი).

იმ შემთხვევაში თუ მოსალოდნელია, რომ ყველა ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც საჭიროებს რეზერვის ფორმირებას, დაიფარება მესამე მხარის მიერ, მოთხოვნები აისახება აქტივებში, როდესაც გადახდა ნამდვილად სარწმუნოა და მოთხოვნის შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით.

პირობითი ვალდებულებები. პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ განიმარტება შენიშვნებში, თუ ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობა ნაკლებად სავარაუდო არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აისახება, მაგრამ განიმარტება იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღებაა სავარაუდო.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ასახვა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ხდება მაშინ, როდესაც იგი ხდება ხელშეკრულების მონაწილე შესაბამის ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით. გარიგების ღირებულება, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შესყიდვას და გამოშვებას (მოგებასა და ზარალში რეალური ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა) ემატება, ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შესყიდვასა და გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების ღირებულება დაუყოვნებლივ აისახება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდგომში მთლიანად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებისას კლასიფიცირდება საწყისი აღიარებისას. მათი საწყისი კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც შემდეგ პირობებს აკმაყოფილებს, შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით და აისახება სხვა სრულ შემოსავალში:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს.

ჩვეულებრივ, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით და აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, თავდაპირველი აღიარებისას კომპანიამ შეიძლება მიიღოს შემდეგი შეუქცევადი გადაწყვეტილებები:

- შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის რეალური ღირებულების შემდგომი ცვლილება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში; და
- ამორტიზებული ღირებულებით ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი სავალო ინსტრუმენტი შეუქცევადად დაადგინოს, როგორც მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული, თუ ასეთი ქმედება მთლიანად აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს საბუღალტრო შეუსაბამობას.

წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და მათ აკლასიფიცირებს პირველ ბიზნეს-მოდელში - ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით (H2C).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი ეფუძნება ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებას. მისი საშუალებით საპროცენტო ხარჯი ნაწილდება შესაბამის პერიოდზე.

ფინანსური აქტივები, შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების (ანუ ისეთი ფინანსური აქტივებისა, რომელთა საკრედიტო ხარისხი გაუარესებულია უკვე თავდაპირველი აღიარებისას) გარდა, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდინებების (მათ შორის არის ყველა გადახდილი ან მიღებული საკომისიო და ქულა, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯებისა და სხვა პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების განუყოფელ ნაწილს), მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კრედიტ-კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების, მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას დადგენილი სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის ღირებულება, რომლითაც ფინანსური აქტივი ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადად გადამხდის გამოკლებითა და კუმულატიური ამორტიზაციის დამატებით, ამ საწყის ოდენობასა და ვადის ბოლოს ოდენობას შორის არსებულ სხვაობაზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებითა და ზარალის რეზერვის კორექტირებით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით და სხვა სრულ შემოსავალში რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების გარდა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი იანგარიშება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც საკრედიტო ხარისხი საწყისი აღიარების შემდგომ გაუარესდა. მათ შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუ შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში კრედიტგაუარესებული ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდა და ფინანსური აქტივი აღარ ითვლება კრედიტგაუარესებულად, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე.

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას დადგენილ ამორტიზებულ ღირებულებაზე. გაანგარიშებაში მთლიანი საბალანსო ღირებულება არ გამოიყენება მაშინაც კი, როდესაც

ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში უმჯობესდება და ფინანსური აქტივი კრედიტგაუარესებულად აღარ ითვლება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენადი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, როდესაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებს ან დეპოზიტებს, რომელთა თავდაპირველი ვადა სამ თვეზე ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის შეზღუდული ნაშთები არ შედის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში შედის შეზღუდულ ფულში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს სავალო ინსტრუმენტებისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (მსზ) აღიარდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომლებშიც საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია, მსზ იქმნება იმ საკრედიტო ზარალისათვის, რომლებიც გამოწვეულია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით (12 თვიანი მსზ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომლებშიც საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას, საკრედიტო ზარალის რეზერვის შექმნა საჭიროა კრედიტის მთელი დარჩენილი ვადისათვის, დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსზ არსებობის მანძილზე). კომპანიას ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთებზე შექმნილი აქვს 12 თვიანი მსზ.

სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია იყენებს მსზ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას. ამდენად, კომპანია არ ადევნებს თვალყურს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ ზარალის რეზერვს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში არსებობის მანძილზე მსზ-ის მიხედვით. კომპანია მსზ-ის ოდენობას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილი ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასება მართებულად ჩაითვალია ისეთი ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც კომპანიას საშუალებას მისცემდა, შეექმნა რეზერვირების მატრიცა. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება პერიოდის შესაბამისი მოთხოვნების ნაშთზე და მიიღება ის ოდენობა, რაც ითვლება ამოუღებლად.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებადი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოიწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანიის ფინანსური აქტივების აღიარება შეწყდება, როდესაც აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლების კონტრაქტით გათვალისწინებული ვადა ამოიწურა, ან თუ კომპანიამ სხვა საწარმოს გადასცა ფინანსური აქტივები და შესაბამისად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და შემოსავლები. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც იტოვებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და შემოსავლებს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, იგი აღიარებს აქტივში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას შესაძლო გადასახდელი თანხის ოდენობით. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია იტოვებს გადაცემულ ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და შემოსავლებს, იგი

აგრძელებს ფინანსური აქტივის და მიღებული ფულადი სახსრებით უზრუნველყოფილი სესხების აღიარებას.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის მთლიანობაში აღიარების შეწყვეტისას, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული და მისადები ანაზღაურების და სხვა სრულ მოგება-ზარალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი მოგებასა ან ზარალის ჯამს შორის სხვაობა, აღიარებას მოგებასა და ზარალში ექვემდებარება. გარდა ამისა, სხვა სრულ შემოსავალში რეალური ღირებულებით აღიარებული სავალო ინსტრუმენტში ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტისას, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში მანამდე დაგროვილი კუმულატიური მოგება ან ზარალი რეკლასიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია სესხის ან კაპიტალის სახით

კომპანიის მიერ გამოშვებული სესხისა და კაპიტალის ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები ან კაპიტალი კონტრაქტით გათვალისწინებული პირობების არსისა და ფინანსური ვალდებულების და კაპიტალის ინსტრუმენტის განმარტებიდან გამომდინარე.

კაპიტალის ინსტრუმენტები

კაპიტალის ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება და გამოიქვითება პირდაპირ კაპიტალიდან. მოგების ან ზარალის აღიარება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ ხდება კომპანიის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტების შესყიდვის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმების შემთხვევაში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები, აღებული სესხების, სვაჭრო და სხვა გადასახდელებისა და გასანაწილებელი დივიდენდების სახით, შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სხვაობა ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი აღირიცხება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება კაპიტალში, როგორც შემცირება მათი გამოცხადების პერიოდში. საანგარიშო დღის შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდები განიხილება როგორც შემდგომი მოვლენა და განიმარტება შესაბამისად.

წინასწარ გადახდილი და გადასახდელი გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, სავარაუდო ამოუღებელი ღირებულების ოდენობის რეზერვის გამოკლებით. გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ირიცხება საქართველოს საშემოსავლო სამსახურში, ერთ საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხდება ნეტო საფუძველზე.

მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები. მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, აღუდგენელი თანხების რეზერვის გამოკლებით.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკის გამოყენებისას (შენიშვნა #3) ხელმძღვანელობა ვალდებულია, განიხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ იკვეთება. ხელმძღვანელობის შეფასება და შესაბამისი დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც მართებულად ითვლება. ფაქტიური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები ფასდებარეგულარულად. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდისათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

ქვემოთ წარმოდგენილია ის კრიტიკული განსჯები, გარდა პროგნოზებისა (იხილეთ ქვემოთ), რაც კომპანიის მენეჯმენტმა გააკეთა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას და რომელსაც ყველაზე დიდი ეფექტი ჰქონდა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებზე.

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა. ძირითადი საშუალების სარგებლიანობის ვადის დადგენა წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მსჯელობის საგანს მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით.

აქტივებში ჩადებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოიხმარება ძირითადად მათი გამოყენების გზით. თუმცა, ისეთი ფაქტორები, როგორებიცაა მოსალოდნელი მოხმარება, სავარაუდო ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური მოხმარება თუ ცვლადი ხშირად იწვევს აქტივებში ჩადებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვლადი, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზე დამოკიდებულია; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ქმნის იმ შეფასებული ზარალის აღსარიცხად, რაც წარმოიშობა კლიენტების მხრიდან სათანადო გადახდების განუხორციელებლობისგან ან მომწოდებლების მხრიდან შეთანხმებული საქონლის ან მომსახურების მოუწოდებლობისგან. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონის შეფასებისას მენეჯმენტი მხედველობაში იღებს ზოგად ეკონომიკურ ვითარებას, მოთხოვნებისა და გადახდილი ავანსების ვადას, ჩამოწერების ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტებისა და მომწოდებლების კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კონკრეტული კლიენტისა და მომწოდებლის გარემოებების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირების აუცილებლობა.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეადგენდა 480 და 418 ათას ლარს, შესაბამისად.

5. შემოსავალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის შემოსავალი შედგებოდა შემდეგისგან:

	2018	2017
სილამაზისა და ჰიგიენის პროდუქტები	32,512	21,452
საკვები პროდუქტები	2,734	1,019
სულ შემოსავალი	35,246	22,471

შპს „ჯიდისისი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის მიერ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება მოიცავდა:

	2018	2017
სილამაზისა და ჰიგიენის პროდუქტები	24,409	16,522
საკვები პროდუქტები	2,399	856
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	26,808	17,378

7. დისტრიბუციის ხარჯები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის დისტრიბუციის ხარჯები მოიცავდა:

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	2,906	1,647
საკომისიოს ხარჯი	1,869	-
საიჯარო ხარჯი	889	476
ტრანსპორტირების ხარჯი	863	551
ცვეთა და ამორტიზაცია	254	66
სატრანსპორტო საშუალებების შეკეთების ხარჯები	84	75
სარეკლამო ხარჯები	54	41
სულ	6,919	2,856

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება შპს „ალიან ჯორჯიასთან“, რომელიც „ჯონსონ და ჯონსონის“ მომწოდებელთან მოლაპარაკებისას იყო შუამავალი. ხელშეკრულების მიზანი იყო, კომპანიას მინიჭებოდა ექსკლუზიური დისტრიბუციის უფლება მომწოდებლის სილამაზისა და ჰიგიენის პროდუქტებზე. ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული საკომისიო ხარჯები შეადგენდა 1,869 ათას ლარს.

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	1,280	920
იჯარის ხარჯი	75	53
მივლინების ხარჯები	62	51
უიმედო ვალების ხარჯი	62	(16)
საბანკო ხარჯები	26	17
დაზღვევის ხარჯი	24	25
ცვეთა და ამორტიზაცია	23	57
კავშირგაბმულობა	20	11
საკანცელარიო ხარჯები	14	10
პროფესიული მომსახურება	7	13
სხვა	298	108
სულ	1,891	1,249

შპს „ჯიდისისი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ძირითადი საშუალებების მოძრაობა იყო:

	საოფისე ავეჯი და მოწყობილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მარკეტინგული აღჭურვილობა	სხვა	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2017	194	111	1	130	436
შესყიდვა	30	671	-	42	743
რეალიზაცია	-	-	-	(23)	(23)
ნაშთი 1 იანვარი 2017	224	782	1	149	1,156
შესყიდვა	267	563	22	31	883
რეალიზაცია	(2)	-	-	-	(2)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	489	1,345	23	180	2,037
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	17	13	-	14	44
წლიური ცვეთა	42	36	-	61	139
შემცირება რეალიზაციის შედეგად	-	-	-	(23)	(23)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	59	49	-	52	160
წლიური ცვეთა	65	103	1	103	272
შემცირება რეალიზაციის შედეგად	(1)	-	-	-	(1)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	123	152	1	155	431
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2017	165	733	1	97	996
31 დეკემბერი 2018	366	1,193	22	25	1,606

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, 1,606 და 966 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, კომპანიის მიერ გამოყენებული იყო როგორც უზრუნველყოფა აღებული სესხების მიმართ (შენიშვნა #12).

10. მარაგები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
მზა საქონელი	6,727	2,867
საქონელი გზაში	409	213
სხვა	57	38
სულ	7,193	3,118

შპს „ჯიდისისი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები 7,193 ათასი და 3,118 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, კომპანიის მიერ გამოყენებული იყო როგორც უზრუნველყოფა აღებული სესხების მიმართ (შენიშვნა #12).

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	11,529	5,894
სხვა მოთხოვნები	36	176
	11,565	6,070
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი/ამოუღებელი თანხების რეზერვი	(480)	(78)
სულ	11,085	5,992

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნები 11,085 ათასი და 5,992 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, კომპანიის მიერ გამოყენებული იყო როგორც უზრუნველყოფა აღებული სესხების მიმართ (შენიშვნა #12).

აღიარებული გაუფასურება წარმოადგენს სხვაობას ამ სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი სალიკვიდაციო შემოსავლის მიმდინარე ღირებულებას შორის. კომპანია აღნიშნულ ნაშთებზე უზრუნველყოფას არ ფლობს. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია მცირეა, რადგან კლიენტების ბაზა დიდი და ერთმანეთთან ნაკლებად დაკავშირებული პირებისგან შედგება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი:

31 დეკემბერი 2018 (ათასი ლარი)	ვადაგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ება	31-60 დღის ვადაგადაცილ ება	61-90 დღის ვადაგადაცი ლება	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცი ლება	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება						
დეფოლტისას, სულ	9,781	1,235	436	79	34	11,565
მსუ არსებობის მანძილზე	(195)	(124)	(87)	(40)	(34)	(480)
1 იანვარი 2018 (ათასი ლარი)						
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება						
დეფოლტისას, სულ	3,954	1,296	700	95	25	6,070
მსუ არსებობის მანძილზე	(76)	(130)	(140)	(47)	(25)	(418)

შპს „ჯიდისისი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომელთა ვადაგადაცილება 90 დღეზე მეტი და 90 დღეზე ნაკლებია ეკუთვნის მესამე და მეორე ეტაპებს, შესაბამისად.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობა იყო:

	პირველი ეტაპი	მეორე ეტაპი მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესების გარეშე	მესამე ეტაპი მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესებული	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	12 თვიანი მსზ			
გაუფასურების დანაკარგი ბასს 39 მიხედვით	-	62	16	78
ფასს 9-ის დანერგვის ეფექტი		330	10	340
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 2018 წლის 1 იანვარს	-	392	26	418
- გადატანა პირველი ეტაპიდან მეორე ეტაპზე	-	-	-	-
- გადატანა მეორე ეტაპიდან მესამე ეტაპზე	-	(9)	9	-
ახალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	425	46	471
დაფარვა	-	(383)	(25)	(408)
ჩამოწერა	-	-	(1)	(1)
ადრე ჩამოწერილი თანხების ამოღება	-	-	-	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	425	55	480

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში შესაბამისი მოძრაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთლიან საბალანსო ღირებულებებში იყო:

	პირველი ეტაპი	მეორე ეტაპი მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესების გარეშე	მესამე ეტაპი მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესებული	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12 თვიანი მსზ			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 წლის 1 იანვარს	-	6,027	43	6,070
- გადატანა პირველი ეტაპიდან მეორე ეტაპზე	-	-	-	-
- გადატანა მეორე ეტაპიდან მესამე ეტაპზე	-	(59)	59	-
ახალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	9,514	130	9,644
დაფარვა	-	(4,116)	(32)	(4,148)
ჩამოწერა	-	-	(1)	(1)
ადრე ჩამოწერილი თანხების ამოღება	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	11,366	199	11,565

შპს „ჯიდისისი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

12. აღებული სესხები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს აღებული სესხები იყო:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
უზრუნველყოფით აღებული სესხები					
სს „თიბისი ბანკი“	ლარი	9.00%	ოქტ-19	6,706	-
სს „თიბისი ბანკი“	ლარი	9.45%	ივნ-21	401	-
სს „ბანკი რესპუბლიკა“	ლარი	8.00%	ოქტ-18	-	1,283
აღებული სესხები უზრუნველყოფის გარეშე					
შპს „ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანია“	ლარი	საბაზრო განაკვეთი	აპრილი 2019	4,940	-
სულ აღებული სესხები				12,047	1,283
				11,646	1,283
აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი				401	-
აღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი				12,047	1,283

სს „ბანკი რესპუბლიკასა“ და სს „თიბისი ბანკისგან“ აღებული სესხები უზრუნველყოფილია გირაოთი
კომპანიის მარაგებზე, ძირითად საშუალებებსა და სავაჭრო მოთხოვნებზე.

საბაზრო განაკვეთი დგინდება ეროვნული ბანკის მიერ ყოველთვიურად გამოცხადებული საბაზრო
განაკვეთების შესაბამისად.

აღებული სესხების დაფარვის ვადები:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ერთი თვის ვადაში	-	-
ერთიდან სამ თვემდე ვადაში	-	-
სამიდან თორმეტ თვემდე ვადაში	11,646	1,283
1-5 წლამდე ვადაში	401	-
სულ აღებული სესხები	12,047	1,283

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში აღებული სესხების
მოძრაობა იყო:

	2018	2017
წმინდა ვალი პერიოდის განმავლობაში	1,283	2,018
ძირითადი თანხის დამატება	53,499	20,609
დარიცხული პროცენტი	697	111
გადახდილი ძირითადი თანხა	(42,938)	(20,815)
გადახდილი პროცენტი	(494)	(640)
წმინდა ვალი პერიოდის ბოლოს	12,047	1,283

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

აღებული სესხების მოძრაობა დაკავშირებულია ბანკებთან გაფორმებული საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების მიხედვით მოკლე ვადით აღებულ და გადახდილ თანხებთან, რომელთა მიზანი კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსებაა.

13. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელები იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო გადასახდელები მარაგებზე	2,427	413
სავაჭრო გადასახდელები მომსახურებაზე	112	56
სხვა გადასახდელები	307	274
სულ	2,846	743

14. ფინანსური ინსტრუმენტები

რეალური ღირებულება ანალიზდება რეალური ღირებულების იერარქიით, შემდეგნაირად: (1) პირველი დონის მონაცემებია კვოტირებული ფასები (არაკოტირებული) მსგავსი აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე; (2) მეორე დონის მონაცემებია შეფასების ტექნიკა, როცა ყველა გამოყენებული მონაცემი ხილულია პირდაპირ (ანუ ფასები) ან ირიბად (მიღებულია ფასებიდან); და (3) მესამე დონის მონაცემებია ისეთი შეფასებები, რომლებიც ხილულ საბაზრო მონაცემებს არ ეფუძნება (ანუ არახილული მონაცემები). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზება იერარქიის მიხედვით მენეჯმენტის შეფასების საგანია. თუ სამართლიანი ღირებულების დასადგენად გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას მოითხოვს, მაშინ ღირებულება მესამე დონით დგინდება. შეფასების მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების გაანგარიშებასთან მიმართებაში.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება იმ სამომავლო ფულად სახსრებს, რომლებსაც კომპანია სავარაუდოდ მიიღებს და რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ახალ ინსტრუმენტებს ერიცხება. დისკონტირების განაკვეთები გამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, მოკლე ვადიანობის გამო, უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. დადგენილი ვადიანობის, ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება იმ სამომავლო ფულად სახსრებს, რომლებსაც კომპანია სავარაუდოდ მიიღებს და რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ახალ ინსტრუმენტებს ერიცხება. კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება დადგინდა პირველი დონის შეფასებით; ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დადგინდა მესამე დონის შეფასებით.

კაპიტალის რისკის მართვა - კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა სესხებისა და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს აქციონერების უკუგების მაქსიმიზაცია. ხელმძღვანელობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად აანალიზებს. შემოწმების შედეგების მიხედვით, კომპანია იღებს ზომებს, რათა კაპიტალის ზოგადი სტრუქტურა დაბალანსოს დივიდენდების გადახდებით, ახალი სესხების აღებითა და არსებული სესხების დაფარვით.

შპს „ჯიდისისი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სესხებისა და კაპიტალის ფარდობა იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აღებული სესხები	12,047	1,283
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(33)	(85)
წმინდა აღებული სესხები	12,014	1,198
კაპიტალი	5,624	7,506
წმინდა სესხის ფარდობა კაპიტალთან	213.62%	15.97%

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს აღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა კომპანიის ოპერაციების დასაფინანსებლად კაპიტალის მოზიდვა. კომპანიას გააჩნია შემდეგი სახის ფინანსური აქტივები: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	33	85
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,085	5,992
სულ ფინანსური აქტივები	11,118	6,077

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური ვალდებულებები		
აღებული სესხები	12,047	1,283
იჯარის ვალდებულება	391	611
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	2,846	743
სულ ფინანსური ვალდებულებები	15,284	2,637

კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი - კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს-გეგმები კრიტიკულადაა დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და მართლწესრიგზე. საქართველო კვლავაც ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის ზოგიერთ მახასიათებელს. როგორც ასეთი, კომპანიაზე მოქმედებს ქვეყანაში ბიზნესის ან სამართლებრივი გარემოს ნებისმიერი გაუარესება.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას მოახდენს კომპანიაზე მოქმედი გაცვლითი კურსები. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს. კომპანია სავალუტო რისკის სამართავად დერივატივებს არ იყენებს.

შპს „ჯიდისისი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
	აშშ დოლარი 1 = 2.6766 ლარი	ევრო 1 = 3.0701 ლარი	დოლარი 1 = 2.5922 ლარი	ევრო 1 = 3.1044 ლარი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	18	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები				
აღებული სესხები	-	-	-	-
იჯარის ვალდებულება	391	-	610	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	628	1,641	114	332
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,019	1,641	724	332
სულ წმინდა პოზიცია	(1,001)	(1,641)	(724)	(332)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2018 წლის 31 დეკემბერს	აშშ დოლარის ზეგავლენა		ევროს ზეგავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	(200)	200	(328)	328
გადასახდამდე				
ზეგავლენა კაპიტალზე	(170)	170	(279)	279
2017 წლის 31 დეკემბერს	აშშ დოლარის ზეგავლენა		ევროს ზეგავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი) გადასახდამდე	(145)	145	(66)	66
ზეგავლენა კაპიტალზე	(123)	123	(56)	56

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის იმის რისკი, რომ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთები უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიაზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი მცირედ მოქმედებს, რადგან იგი სესხებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით იღებს.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილი ახდენს ძირითად დაშვებებში ცვლილებების შედეგების დემონსტრირებას, ხოლო სხვა დაშვებები რჩება უცვლელი. რეალობაში არსებობს კორელაცია დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. ასევე უნდა გავითვალისწინოთ, რომ მგრძნობიარობა არ არის წრფივი და უფრო დიდი ან პატარა გავლენა არ უნდა იქნას ინტერპოლირებული, ან ექსტრაპოლირებული ამ შედეგებიდან გამომდინარე.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები საკმაოდ აქტიურად იმართება. ამასთან, კომპანიის ფინანსური პოზიცია შეიძლება იცვლებოდეს იმ

შპს „ჯიდისისი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

დროისათვის, როდესაც ფაქტობრივი საბაზრო მოძრაობები იჩენს თავს. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს საბაზრო რყევებისადმი დამოკიდებულების მართვას. ვინაიდან საინვესტიციო ბაზარს ახასიათებს სხვადასხვა ცვლილებების დონე, მართვის ქმედებებმა შესაძლოა მოიცვას ინვესტიციების გაყიდვა, საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილების ცვლილებები და სხვა დაცვითი ღონისძიებების განხორციელება. ამის შედეგად დაშვებებში ცვლილებების ფაქტობრივ გავლენას შეიძლება არ ქონდეს ზეგავლენა ვალდებულებებზე, მაშინ როდესაც აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში საბაზრო ღირებულებით აღირიცხება. ასეთ გარემოებებში აქტივებისა და ვალდებულებების განსხვავებულმა შეფასებამ შეიძლება მიგვიყვანოს აქციონერების კაპიტალის ცვალებადობასთან.

სხვა შეზღუდვები მგრძნობელობის ანალიზში მოიცავს სავარაუდო საბაზრო მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის დემონსტრირებისათვის, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის შეხედულებას ახლო მომავალში მოსალოდნელ საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დარწმუნებით გათვალისწინება შეუძლებელია და მოსაზრებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთმანეთის მსგავსად იმოქმედებს.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ რომელიმე კლიენტი ვერ შეძლებს დაკისრებული ვალდებულების დროულად შესრულებას, რის შედეგადაც კომპანიას მიაღება ფინანსური ზარალი.

მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება და მთლიანი ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ გამოვლინებას. თუმცა მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების ამოღებაზე ეკონომიკური ფაქტორები მოქმედებს, მენეჯმენტის აზრით, კომპანიას არ ემუქრება უკვე აღრიცხული რეზერვის ოდენობაზე მეტი ზარალი.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვადადამდგარი ვალდებულებების შესრულებას. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი საკონტრაქტო ვადიანობა, დაფარვის შეთანხმებული პერიოდებით 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი სახსრების საფუძველზე იმ უახლესი თარიღის გათვალისწინებით, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილებში ნაჩვენებია როგორც საპროცენტო, აგრეთვე ძირითადი თანხების გადახდებიც.

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვე - ერთი წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2018						
აღებული სესხები	-	-	12,047	-	-	12,047
საიჯარო						
ვალდებულება	18	39	205	129	-	391
სავაჭრო და სხვა						
გადასახდელები	2,575	158	113	-	-	2,846
	2,593	197	12,365	129	-	15,284
	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვე - ერთი წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2017						
აღებული სესხები	-	-	1,283	-	-	1,283
საიჯარო						
ვალდებულება	16	34	181	380	-	611
სავაჭრო და სხვა						
გადასახდელები	652	11	80	-	-	743
	668	45	1,544	380	-	2,637

15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებში შედიან მფლობელები, პირები ერთობლივი მფლობელობისა და კონტროლის ქვეშ და უმაღლესი ხელმძღვანელობა.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთი ტრანზაქციების განხორციელება, რისი უფლებაც არადაკავშირებულ მხარეებს არ აქვთ. ხოლო ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის შეიძლება ხორციელდებოდეს არადაკავშირებულ მხარეებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული ურთიერთობის გათვალისწინებისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და გარიგებები:

31 დეკემბერი 2018				
მფლობელი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ		სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	413	-	413
აღებული სესხები	-	4,940	-	4,940
შემოსავალი	-	1,157	-	1,157
31 დეკემბერი 2017				
მფლობელი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ		სხვა	სულ
შემოსავალი	-	368	-	368

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება, რაც მოკლევადიანი სარგებლითაა წარმოდგენილი, 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის, იყო, შესაბამისად, 377 ათასი და 386 ათასი ლარი.

16. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები – 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მატერიალური ვალდებულებები არ გააჩნდა.

სამართლებრივი დავები - 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართლებრივ დავაში. ხელმძღვანელობის აზრით, მომავალში მნიშვნელოვანი ოდენობის დაურიცხავი ზარალის გაწევა მოსალოდნელი არ არის. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შექმნილა.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს-საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. 2018 წელი საგადასახადო ორგანოებისათვის შესაძლოა მომავალ წელს დაიწყო.

საოპერაციო გარემო – საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად იცვლება. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოში ამჟამად მოღვაწე მეწარმეთა წინაშე დგას სხვა სამართლებრივი და ფისკალური გამოწვევებიც. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. 2017 და 2018 წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

გარანტიები. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა დასაფარი გარანტიები 13,652 ათასი და 518 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. გარანტიები აღებული იქნა კონსიგნაციის პირობით მარაგების შესასყიდად.

17. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების შემდეგ არ ყოფილა ისეთი მოვლენები, რომლებმაც შეიძლება მოითხოვონ ამ ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ან განმარტებითი შენიშვნები.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა და გამოსაშვებად ნება დართო 2019 წლის 20 სექტემბერს.

მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შპს „ჯიდისისი“ („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში 2016 წლის 25 აპრილს, იმ მიზნით რომ აწარმოოს კოსმეტიკური საშუალებების, საკვებისა და სხვა სამომხმარებლო ნივთების იმპორტირება და დისტრიბუცია საქართველოს მასშტაბით.

კომპანიის საქმიანობაა სხვადასხვა სახის პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია განსხვავებული მომწოდებლებისგან. მას ქვეყნის სხვადასხვა რეგიონში იჯარით აქვს აღებული ხუთი საწყობი, საიდანაც ამარაგებს როგორც სუპერმარკეტებსა და მცირე სასურსათო მაღაზიებს, აგრეთვე ჰიპერმარკეტებს მთელი საქართველოს მასშტაბით. ჩვენი ბიზნესი, საცალო მოვაჭრეებს სთავაზობს მარკეტინგული პროგრამების, სავაჭრო ობიექტების და პროდუქტების კატეგორიზაციის მართვის სერვისებით სარგებლობის შესაძლებლობას.

კომპანია ახალი დაფუძნებულია, თუმცა სწრაფად მზარდია დიდი პერსპექტივებით. 2018 წელს კომპანიის შემოსავალი იყო 35,246 ათასი ლარი. ზარალი 2018 წლისთვის იყო 1,542 ათასი ლარი. მთლიანი მოგების მარჟა 2018 წელს იყო 24%. წლის განმავლობაში დაქირავებული პირების საშუალო რაოდენობა იყო 307.

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

2019 წელს კომპანია ორიენტირებული იქნება პროდუქციის პორტფელის მრავალფეროვნების განვითარებაზე და ბაზრის წილის ზრდაზე შემდეგი მარკეტინგული სტრატეგიის ალტერნატივების საშუალებით:

- ბაზარზე შეღწევა - არსებული პროდუქტების გაყიდვების ზრდა არსებულ ბაზარზე, ფასების ცვლილების, აქციებისა და დისტრიბუციის გზით.
- პროდუქტის განვითარება - ახალ ბაზარზე ახალი პროდუქციის გაყიდვა ახალი პროდუქტის შემუშავების ან არსებული პროდუქტის მოდიფიკაციის გზით.
- ბაზრის განვითარება - ბაზარზე არსებული პროდუქციის გაყიდვა ახალ ბაზრებზე ფასების ცვლილების, შეფუთვის, დისტრიბუციისა და საქმიანობის გეოგრაფიული გაფართოების გზით.
- დივერსიფიკაცია - ახალი პროდუქტების გაყიდვა ახალ ბაზრებზე დაკავშირებული დივერსიფიკაციის გზით.

3. კომპანიის მიერ ჩატარებული კვლევა-განვითარებითი სამუშაოს მიმოხილვა

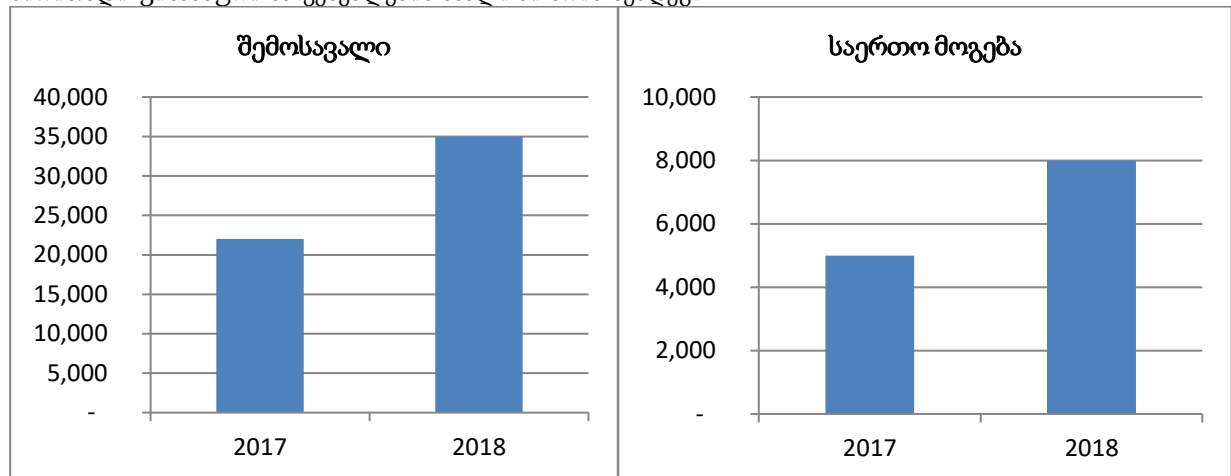
2018 წელს, კომპანიას არ ჰქონდა არანაირი კვლევა-განვითარებითი საქმიანობები.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ.

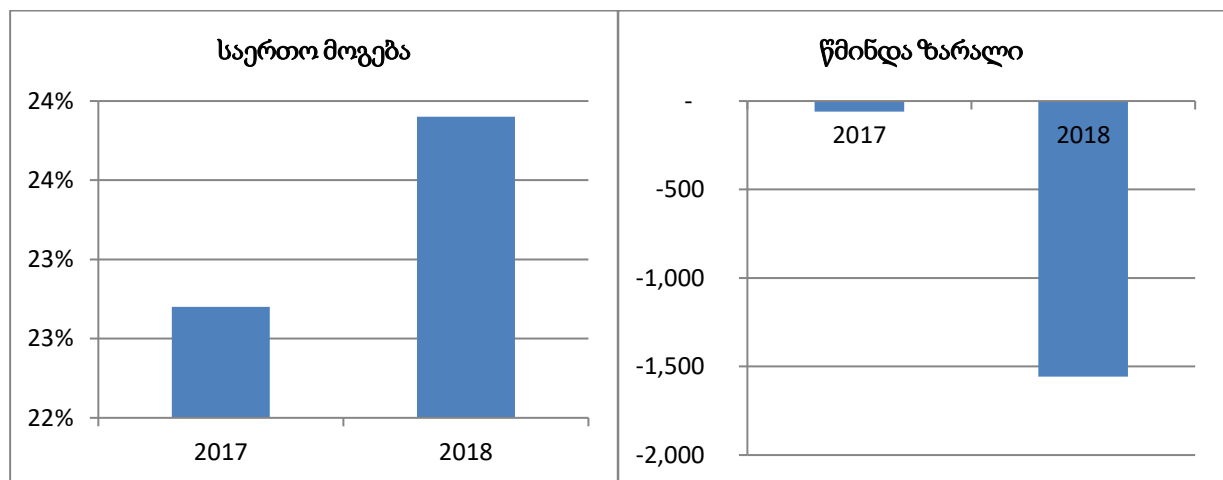
კომპანიას არ აქვს არანაირი ლეგალური ფილიალები. სტრუქტურული ერთეულები გავთასებულია თბილისში, ბათუმში, გორსა და კახეთში. ოპერაციები, ისევე როგორც, საქონლის შემადგენლობა ბათუმში, ქუთაისში, გორსა და კახეთში არის მსგავსი თბილისისა.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი არის შემდეგი:



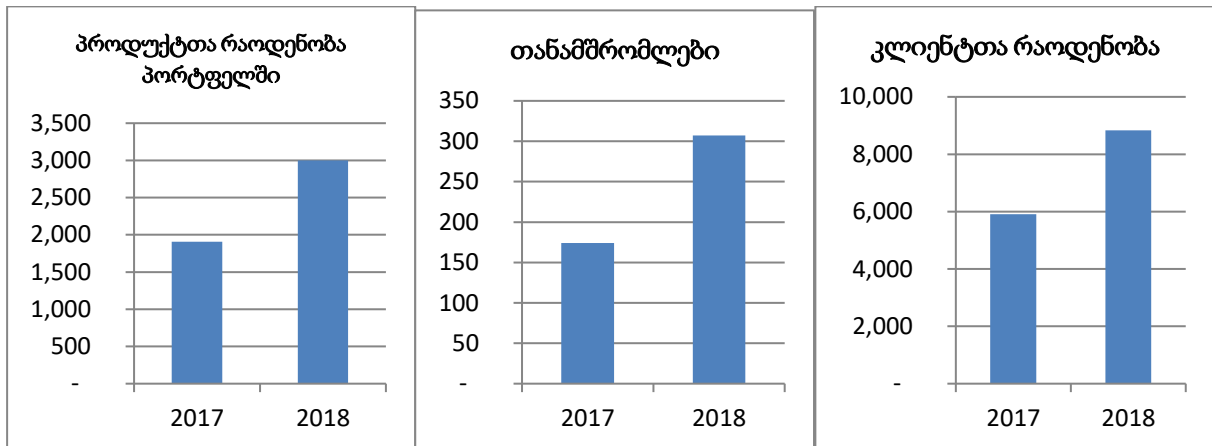
შემოსავლისა და საერთო მოგების ზრდა 2018 წელში 2017 წელთან შედარებით, გამოწვეულია იმ ფაქტით, რომ კომპანიამ დაიმატა პროდუქტთა ფართო სახეობის პორტფოლიო. კომპანიას შემოსავლის მნიშვნელოვანი ზრდა აქვს განვითარების ადრეულ ეტაპზე. მიზნობრივი მარკეტინგი ეხმარება კომპანიას, მოიზიდოს სპეციფიკური კლიენტები სარეკლამო შეტყობინებებითა და სააქციო შეთავაზებებით, რომლებიც შესაბამისობაშია მათ მსყიდველობით თვისებებთან. კომპანიას მუდმივად აქვს ახალი პროდუქტის შეთავაზებები.



2018 წელს კომპანიამ გაზარდა შესყიდვები სხვადასხვა მომწოდებლებთან და მიიღო დამატებითი შეღავათები და ეკონომიკური სარგებელი დიდი რაოდენობის საქონლის ყიდვისას მომწოდებლებისგან.

კომპანიის ზარალი ეკუთვნის ერთ-ერთ ოპერაციას, რომელიც განხორციელდა 2018 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება შპს „ალიან ჯორჯიასთან“, რომელიც „ჯონსონ & ჯონსონ“ მომწოდებელთან მოლაპარაკებისას იყო შუამავალი. ხელშეკრულების მიზანი იყო, კომპანიას მინიჭებოდა ექსკლუზიური დისტრიბუციის უფლება მომწოდებლის სილამაზისა და ჰიგიენის პროდუქტებზე. ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ხარჯები შეადგენდა 1,869 ლარს. ამ ოპერაციის შედეგად, კომპანიამ მოიპოვა ექსკლუზიური დისტრიბუციის უფლება და მნიშვნელოვნად გაზარდა შემოსავლები წლის განმავლობაში. მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ მომავალში კომპანია შეძლებს საკმარისი მოგების გენერირებას აკუმულირებული ზარალის დასაფარად.

არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ ინფორმაცია შემდეგია:



6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვაზე

2018 წელს კომპანიას არ შეუსყიდა საკუთარი აქციები.

7. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის უმეტესი გაყიდვები განხორციელებულია საკრედიტო პირობებით. საკრედიტო ვადა კლიენტთათვის მერყეობს 28-დან 90 დღემდე.

საკრედიტო ვადა მომწოდებელთან მერყეობს 0-დან 60 დღემდე, თუმცა კომპანია მომწოდებელთა მცირე ნაწილს უხდის ავანსებს.

8. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, მიზნები და ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა.

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

სავალუტო რისკი - საქონლის უმეტეს ნაწილს კომპანია ყიდულობს უცხოურ ვალუტებში. თუმცა, ყიდის ადგილობრივ ვალუტაში. ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი. ამის გამო გამოწვევად დგება აგრეთვე გასაყიდი ფასის კორექტირება.

ლიკვიდურობის რისკი- კომპანიის ლიკვიდურობის პოზიციაზე საგრძნობლად მოქმედებს მისი საოპერაციო კაპიტალის საკმარისი დონით შენარჩუნება. ჩვენი კომპანიისთვის და ზოგადად ინდუსტრიისთვის, მომხმარებლის საკრედიტო რისკი და საბანკო კრედიტის მუდმივი წვდომა მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ლიკვიდობის პოზიციაზე. კომპანია ამჟამად არ აზღვევს თავის საპროცენტო განაკვეთს. შესაბამისად, მნიშვნელოვანმა ფასის ცვლილებებმა კომპანიის მომგებიანობაზე შეიძლება მნიშვნელოვნად იმოქმედოს. კომპანია მიიჩნევს რომ მისი ლიკვიდურობის პოზიცია ადეკვატური იქნება ოპერაციების შესანარჩუნებლად, თუმცა მოულოდნელმა ცვლილებებმა საოპერაციო გარემოში შეიძლება მნიშვნელოვანი ეფექტი მოახდინოს კომპანიის მომავალ შემოსავლის ნაკადებზე, ისევე როგორც მის შესაძლებლობაზე, მოახდინოს სავაჭრო მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისგან და საბანკო კრედიტის დაცვა.

შპს „ჯიდისისი“

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ი. მ. ხუბიძე

შპს „ჯიდისისი“

სარჩევი

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიში	7
ფულადი ნაკადების ანგარიში	8
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	9
3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	14
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	23
5. შემოსავალი	23
6. რეალიზაციის თვითღირებულება	24
7. დისტრიბუციის ხარჯები	24
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
9. ძირითადი საშუალებები	25
10. მარაგები	25
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
12. აღებული სესხები	28
13. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	29
14. ფინანსური ინსტრუმენტები	29
15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
16. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	33
17. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	34
18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	34
მმართველობის ანგარიშგება	
1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	35
2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები	35
3. კომპანიის მიერ ჩატარებული კვლევა-განვითარებითი სამუშაოს მიმოხილვა	
4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ	
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	36
6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვაზე	37
7. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა	37
8. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, მიზნები და ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა	37

ინფ. ხელმოწერა

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშებისა და მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯიდისისის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, მისი ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის ფინანსურ ანგარიშგებასთან შესაბამისობაში მომზადებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- მმართველობის ანგარიშის ფინანსურ ანგარიშგებასთან შესაბამისობაში მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ანა საათაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

იხილეთ ხელმოწერა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯიდისისის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯიდისისის“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ მმართველობის ანგარიშს. ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენს პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობის ანგარიშის გაცნობას და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვაგვარად არსებითი შეცდომების შემცველი. თუ, ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშში მოცემულია არსებითად მცდარი ინფორმაცია, ჩვენ მოვალენი ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ. ამ თვალსაზრისით, ჩვენ განსაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატელობა იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგაზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვემდებარებოდეს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების (რომელიც მოიცავს განმარტებით შენიშვნებს) ზოგად პრეზენტაციას, სტრუქტურას და შინაარსს. აგრეთვე ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს თუ არა შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს სამართლიან ფორმაში.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევარჩიეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

სტუარტ ლეიტონ
დელოიტი და ტუშის სახელით

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ივანე ხატიშვილი

შპს „ჯეიდისიზი“

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	5	35,246	22,471
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(26,808)	(17,378)
მთლიანი მოგება		8,438	5,093
დისტრიბუციის ხარჯები	7	(6,919)	(2,856)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,891)	(1,249)
ფინანსური ხარჯი		(795)	(192)
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა		(66)	(338)
სხვა ხარჯები		(320)	(498)
სხვა შემოსავალი		76	6
ზარალი გადასახადამდე		(1,477)	(34)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(65)	(26)
სულ წლის ზარალი		(1,542)	(60)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(1,542)	(60)

ხელმძღვანელობის სახელით სახელით:

დავით ხატორიძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ანა საათაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

იხილეთ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,606	996
არამატერიალური აქტივები		51	31
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,657	1,027
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	7,193	3,118
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	11,085	5,992
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		45	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		895	38
ფული და ფულის ეკვივალენტები		33	85
სულ მიმდინარე აქტივები		19,251	9,233
სულ აქტივები		20,908	10,260
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		7,587	7,587
აკუმულირებული ზარალი		(1,963)	(81)
სულ კაპიტალი		5,624	7,506
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები	12	401	-
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება		129	379
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		530	379
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	12	11,646	1,283
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება		262	232
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	13	2,846	743
გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		-	114
მოგების გადასახადის ვალდებულება		-	3
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,754	2,375
სულ ვალდებულებები		15,284	2,754
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		20,908	10,260

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ხურციძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ანა საათაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2017	7,587	(21)	7,566
წლის სრული ზარალი	-	(60)	(60)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	7,587	(81)	7,506
ახალი სააღრიცხვო სტანდარტის ეფექტი (იხ. შენიშვნა 2)	-	(340)	(340)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018 (გადაფასებული)	7,587	(421)	7,166
წლის სრული ზარალი	-	(1,542)	(1,542)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	7,587	(1,963)	5,624

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ხუროციძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ანა საათაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის სრული ზარალი	(1,542)	(60)
კორექტირება:		
მოგების გადასახადის ხარჯი	65	26
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	277	123
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებით აღიარებული ზარალი	62	78
მარაგების ჩამოწერით მიღებული ზარალი	217	449
ძირითადი საშუალების ჩამოწერით მიღებული ზარალი	-	19
საკურსო სხვაობით მიღებული არარეალიზებული ზარალი,	66	338
წმინდა		
ფინანსური ხარჯი	795	192
ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	(60)	1,165
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	(5,541)	(720)
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსების კლება	(857)	94
მარაგების კლება/(ზრდა)	(4,292)	1,037
წინასწარ გადახდილი გადასახადების ზრდა	(114)	62
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ზრდა/(კლება)	2,104	(890)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული	(8,760)	748
გადახდილი მოგების გადასახადი	(68)	(146)
გადახდილი პროცენტი	(591)	(721)
საოპერაციო საქმიანობით გამოყენებული ნაღდი ფული,	(9,419)	(119)
წმინდა		
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(908)	(758)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ამონაგები	-	7
წმინდა ცვლილება იჯარის ვალდებულებაში	(227)	547
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული,	(1,135)	(204)
წმინდა		
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
შემოსავალი აღებული სესხებიდან	53,499	20,609
აღებული სესხების დაფარვა	(42,938)	(20,815)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული,	10,561	(206)
წმინდა		
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	7	(529)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(59)	(30)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	85	644
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	33	85

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ზურდიძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ანა საათაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯიდისისი“ („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში 2016 წლის 25 აპრილს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში რეგისტრირებულია საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406175936. კომპანიის მიზანია კომერციული საქმიანობების, საკვებისა და სხვა სამომხმარებლო ნივთების იმპორტირება და დისტრიბუცია საქართველოს მასშტაბით.

კომპანიის საქმიანობა სხვადასხვა სახის პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია უცხოური მომწოდებლებისგან. მას ქვეყნის სხვადასხვა რეგიონში იჯარით აქვს აღებული ხუთი საწყობი, საიდანაც ამარაგებს როგორც სუპერმარკეტებსა და მცირე სასურსათო მაღაზიებს, აგრეთვე ჰიპერმარკეტებს მთელი საქართველოს მასშტაბით.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო დამფუძნებელი კომპანია და 100%-იანი წილის მფლობელი იყო „კუგო ინვესტმენტს ლიმიტიდ“. (საიდენტიფიკაციო ნომერი HE354672, მისამართი: ნიქოზია, კვიპროსი, იფიგენიას ქ. 48ა CY2007)

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დაქირავებული პირების რაოდენობა იყო 495 და 173, შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია მოსკოვის გამზირი #31, თბილისი, საქართველო.

2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

2018 წელს შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები იქნა გამოყენებული:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები).

კომპანიამ ფასს 15 და ფასს 9 პირველად გამოიყენა. ახალი სტანდარტების გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებების ეფექტი და შინაარსი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ანაცვლავს ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და აერთიანებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტს: კლასიფიკაცია და შეფასება; გაუფასურება; და ჰეჯირების აღრიცხვა.

კომპანიამ ფასს 9 პროსპექტიულად გამოიყენა მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით, საწყისი გამოყენების თარიღით - 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ შესადარისი ინფორმაცია არ გადააფასა და ის კვლავ აღირიცხება ბასს 39-ის შესაბამისად. 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება არ შეცვლილა ამავე თარიღის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნებზე უმნიშვნელო ეფექტის გამო.

ფინანსური ანგარიშების აბსოლუტური განმარტებითი შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
 (ათასობით ლარში)

ფას 9-ის გამოყენების ეფექტი 2018 წლის 1 იანვრისთვის იყო შემდეგი:

(ლარი'000)	31 დეკემბერი 2017	ფას 9-ის დანერგვის ეფექტი	1 იანვარი 2018
აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,992	(340)	5,652
სულ აქტივები	5,992	(340)	5,652
კაპიტალი			
აკუმულირებული ზარალი	(81)	(340)	(421)
სულ კაპიტალი	(81)	(340)	(421)

ამ კორექტირების შინაარსი აღწერილია ქვემოთ:

ფას 9-ის გამოყენების შედეგად შეიცვალა ფინანსურ აქტივებზე გაუფასურების ზარალის აღრიცხვის წესი, რადგან ბასს 39-ის გაწეული ზარალის მიდგომა ჩანაცვლდა ფორვარდული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) მიდგომით. ფას 9-ის თანახმად, კომპანია ვალდებულია, მსზ-ის რეზერვი აღიაროს ყველა სავალო ინსტრუმენტზე, რომელიც რეალური ღირებულებით არ არის აღრიცხული, მოგება-ზარალში და სახელშეკრულებო აქტივებში.

ფას 9-ის დანერგვის შედეგად, კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 2018 წლის 1 იანვრისთვის შემცირდა 340 ათასი ლარით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (მსზ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის გაიზარდა 340 ათასი ლარით, შესაბამისად.

შემდეგი ცხრილი აჩვენებს გაზომვის საწყის კატეგორიებს ბასს 39-ის შესაბამისად და ახალ გაზომვის კატეგორიებს ფას 9-ის მიხედვით, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისთვის 2018 წლის 1 იანვრისთვის.

(ლარი'000)	საწყისი კლასიფიკაცია ბასს 39-ის მიხედვით	ახალი კლასიფიკაცია ფასს 9-ის მიხედვით	ორიგინალი საწყისი ღირებულება ბასს 39-ის მიხედვით	ახალი საწყისი ღირებულება ფასს 9-ის მიხედვით
ფული და ფულის ექვივალენტები	სესხი და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	85	85
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სესხი და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	5,992	5,652
სულ ფინანსური აქტივები			6,077	5,737
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	743	743
აღებული სესხები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	1,283	1,283
სულ ფინანსური ვალდებულებები			2,026	2,026
წმინდა ფინანსური აქტივები			4,051	3,711
ფას 9-ის დანერგვის ეფექტი 2018 წლის 1 იანვრისთვის				(340)

კომპანიის შეფასებით, ყველა საბანკო ნაშთი თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში დაბალი საკრედიტო რისკით ხასიათდება, რადგან ყველა მათგანი მაღალი რეპუტაციის ადგილობრივ საბანკო ინსტიტუტშია განთავსებული.

ფას 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფას 15 ანაცვლებს შემდეგ სტანდარტებს: ბასს 18 - შემოსავლები და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს და გარკვეული შეზღუდვებით, ვრცელდება ყველა შემოსავალზე, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიიღება. სტანდარტი გვთავაზობს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარების ხუთეტაპიან მოდელს და

მოითხოვს, რომ შემოსავლის აღიარება მოხდეს იმ ოდენობით, რომელშიც ასახულია კლიენტისათვის საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოსალოდნელი ანაზღაურების ოდენობა.

ფასს 15 კომპანიებს ვალდებულებს, გამოიყენონ დასკვნებზე დაფუძნებული შეფასება და კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე მოდელის თითოეული ზომის გამოყენებისას მხედველობაში მიიღონ ყველა შესაბამისი ფაქტი და გარემოება. სტანდარტი ასევე განმარტავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს კონტრაქტის მოპოვების ზედნადები ხარჯებისა და მისი შესრულების პირდაპირი ხარჯების აღრიცხვა. გარდა ამისა, სტანდარტი ვრცელ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპზე დაფუძნებულ, ხუთეტიპიან მოდელს, რომელიც შემოსავლის აღიარებაზე ვრცელდება:

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

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე "კონტროლი" კლიენტს გადაეცემა.

კომპანიამ ფასს 15 2018 წლის 1 იანვრიდან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდით მიიღო. ამ სტანდარტის გამოყენებას კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან/და ფინანსურ შედეგებზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 16 - იჯარა¹;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები²;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით¹;
- შესწორებები ფასს 28 - გრძელვადიანი წილები ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში³;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი¹;
- შესწორებები ფასს 19 - თანამშრომელთა ბენეფიტები³;
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა⁴;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ფასს 28 (შესწორებები)⁵.

¹ ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

² ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

³ ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის რეტროსპექტიულად, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴ ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ან მთლიანად რეტროსპექტიული გამოყენებით ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული გამოყენებით, ჯამური ინფორმაციის რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად გადაფასების გარეშე;

⁵ სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ივ. ხუციშვილი

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის აღრიცხვიანობის პრინციპები. ძალაში შესვლისას, 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებში ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ ამჟამად მოქმედ პრინციპებს, მათ შორის ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს. კომპანიისათვის ფასს 16-ის საწყისი ამოქმედების თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ გადაწყვიტა, ფასს 16 გამოიყენოს მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით, ფასს 16:C5(b) შესაბამისად. ამდენად, კომპანია შესაძლოა ინფორმაციას არ გადააფასებს და გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლის პრაქტიკულ შედეგს, რომლის მიხედვით იმის გადაფასება, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას, არ ხდება.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად სახსრებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების მხარეს არსებული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16-ში იჯარის გამცემის მხრიდან აღრიცხვიანობის პრინციპები ბასს 17-თან შედარებით დიდწილად იგივეა. აქაც იჯარის გამცემი მოვალეა, იჯარა ან საოპერაციო იჯარად ჩათვალოს ან ფინანსურ იჯარად.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

კომპანიამ უნდა აღიაროს საწყობებისა და საოფისე ფართების საოპერაციო ლიზინგიდან წარმოშობილი ახალი აქტივები და ვალდებულებები. აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯების ბუნება ახლა შეიცვლება, რადგან ფასს 16 წრფივ საოპერაციო იჯარის ხარჯს ანაცვლებს ცვეთის ხარჯით, რომელიც გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებსა და საიჯარო ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯზე ვრცელდება.

აქამდე კომპანია საოპერაციო იჯარის ხარჯს წრფივად აღიარებდა მთელი იჯარის განმავლობაში და აქტივებსა და ვალდებულებებს აღიარებდა მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობდა დროითი სხვაობა რეალურ საიჯარო გადახდებსა და აღიარებულ ხარჯებს შორის.

საწყისი შეფასება მიუთითებს რომ საიჯარო ხელშეკრულებები დააკმაყოფილებს იჯარის განმარტებას ფასს 16-ის მიხედვით და კომპანია აღიარებს გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებს და შესაბამის ვალდებულებებს ყველა იჯარისთვის, მანამ სანამ ისინი აკმაყოფილებენ დაბალი ღირებულების ან მოკლე ვადიანი იჯარის თვისებებს, ფასს 16-ის მიხედვით. ახალი მოთხოვნები, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივებისა და დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულებების აღიარებაზე, გამოიწვევს მნიშვნელოვან ეფექტს ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე, მენეჯმენტი ამჟამად აფასებს ამ მოსალოდნელ ეფექტს. ამ ფინანსური ეფექტის შეფასება არ იქნება მართებული, მანამ სანამ მენეჯმენტი არ დაამთავრებს შეფასებას.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდა უარყოფითი ანაზღაურების მახასიათებლებით

ფასს 9-ის შესწორება განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი SPPI პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ოფციას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება წინასწარ გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტს შეიძლება გაიაროს კიდევ.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 9-ის შესწორების გამოყენება საგრძნობ ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფას-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

ფას-ების წლიური რედაქტირების ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას: ფასს 3 - „ბიზნეს კომბინაციები“, ფასს 11 - „ერთობლივი გარიგებები“, ბასს 12 - „მოგების გადასახადები“ და ბასს 23 - „სესხის აღების ხარჯები“.

შესწორება სტანდარტში ბასს 12 განმარტავს, რომ კომპანიამ დივიდენდებზე მოგების გადასახადის ეფექტი უნდა ასახოს მოგება-ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში იმის მიხედვით, თუ თავიდან სად აისახა გასანაწილებელი მოგების მომტანი ტრანზაქციები, თანაც იმის მიუხედავად, ერიცხება თუ არა განაწილებულ და გაუნაწილებელ მოგებას სხვადასხვა საგადასახადო განაკვეთი.

ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა აღებული სესხების რაიმე ნაწილი, აღებულ სესხებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან უნდა გამოიყენოს ეტაპობრივად განხორციელებული ბიზნეს-კომბინაციის კრიტერიუმი, მათ შორის, ერთობლივ ოპერაციაში მანამდე ფლობილი წილი უნდა გადააფასოს სამართლიანი ღირებულებით. მანამდე ფლობილი ღირებულება მოიცავს ნებისმიერ უღიარებელ აქტივებს, ვალდებულებებსა და გუდვილს, რომლებიც ერთობლივ ოპერაციასთან არის დაკავშირებული.

ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანია მონაწილეობს, მაგრამ არ აქვს კონტროლი ერთობლივ ოპერაციაზე, რომელიც თავისთავად წარმოადგენს ბიზნესს, და მან კონტროლი მოიპოვა ამ ერთობლივ ოპერაციაზე, კომპანია არ გადააფასებს მანამდე ფლობილ წილს ერთობლივ ოპერაციაში.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და ჩვეულებრივ მოითხოვს პროსპექტიულ გამოყენებას. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასი 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა

ფასი 23 განმარტავს, თუ როგორ უნდა დაადგინოს კომპანიამ ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. ინტერპრეტაცია კომპანიას ავალდებულებს, რომ მან:

- დაადგინოს, არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად ფასდება თუ ჯგუფურად; და
- შეაფასოს, რამდენად სავარაუდოა, საგადასახადო ორგანო დაეთანხმოს კომპანიის მიერ მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან შემოთავაზებული არასარწმუნო საგადასახადო დამუშავების ფორმას:
 - თანხმობის შემთხვევაში, კომპანიამ ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია დაადგინოს მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან ნავარაუდები ბუღალტრული დამუშავების შესაბამისად.
 - უარის შემთხვევაში, კომპანიამ განუსაზღვრელობის ეფექტი უნდა ასახოს ბუღალტრული საგადასახადო პოზიციის დადგენაში.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ ინტერპრეტაციის გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობის ანგარიში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის (ფასიკ) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

მომზადების საფუძველი. ქვემოთ მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ბასს საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (ფასს) და საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის მოთხოვნებით. ამ ფინანსური ანგარიშგებებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი.

ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც აქტივის მფლობელი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან ვალდებულების მფლობელი გადაიხდიდა ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების ან/და განმარტების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულება განისაზღვრება ამგვარ საფუძველზე. აღნიშნული არ ეხება აქციებზე დაფუძნებული გადახდით განხორციელებულ ტრანზაქციებს, რომლებიც რეგულირდება ფასს 2-ით, იჯარის ტრანზაქციებს, რომლებიც რეგულირდება ბასს 17-ით და იმ შეფასებებს, რომლებიც რეალური ღირებულების გარკვეულ მახასიათებლებს ამჟღავნებს, მაგრამ რეალური ღირებულება არ არის, როგორცაა წმინდა რეალიზებადი ღირებულება (ბასს 2) ან გამოყენებული ღირებულება (ბასს 36).

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად ხილული მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტები მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის ხილული არ არის.

უწყვეტი საწარმოს პრინციპი. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის უწყვეტი საწარმო და ოპერირებას გააგრძელებს განჭვრეტად მომავალში, რაც გვაძლევს იმის ვარაუდის უფლებას რომ კომპანიას შესაძლებლობა ექნება გაყიდოს საკუთარი აქტივები და დაფაროს მისი ვალდებულებები განჭვრეტად მომავალში.

2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის აკუმულირებული ზარალი შეადგენს 1,963 ათას ლარს და 81 ათას ლარს, შესაბამისად. ამასგარდა, 2018 და 2017 წლის განმავლობაში კომპანიის ზარალი შეადგენდა 1,542 ათას ლარს და 60 ათას ლარს, შესაბამისად. კომპანიის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მართებულია შემდეგის გამო:

იფ ჯედიმისი

- ზარალი ეკუთვნის ერთ-ერთ ოპერაციას, რომელიც განხორციელდა 2018 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება შპს „ალიან ჯორჯიასთან“, რომელიც „ჯონსონ & ჯონსონ“ მომწოდებელთან მოლაპარაკებისას იყო შუამავალი. ხელშეკრულების მიზანი იყო, კომპანიას მინიჭებოდა ექსკლუზიური დისტრიბუციის უფლება მომწოდებლის სილამაზისა და ჰიგიენის პროდუქტებზე. ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ხარჯები შეადგენდა 1,869 ლარს. ამ ოპერაციის შედეგად, კომპანიამ მოიპოვა ექსკლუზიური დისტრიბუციის უფლება და მნიშვნელოვნად გაზარდა შემოსავლები წლის განმავლობაში. მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ მომავალში კომპანია შეძლებს საკმარისი მოგების გენერირებას აკუმულირებული ზარალის დასაფარად.
- აქციონერი გამოხატავს ვალდებულებას დააფინანსოს კომპანიის ოპერაციები. ეს ფაქტი დადასტურებულია ფორმალური ვალდებულების წერილით, რომელიც გამოცემულია 2019 წლის 3 სექტემბერს შპს „კუგო ინვესტმენტს ლიმიტიდ“ მიერ, რომელიც კომპანიის 100% წილის მფლობელია. წერილის მიხედვით, აქციონერი მზადაა მხარი დაუჭიროს კომპანიას საოპერაციო საქმიანობების განხორციელებაში და ვალდებულებების დაფარვაში, თუ საჭირო გახდება დამატებითი რეზერვის მოთხოვნის მიხედვით.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას ("ფუნქციონალური ვალუტა"). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება, მოახდინოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს ურთიერთჩათვალის იგი წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულები. კომპანია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება არ ქვითავს შემოსავლებსა და ხარჯებს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც გაქვითვა მოითხოვება რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, ან კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკით.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

შემოსავალი. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება, თუ კმაყოფილება ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული თუ ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდიდება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

კომპანია შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და მსგავსი შეღავათების შესაბამისად.

იჯარა. იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ მისი პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა მოიჯარეს. იჯარის ყველა სხვა სახეობა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივ საფუძველზე საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. საოპერაციო იჯარის გარიგების მოლაპარაკებისა და გაფორმების პროცესში გაწეული

თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები იჯარით აღებული აქტივის საბალანსო ღირებულებას ემატება და იჯარის ვადის განმავლობაში აღიარდება წრფივად.

კომპანია როგორც შეიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივ საფუძველზე საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. ეს არ ეხება შემთხვევებს, როდესაც იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სტრუქტურას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს. საოპერაციო იჯარის გამო წარმოშობილი გაუთვალისწინებელი იჯარა აღიარდება როგორც ხარჯი ამ ხარჯის გაწევის პერიოდში.

იმ შემთხვევაში, თუ საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად გათვალისწინებულია შეღავათები, ხდება მათი, როგორც ვალდებულების აღიარება. შეღავათების ჯამური სარგებელი აღიარდება ხარჯად წრფივ საფუძველზე. ეს არ ეხება შემთხვევებს, როდესაც იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სტრუქტურას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს.

უცხოური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში (უცხოურ ვალუტაში) განხორციელებული გარიგებები აისახება გარიგების თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული ერთეულები ამ თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით ექვემდებარება გადაფასებას. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც საკუთრო სხვაობებითაა გამოწვეული, შედის პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა შემდეგი გაცვლითი კურსები, რომლებიც წლის ბოლოს დაფიქსირდა:

	31/12/2018	31/12/2017
GEL/USD	2.6766	2.5922
GEL/EUR	3.0701	3.1044

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები აღირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის სრულად ან არსებითად ამოქმედებული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა).

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც კავშირში არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება როგორც „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისი კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას და ბასს 12 - „მოგების გადასახადი“ სტანდარტით განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ახალი კორპორატიული დაბეგვრის მოდელში აღარ მოქმედებს.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა და სადაც საჭიროა გაუფასურების რეზერვი.

შეკეთება-შენახვის უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის რეალურ ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან რეალური ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმავე წლის სხვა საოპერაციო შემოსავლისა და ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სარგებლიანობის ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება, ხოლო საპროგნოზო ღირებულების ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პროსპექტიულად. ცვეთის განაკვეთებია:

ცვეთის განაკვეთი	
საოფისე ავეჯი და მოწყობილობები	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
მარკეტინგული აღჭურვილობა	50%
სხვა	20%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის განსაზღვრული რაოდენობა, რასაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან, გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სარგებლიანობის ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სარგებლიანობის ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების აღიარება უქმდება რეალიზაციისას ან იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის გამოყენებისგან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ ივარაუდება. ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით ან ჩამოწერით მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გაყიდვით მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ცალკე შესყიდვული არამატერიალური აქტივები. ცალკე შესყიდვული არამატერიალური აქტივები, განსაზღვრული სარგებლიანობის ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი სარგებლიანობის ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სარგებლიანობის ვადის და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა ხდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის დაშვებებში ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება რეალიზაციისას, ან იმ შემთხვევაში თუ მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად არ ივარაუდება მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. არამატერიალური აქტივის ჩამოწერით მიღებული მოგება ან ზარალი წარმოადგენს სხვაობას რეალიზაციის შედეგად მიღებულ წმინდა ფულად სახსრებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, რომელიც აისახება მოგება-ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. თითოეული საანგარიშგო პერიოდის ბოლოს კომპანია განიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, ამ აქტივების გაუფასურების ობიექტური მაჩვენებლების გამოვლენის მიზნით. ასეთი მაჩვენებლის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის აღდგენითი ღირებულება ფასდება გაუფასურების მასშტაბების განსაზღვრისათვის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის აღდგენით ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება აქტივი. განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის არსებობის შემთხვევაში, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების გენერირების ინდივიდუალურ ერთეულებზე, ან ამ ერთეულების უფრო პატარა ჯგუფებზე, რომელთა მართებული განაწილების საფუძველი არსებობს.

აღდგენითი ღირებულება არის რეალურ ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულებას შორის უმეტესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები დღევანდელ ღირებულებამდე ექვემდებარება დისკონტირებას გადასახადამდე არსებული საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც ასახავს არსებული ზარის შეფასებას ფულის ღირებულებით დროში და ითვალისწინებს აქტივისათვის დამახასიათებელ რისკებს, რომელთა საფუძველზე მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების კორექტირება არ განხორციელებულა.

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულის გენერირების ერთეულის) ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია აქტივის (ან ფულის გენერირების ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

გაუფასურების ზარალის შემდგომში აღდგენის შემთხვევაში, აქტივის (ან ფულის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ ოდენობამდე იზრდება, მაგრამ ისე, რომ ახალმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც დადგინდებოდა, რომ არ მომხდარიყო აქტივზე (ან ფულის მომტანი ერთეულზე) გაუფასურების ზარალის აღიარება წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება დგინდება, როგორც სავარაუდო გასაყიდი ფასი, ტრანზაქციის დასრულების ყველა სავარაუდო ზარჯის გამოკლებით. კომპანია საქონლის მომწოდებლებისგან იღებს ზონუსებს გაყიდვის დადგენილი ხარისხობრივი ნიშნულების მიღწევისათვის, რაც პირდაპირ აკლდება რეალიზაციის თვითღირებულებას.

ანარიცხები. ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან პირობითი) ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვა წარსული მოვლენების შედეგად და რომელთა დაფარვისათვის შესაძლებელია საჭირო გახდეს ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინება და აღნიშნული ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით.

ანარიცხებად აღიარებული თანხა წარმოადგენს ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად ფინანსური მდგომარეობის საანგარიშგებო პერიოდისათვის ვალდებულების გარშემო რისკებისა და უზუსტობების არსებობის გათვალისწინებით. იმ შემთხვევაში, თუ რეზერვი

გამოითვლება ფულადი სახსრების მოძრაობიდან, მათი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ფულადი სახსრების მიმდინარე ღირებულებას (როდესაც მნიშვნელოვანია დროში ფულის ღირებულების ეფექტი).

იმ შემთხვევაში თუ მოსალოდნელია, რომ ყველა ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც საჭიროებს რეზერვის ფორმირებას, დაიფარება მესამე მხარის მიერ, მოთხოვნები აისახება აქტივებში, როდესაც გადახდა ნამდვილად სარწმუნოა და მოთხოვნის შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით.

პირობითი ვალდებულებები. პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ განიმარტება შენიშვნებში, თუ ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობა ნაკლებად სავარაუდო არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აისახება, მაგრამ განიმარტება იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღება ნავარაუდევია.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ასახვა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ხდება მაშინ, როდესაც იგი ხდება ხელშეკრულების მონაწილე შესაბამის ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით. გარიგების ღირებულება, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შესყიდვას და გამოშვებას (მოგებასა და ზარალში რეალური ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა) ემატება, ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შესყიდვასა და გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების ღირებულება დაუყოვნებლივ აისახება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდგომში მთლიანად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებისას კლასიფიცირდება საწყისი აღიარებისას. მათი საწყისი კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელებზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელებით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც შემდეგ პირობებს აკმაყოფილებს, შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით და აისახება სხვა სრულ შემოსავალში:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელებით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს.

ჩვეულებრივ, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით და აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, თავდაპირველი აღიარებისას კომპანიამ შეიძლება მიიღოს შემდეგი შეუქცევადი გადაწყვეტილებები:

- შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის რეალური ღირებულების შემდგომი ცვლილება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში; და
- ამორტიზებული ღირებულებით ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი სავალო ინსტრუმენტი შეუქცევადად დაადგინოს, როგორც მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული, თუ ასეთი ქმედება მთლიანად აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს საბუღალტრო შეუსაბამობას.

წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და მათ აკლასიფიცირებს პირველ ბიზნეს-მოდელში - ფლობს სახელმწიფოებრივ ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით (H2C).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი ეფუძნება ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებას. მისი საშუალებით საპროცენტო ხარჯი ნაწილდება შესაბამის პერიოდზე.

ფინანსური აქტივები, შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებელი ფინანსური აქტივების (ანუ ისეთი ფინანსური აქტივებისა, რომელთა საკრედიტო ხარისხი გაუარესებულია უკვე თავდაპირველი აღიარებისას) გარდა, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდინებების (მათ შორის არის ყველა გადახდილი ან მიღებული საკომისიო და ქულა, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯებისა და სხვა პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების განუყოფელ ნაწილს), მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებელი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კრედიტ-კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების, მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას დადგენილი სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის ღირებულება, რომლითაც ფინანსური აქტივი ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადად გადამხდის გამოკლებითა და კუმულატიური ამორტიზაციის დამატებით, ამ საწყის ოდენობასა და ვადის ბოლოს ოდენობას შორის არსებულ სხვაობაზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებითა და ზარალის რეზერვის კორექტირებით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით და სხვა სრულ შემოსავალში რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებელი ფინანსური აქტივების გარდა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი იანგარიშება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც საკრედიტო ხარისხი საწყისი აღიარების შემდგომ გაუარესდა. მათ შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუ შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში კრედიტგაუარესებელი ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდა და ფინანსური აქტივი აღარ ითვლება კრედიტგაუარესებულად, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე.

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებელი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას დადგენილ ამორტიზებულ ღირებულებაზე. გაანგარიშებაში მთლიანი საბალანსო ღირებულება არ გამოიყენება მაშინაც კი, როდესაც

ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში უმჯობესდება და ფინანსური აქტივი კრედიტგაუარესებულად აღარ ითვლება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენადი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, როდესაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებს ან დეპოზიტებს, რომელთა თავდაპირველი ვადა სამ თვეზე ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის შეზღუდული ნაშთები არ შედის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში შედის შეზღუდულ ფულში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს სავალო ინსტრუმენტებისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (მსზ) აღიარდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომლებშიც საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია, მსზ იქმნება იმ საკრედიტო ზარალისათვის, რომლებიც გამოწვეულია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით (12 თვიანი მსზ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომლებშიც საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას, საკრედიტო ზარალის რეზერვის შექმნა საჭიროა კრედიტის მთელი დარჩენილი ვადისათვის, დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსზ არსებობის მანძილზე). კომპანიას ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთებზე შექმნილი აქვს 12 თვიანი მსზ.

სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია იყენებს მსზ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას. ამდენად, კომპანია არ ადევნებს თვალყურს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ ზარალის რეზერვს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში არსებობის მანძილზე მსზ-ის მიხედვით. კომპანია მსზ-ის ოდენობას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილი ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასება მართებულად ჩაითვალია ისეთი ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც კომპანიას საშუალებას მისცემდა, შეექმნა რეზერვების მატრიცა. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება პერიოდის შესაბამისი მოთხოვნების ნაშთზე და მიიღება ის ოდენობა, რაც ითვლება ამოუღებლად.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაღიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებადი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანიის ფინანსური აქტივების აღიარება შეწყდება, როდესაც აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლების კონტრაქტით გათვალისწინებული ვადა ამოიწურა, ან თუ კომპანიამ სხვა საწარმოს გადასცა ფინანსური აქტივები და შესაბამისად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და შემოსავლები. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც იტოვებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და შემოსავლებს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, იგი აღიარებს აქტივში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას შესაძლო გადასახდელი თანხის ოდენობით. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია იტოვებს გადაცემულ ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და შემოსავლებს, იგი

აგრძელებს ფინანსური აქტივის და მიღებული ფულადი სახსრებით უზრუნველყოფილი სესხების აღიარებას.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის მთლიანობაში აღიარების შეწყვეტისას, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების და სხვა სრულ მოგება-ზარალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი მოგებას ან ზარალის ჯამს შორის სხვაობა, აღიარებას მოგებასა და ზარალში ექვემდებარება. გარდა ამისა, სხვა სრულ შემოსავალში რეალური ღირებულებით აღიარებული სავალო ინსტრუმენტში ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტისას, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში მანამდე დაგროვილი კუმულატიური მოგება ან ზარალი რეკლასიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია სესხის ან კაპიტალის სახით

კომპანიის მიერ გამოშვებული სესხისა და კაპიტალის ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები ან კაპიტალი კონტრაქტით გათვალისწინებული პირობების არსისა და ფინანსური ვალდებულების და კაპიტალის ინსტრუმენტის განმარტებიდან გამომდინარე.

კაპიტალის ინსტრუმენტები

კაპიტალის ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება და გამოიქვითება პირდაპირ კაპიტალიდან. მოგების ან ზარალის აღიარება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ ხდება კომპანიის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტების შესყიდვის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმების შემთხვევაში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები, აღებული სესხების, სავაჭრო და სხვა გადასახდელებისა და გასანაწილებელი დივიდენდების სახით, შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სხვაობა ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი აღირიცხება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება კაპიტალში, როგორც შემცირება მათი გამოცხადების პერიოდში. საანგარიშო დღის შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდები განიხილება როგორც შემდგომი მოვლენა და განიმარტება შესაბამისად.

წინასწარ გადახდილი და გადასახდელი გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, სავარაუდო ამოუღებელი ღირებულების ოდენობის რეზერვის გამოკლებით. გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ირიცხება საქართველოს საშემოსავლო სამსახურში, ერთ საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხდება ნეტო საფუძველზე.

მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები. მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, აღუდგენელი თანხების რეზერვის გამოკლებით.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკის გამოყენებისას (შენიშვნა #3) ხელმძღვანელობა ვალდებულია, განიხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ იკვეთება. ხელმძღვანელობის შეფასება და შესაბამისი დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც მართებულად ითვლება. ფაქტიური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები ფასდებარეულარულად. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდისათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

ქვემოთ წარმოდგენილია ის კრიტიკული განსჯები, გარდა პროგნოზებისა (იხილეთ ქვემოთ), რაც კომპანიის მენეჯმენტმა გააკეთა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას და რომელსაც ყველაზე დიდი ეფექტი ჰქონდა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებზე.

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა. ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის დადგენა წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მსჯელობის საგანს მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით.

აქტივებში ჩადებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოიხმარება ძირითადად მათი გამოყენების გზით. თუმცა, ისეთი ფაქტორები, როგორებიცაა მოსალოდნელი მოხმარება, სავარაუდო ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური მოხმარება თუ ცვლადი ხშირად იწვევს აქტივებში ჩადებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზე დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ქმნის იმ შეფასებული ზარალის აღსარიცხად, რაც წარმოიშობა კლიენტების მხრიდან სათანადო გადახდების განუხორციელებლობისგან ან მომწოდებლების მხრიდან შეთანხმებული საქონლის ან მომსახურების მოუწოდებლობისგან. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონის შეფასებისას მენეჯმენტი მხედველობაში იღებს ზოგად ეკონომიკურ ვითარებას, მოთხოვნებისა და გადახდის ავანსების ვადას, ჩამოწერების ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტებისა და მომწოდებლების კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კონკრეტული კლიენტისა და მომწოდებლის გარემოებების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირების აუცილებლობა.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეადგენდა 480 და 418 ათას ლარს, შესაბამისად.

5. შემოსავალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის შემოსავალი შედგებოდა შემდეგისგან:

	2018	2017
სილამაზისა და ჰიგიენის პროდუქტები	32,512	21,452
საკვები პროდუქტები	2,734	1,019
სულ შემოსავალი	35,246	22,471

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის მიერ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება მოიცავდა:

	2018	2017
სილამაზისა და ჰიგიენის პროდუქტები	24,409	16,522
საკვები პროდუქტები	2,399	856
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	26,808	17,378

7. დისტრიბუციის ხარჯები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის დისტრიბუციის ხარჯები მოიცავდა:

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	2,906	1,647
საკომისიოს ხარჯი	1,869	-
საიჯარო ხარჯი	889	476
ტრანსპორტირების ხარჯი	863	551
ცვეთა და ამორტიზაცია	254	66
სატრანსპორტო საშუალებების შეკეთების ხარჯები	84	75
სარეკლამო ხარჯები	54	41
სულ	6,919	2,856

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება შპს „ალიან ჯორჯიასთან“, რომელიც „ჯონსონ და ჯონსონის“ მომწოდებელთან მოლაპარაკებისას იყო შუამავალი. ხელშეკრულების მიზანი იყო, კომპანიას მინიჭებოდა ექსკლუზიური დისტრიბუციის უფლება მომწოდებლის სილამაზისა და ჰიგიენის პროდუქტებზე. ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული საკომისიო ხარჯები შეადგენდა 1,869 ათას ლარს.

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	1,280	920
იჯარის ხარჯი	75	53
მივლინების ხარჯები	62	51
უიმედო ვალების ხარჯი	62	(16)
საბანკო ხარჯები	26	17
დაზღვევის ხარჯი	24	25
ცვეთა და ამორტიზაცია	23	57
კავშირგაბმულობა	20	11
საკანცელარიო ხარჯები	14	10
პროფესიული მომსახურება	7	13
სხვა	298	108
სულ	1,891	1,249

ფინანსური ანგარიშგების აბსრა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ძირითადი საშუალებების მოძრაობა იყო:

	საოფისე ავეჯი და მოწყობილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მარკეტინგული აღჭურვილობა	სხვა	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2017	194	111	1	130	436
შესყიდვა	30	671	-	42	743
რეალიზაცია	-	-	-	(23)	(23)
ნაშთი 1 იანვარი 2017	224	782	1	149	1,156
შესყიდვა	267	563	22	31	883
რეალიზაცია	(2)	-	-	-	(2)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	489	1,345	23	180	2,037
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	17	13	-	14	44
წლიური ცვეთა	42	36	-	61	139
შემცირება რეალიზაციის შედეგად	-	-	-	(23)	(23)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	59	49	-	52	160
წლიური ცვეთა	65	103	1	103	272
შემცირება რეალიზაციის შედეგად	(1)	-	-	-	(1)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	123	152	1	155	431
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2017	165	733	1	97	996
31 დეკემბერი 2018	366	1,193	22	25	1,606

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, 1,606 და 966 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, კომპანიის მიერ გამოყენებული იყო როგორც უზრუნველყოფა აღებული სესხების მიმართ (შენიშვნა #12).

10. მარაგები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
მზა საქონელი	6,727	2,867
საქონელი გზაში	409	213
სხვა	57	38
სულ	7,193	3,118

ფინანსური ანგარიშგების აბსრა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ლარში)

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები 7,193 ათასი და 3,118 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, კომპანიის მიერ გამოყენებული იყო როგორც უზრუნველყოფა აღებული სესხების მიმართ (შენიშვნა #12).

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	11,529	5,894
სხვა მოთხოვნები	36	176
	11,565	6,070
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი/ამოუღებელი თანხების რეზერვი	(480)	(78)
სულ	11,085	5,992

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნები 11,085 ათასი და 5,992 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, კომპანიის მიერ გამოყენებული იყო როგორც უზრუნველყოფა აღებული სესხების მიმართ (შენიშვნა #12).

აღიარებული გაუფასურება წარმოადგენს სხვაობას ამ სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი სალიკვიდაციო შემოსავლის მიმდინარე ღირებულებას შორის. კომპანია აღნიშნულ ნაშთებზე უზრუნველყოფას არ ფლობს. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია მცირეა, რადგან კლიენტების ბაზა დიდი და ერთმანეთთან ნაკლებად დაკავშირებული პირებისგან შედგება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი:

31 დეკემბერი 2018 (ათასი ლარი)	ვადგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადგადაცილ ება	31-60 დღის ვადგადაცილ ება	61-90 დღის ვადგადაცი ილება	90 დღეზე მეტი ვადგადაცი ილება	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება						
დეფოლტისას, სულ	9,781	1,235	436	79	34	11,565
მსზ არსებობის მანძილზე	(195)	(124)	(87)	(40)	(34)	(480)

1 იანვარი 2018 (ათასი ლარი)	ვადგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადგადაცილ ება	31-60 დღის ვადგადაცილ ება	61-90 დღის ვადგადაცი ილება	90 დღეზე მეტი ვადგადაცი ილება	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება						
დეფოლტისას, სულ	3,954	1,296	700	95	25	6,070
მსზ არსებობის მანძილზე	(76)	(130)	(140)	(47)	(25)	(418)

ფინანსური ანგარიშგების აბსრა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ლარში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომელთა ვადაგადაცილება 90 დღეზე მეტი და 90 დღეზე ნაკლებია ეკუთვნის მესამე და მეორე ეტაპებს, შესაბამისად.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობა იყო:

	პირველი ეტაპი	მეორე ეტაპი მსუ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესების გარეშე	მესამე ეტაპი მსუ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესებული	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	12 თვიანი მსუ			
გაუფასურების დანაკარგი ბასს 39 მიხედვით	-	62	16	78
ფასს 9-ის დანერგვის ეფექტი		330	10	340
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 2018 წლის 1 იანვარს	-	392	26	418
- გადატანა პირველი ეტაპიდან მეორე ეტაპზე	-	-	-	-
- გადატანა მეორე ეტაპიდან მესამე ეტაპზე	-	(9)	9	-
ახალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	425	46	471
დაფარვა	-	(383)	(25)	(408)
ჩამოწერა	-	-	(1)	(1)
ადრე ჩამოწერილი თანხების ამოღება	-	-	-	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	425	55	480

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში შესაბამისი მოძრაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთლიან საბალანსო ღირებულებებში იყო:

	პირველი ეტაპი	მეორე ეტაპი მსუ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესების გარეშე	მესამე ეტაპი მსუ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესებული	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12 თვიანი მსუ			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 წლის 1 იანვარს	-	6,027	43	6,070
- გადატანა პირველი ეტაპიდან მეორე ეტაპზე	-	-	-	-
- გადატანა მეორე ეტაპიდან მესამე ეტაპზე	-	(59)	59	-
ახალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	9,514	130	9,644
დაფარვა	-	(4,116)	(32)	(4,148)
ჩამოწერა	-	-	(1)	(1)
ადრე ჩამოწერილი თანხების ამოღება	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	11,366	199	11,565

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

12. აღებული სესხები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს აღებული სესხები იყო:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
უზრუნველყოფით აღებული სესხები					
სს „თიბისი ბანკი“	ლარი	9.00%	ოქტ-19	6,706	-
სს „თიბისი ბანკი“	ლარი	9.45%	ივნ-21	401	-
სს „ბანკი რესპუბლიკა“	ლარი	8.00%	ოქტ-18	-	1,283
აღებული სესხები უზრუნველყოფის გარეშე					
შპს „ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანია“	ლარი	საბაზრო განაკვეთი	აპრილი 2019	4,940	-
სულ აღებული სესხები				12,047	1,283
				11,646	1,283
აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი				401	-
აღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი				12,047	1,283

სს „ბანკი რესპუბლიკა“ და სს „თიბისი ბანკისგან“ აღებული სესხები უზრუნველყოფილია გირაოთი კომპანიის მარაგებზე, ძირითად საშუალებებსა და სავაჭრო მოთხოვნებზე.

საბაზრო განაკვეთი დგინდება ეროვნული ბანკის მიერ ყოველთვიურად გამოცხადებული საბაზრო განაკვეთების შესაბამისად.

აღებული სესხების დაფარვის ვადები:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ერთი თვის ვადაში	-	-
ერთიდან სამ თვემდე ვადაში	-	-
სამიდან თორმეტ თვემდე ვადაში	11,646	1,283
1-5 წლამდე ვადაში	401	-
სულ აღებული სესხები	12,047	1,283

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში აღებული სესხების მოძრაობა იყო:

	2018	2017
წმინდა ვალი პერიოდის განმავლობაში	1,283	2,018
ძირი თანხის დამატება	53,499	20,609
დარიცხული პროცენტი	697	111
გადახდილი ძირი თანხა	(42,938)	(20,815)
გადახდილი პროცენტი	(494)	(640)
წმინდა ვალი პერიოდის ბოლოს	12,047	1,283

იფი ბიზნესი

აღებული სესხების მოძრაობა დაკავშირებულია ბანკებთან გაფორმებული საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების მიხედვით მოკლე ვადით აღებულ და გადახდილ თანხებთან, რომელთა მიზანი კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსებაა.

13. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელები იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო გადასახდელები მარაგებზე	2,427	413
სავაჭრო გადასახდელები მომსახურებაზე	112	56
სხვა გადასახდელები	307	274
სულ	2,846	743

14. ფინანსური ინსტრუმენტები

რეალური ღირებულება ანალიზდება რეალური ღირებულების იერარქიით, შემდეგნაირად: (1) პირველი დონის მონაცემები კვოტირებული ფასები (არაკორექტირებული) მსგავსი აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე; (2) მეორე დონის მონაცემები შეფასების ტექნიკა, როცა ყველა გამოყენებული მონაცემი ხილულია პირდაპირ (ანუ ფასები) ან ირიბად (მიღებულია ფასებიდან); და (3) მესამე დონის მონაცემები ისეთი შეფასებები, რომლებიც ხილულ საბაზრო მონაცემებს არ ეფუძნება (ანუ არახილული მონაცემები). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზება იერარქიის მიხედვით მენეჯმენტის შეფასების საგანია. თუ სამართლიანი ღირებულების დასადგენად გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას მოითხოვს, მაშინ ღირებულება მესამე დონით დგინდება. შეფასების მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების გაანგარიშებასთან მიმართებაში.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება იმ სამომავლო ფულად სახსრებს, რომლებსაც კომპანია სავარაუდოდ მიიღებს და რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ახალ ინსტრუმენტებს ერიცხება. დისკონტირების განაკვეთები გამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, მოკლე ვადიანობის გამო, უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. დადგენილი ვადიანობის, ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება იმ სამომავლო ფულად სახსრებს, რომლებსაც კომპანია სავარაუდოდ მიიღებს და რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ახალ ინსტრუმენტებს ერიცხება. კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება დადგინდა პირველი დონის შეფასებით; ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დადგინდა მესამე დონის შეფასებით.

კაპიტალის რისკის მართვა - კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა სესხებისა და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს აქციონერების უკუგების მაქსიმიზაცია. ხელმძღვანელობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად აანალიზებს. შემოწმების შედეგების მიხედვით, კომპანია იღებს ზომებს, რათა კაპიტალის ზოგადი სტრუქტურა დააბალანსოს დივიდენდების გადახდებით, ახალი სესხების აღებითა და არსებული სესხების დაფარვით.

ფინანსური ანგარიშგების აბსრა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ლარში)

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სესხებისა და კაპიტალის ფარდობა იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აღებული სესხები	12,047	1,283
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(33)	(85)
წმინდა აღებული სესხები	12,014	1,198
კაპიტალი	5,624	7,506
წმინდა სესხის ფარდობა კაპიტალთან	213.62%	15.97%

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს აღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა კომპანიის ოპერაციების დასაფინანსებლად კაპიტალის მოზიდვა. კომპანიას გააჩნია შემდეგი სახის ფინანსური აქტივები: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	33	85
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,085	5,992
სულ ფინანსური აქტივები	11,118	6,077

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური ვალდებულებები		
აღებული სესხები	12,047	1,283
იჯარის ვალდებულება	391	611
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	2,846	743
სულ ფინანსური ვალდებულებები	15,284	2,637

კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი - კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს-გეგმები კრიტიკულადაა დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და მართლწესრიგზე. საქართველო კვლავაც ამყარებს განვითარებადი ბაზრის ზოგიერთ მახასიათებელს. როგორც ასეთი, კომპანიაზე მოქმედებს ქვეყანაში ბიზნესის ან სამართლებრივი გარემოს ნებისმიერი გაუარესება.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას მოახდენს კომპანიაზე მოქმედი გაცვლითი კურსები. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს. კომპანია სავალუტო რისკის სამართავად დერივატივებს არ იყენებს.

იხილეთ სტრატეგია

ფინანსური ანგარიშგების აბსრა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ლარში)

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
	აშშ დოლარი 1 = 2.6766 ლარი	ევრო 1 = 3.0701 ლარი	დოლარი 1 = 2.5922 ლარი	ევრო 1 = 3.1044 ლარი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	18	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები				
აღებული სესხები	-	-	-	-
იჯარის ვალდებულება	391	-	610	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	628	1,641	114	332
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,019	1,641	724	332
სულ წმინდა პოზიცია	(1,001)	(1,641)	(724)	(332)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2018 წლის 31 დეკემბერს

	აშშ დოლარის ზეგავლენა		ევროს ზეგავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	(200)	200	(328)	328
გადასახდამდე				
ზეგავლენა კაპიტალზე	(170)	170	(279)	279

2017 წლის 31 დეკემბერს

	აშშ დოლარის ზეგავლენა		ევროს ზეგავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი) გადასახდამდე	(145)	145	(66)	66
ზეგავლენა კაპიტალზე	(123)	123	(56)	56

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის იმის რისკი, რომ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთები უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიაზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი მცირედ მოქმედებს, რადგან იგი სესხებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით იღებს.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილი ახდენს ძირითად დაშვებებში ცვლილებების შედეგების დემონსტრირებას, ხოლო სხვა დაშვებები რჩება უცვლელი. რეალობაში არსებობს კორელაცია დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. ასევე უნდა გავითვალისწინოთ, რომ მგრძნობიარობა არ არის წრფივი და უფრო დიდი ან პატარა გავლენა არ უნდა იქნას ინტერპოლირებული, ან ექსტრაპოლირებული ამ შედეგებიდან გამომდინარე.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები საკმაოდ აქტიურად იმართება. ამასთან, კომპანიის ფინანსური პოზიცია შეიძლება იცვლებოდეს იმ

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

დროისათვის, როდესაც ფაქტობრივი საბაზრო მოძრაობები იჩენს თავს. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს საბაზრო რყევებისადმი დამოკიდებულების მართვას. ვინაიდან საინვესტიციო ბაზარს ახასიათებს სხვადასხვა ცვლილებების დონე, მართვის ქმედებებმა შესაძლოა მოიცვას ინვესტიციების გაყიდვა, საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილების ცვლილებები და სხვა დაცვითი ღონისძიებების განხორციელება. ამის შედეგად დაშვებებში ცვლილებების ფაქტობრივ გავლენას შეიძლება არ ქონდეს ზეგავლენა ვალდებულებებზე, მაშინ როდესაც აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში საბაზრო ღირებულებით აღირიცხება. ასეთ გარემოებებში აქტივებისა და ვალდებულებების განსხვავებულმა შეფასებამ შეიძლება მიგვიყვანოს აქციონერების კაპიტალის ცვალებადობასთან.

სხვა შეზღუდვები მგრძნობელობის ანალიზში მოიცავს სავარაუდო საბაზრო მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის დემონსტრირებისათვის, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის შეზღუდვებს ახლო მომავალში მოსალოდნელ საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დარწმუნებით გათვალისწინება შეუძლებელია და მოსაზრებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთმანეთის მსგავსად იმოქმედებს.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ რომელიმე კლიენტი ვერ შეძლებს დაკისრებული ვალდებულების დროულად შესრულებას, რის შედეგადაც კომპანიას მიადგება ფინანსური ზარალი.

მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება და მთლიანი ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ გამოვლინებას. თუმცა მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების ამოღებაზე ეკონომიკური ფაქტორები მოქმედებს, მენეჯმენტის აზრით, კომპანიას არ ემუქრება უკვე აღრიცხული რეზერვის ოდენობაზე მეტი ზარალი.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვადადამდგარი ვალდებულებების შესრულებას. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი საკონტრაქტო ვადიანობა, დაფარვის შეთანხმებული პერიოდებით 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი სახსრების საფუძველზე იმ უახლესი თარიღის გათვალისწინებით, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილებში ნაჩვენებია როგორც საპროცენტო, აგრეთვე ძირი თანხების გადახდებიც.

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვე - ერთი წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2018						
აღებული სესხები	-	-	12,047	-	-	12,047
საიჯარო	-	-	-	-	-	-
ვალდებულება	18	39	205	129	-	391
სავაჭრო და სხვა	-	-	-	-	-	-
გადასახდელები	2,575	158	113	-	-	2,846
	2,593	197	12,365	129	-	15,284
31 დეკემბერი 2017						
აღებული სესხები	-	-	1,283	-	-	1,283
საიჯარო	-	-	-	-	-	-
ვალდებულება	16	34	181	380	-	611
სავაჭრო და სხვა	-	-	-	-	-	-
გადასახდელები	652	11	80	-	-	743
	668	45	1,544	380	-	2,637

15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებში შედიან მფლობელები, პირები ერთობლივი მფლობელობისა და კონტროლის ქვეშ და უმაღლესი ხელმძღვანელობა.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთი ტრანზაქციების განხორციელება, რისი უფლებაც არადაკავშირებულ მხარეებს არ აქვთ. ხოლო ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის შეიძლება ხორციელდებოდეს არადაკავშირებულ მხარეებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული ურთიერთობის გათვალისწინებისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და გარიგებები:

31 დეკემბერი 2018			
	მფლობელი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	413	-
აღებული სესხები	-	4,940	-
შემოსავალი	-	1,157	-
			სულ 413 4,940 1,157
31 დეკემბერი 2017			
	მფლობელი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა
შემოსავალი	-	368	-
			სულ 368

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება, რაც მოკლევადიანი სარგებლითაა წარმოდგენილი, 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის, იყო, შესაბამისად, 377 ათასი და 386 ათასი ლარი.

16. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები - 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მატერიალური ვალდებულებები არ გააჩნდა.

სამართლებრივი დავები - 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართლებრივ დავაში. ხელმძღვანელობის აზრით, მომავალში მნიშვნელოვანი ოდენობის დაურიცხავი ზარალის გაწევა მოსალოდნელი არ არის. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შექმნილა.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს-საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. 2018 წელი საგადასახადო ორგანოებისათვის შესაძლოა აღადგინოს.

საოპერაციო გარემო - საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად იცვლება. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოში ამჟამად მოღვაწე მეწარმეთა წინაშე დგას სხვა სამართლებრივი და ფისკალური გამოწვევებიც. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. 2017 და 2018 წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

გარანტიები. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა დასაფარი გარანტიები 13,652 ათასი და 518 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. გარანტიები აღებული იქნა კონსიგნაციის პირობით მარაგების შესასყიდად.

17. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების შემდეგ არ ყოფილა ისეთი მოვლენები, რომლებმაც შეიძლება მოითხოვონ ამ ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ან განმარტებითი შენიშვნები.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა და გამოსაშვებად ნება დართო 2019 წლის 20 სექტემბერს.

იფი ბუჭიშვილი

მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შპს „ჯიდისისი“ („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში 2016 წლის 25 აპრილს, იმ მიზნით რომ აწარმოოს კონსტრუქციული საშუალებების, საკვებისა და სხვა სამომხმარებლო ნივთების იმპორტირება და დისტრიბუცია საქართველოს მასშტაბით.

კომპანიის საქმიანობა სხვადასხვა სახის პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია განსხვავებული მომწოდებლებისგან. მას ქვეყნის სხვადასხვა რეგიონში იჯარით აქვს აღებული ხუთი საწყობი, საიდანაც ამარაგებს როგორც სუპერმარკეტებსა და მცირე სასურსათო მაღაზიებს, აგრეთვე ჰიპერმარკეტებს მთელი საქართველოს მასშტაბით. ჩვენი ბიზნესი, სცალო მოვაჭრეებს სთავაზობს მარკეტინგული პროგრამების, სავაჭრო ობიექტების და პროდუქტების კატეგორიზაციის მართვის სერვისებით სარგებლობის შესაძლებლობას.

კომპანია ახალი დაფუძნებულია, თუმცა სწრაფად მზარდია დიდი პერსპექტივებით. 2018 წელს კომპანიის შემოსავალი იყო 35,246 ათასი ლარი. ზარალი 2018 წლისთვის იყო 1,542 ათასი ლარი. მთლიანი მოგების მარჟა 2018 წელს იყო 24%. წლის განმავლობაში დაქირავებული პირების საშუალო რაოდენობა იყო 307.

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

2019 წელს კომპანია ორიენტირებული იქნება პროდუქციის პორტფელის მრავალფეროვნების განვითარებაზე და ბაზრის წილის ზრდაზე შემდეგი მარკეტინგული სტრატეგიის ალტერნატივების საშუალებით:

- ბაზარზე შეღწევა - არსებული პროდუქტების გაყიდვების ზრდა არსებულ ბაზარზე, ფასების ცვლილების, აქციებისა და დისტრიბუციის გზით.
- პროდუქტის განვითარება - ახალ ბაზარზე ახალი პროდუქციის გაყიდვა ახალი პროდუქტის შემუშავების ან არსებული პროდუქტის მოდიფიკაციის გზით.
- ბაზრის განვითარება - ბაზარზე არსებული პროდუქციის გაყიდვა ახალ ბაზრებზე ფასების ცვლილების, შეფუთვის, დისტრიბუციისა და საქმიანობის გეოგრაფიული გაფართოების გზით.
- დივერსიფიკაცია - ახალი პროდუქტების გაყიდვა ახალ ბაზრებზე დაკავშირებული დივერსიფიკაციის გზით.

3. კომპანიის მიერ ჩატარებული კვლევა-განვითარებითი სამუშაოს მიმოხილვა

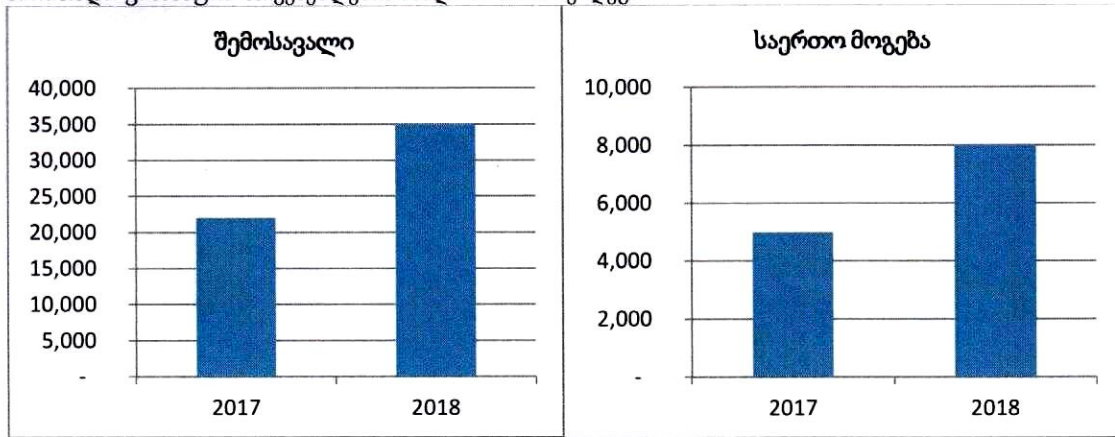
2018 წელს, კომპანიას არ ჰქონდა არანაირი კვლევა-განვითარებითი საქმიანობები.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ.

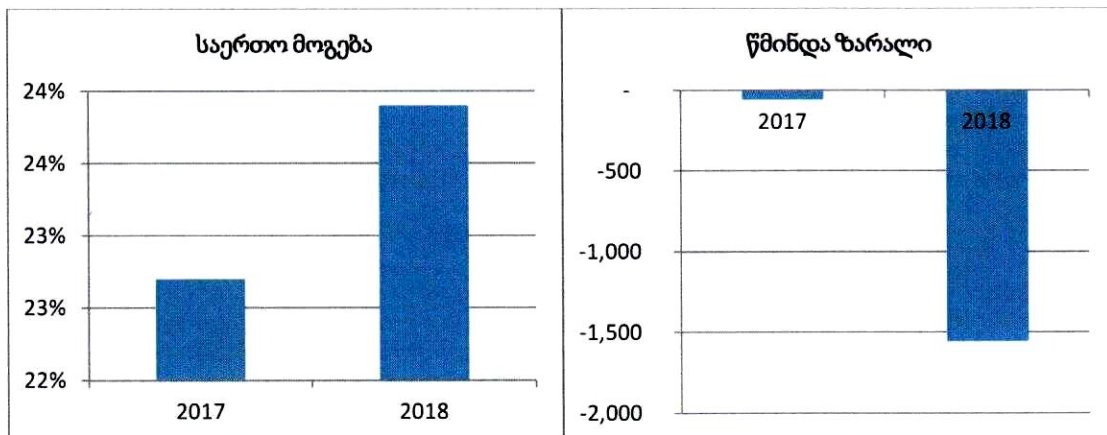
კომპანიას არ აქვს არანაირი ლეგალური ფილიალები. სტრუქტურული ერთეულები გავთასებულია თბილისში, ბათუმში, გორსა და კახეთში. ოპერაციები, ისევე როგორც, საქონლის შემადგენლობა ბათუმში, ქუთაისში, გორსა და კახეთში არის მსგავსი თბილისისა.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი არის შემდეგი:



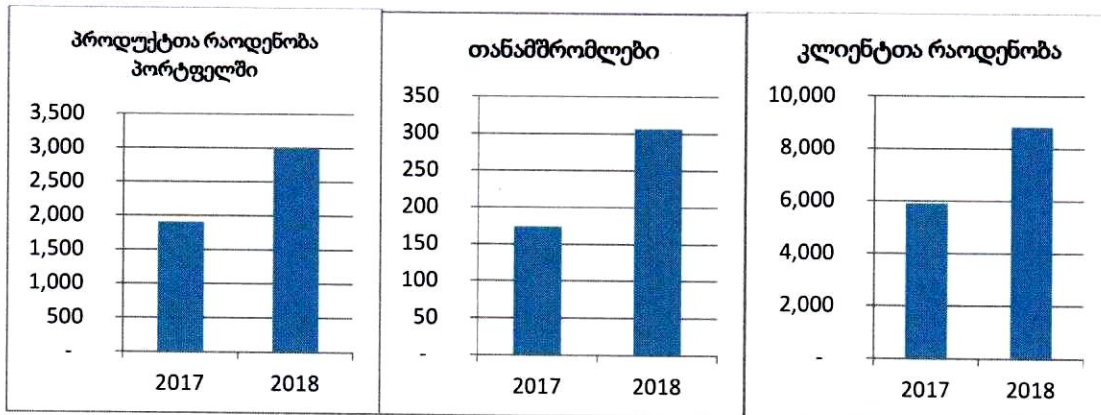
შემოსავლისა და საერთო მოგების ზრდა 2018 წელში 2017 წელთან შედარებით, გამოწვეულია იმ ფაქტით, რომ კომპანიამ დაიმატა პროდუქტთა ფართო სახეობის პორტფოლიო. კომპანიას შემოსავლის მნიშვნელოვანი ზრდა აქვს განვითარების ადრეულ ეტაპზე. მიზნობრივი მარკეტინგი ეხმარება კომპანიას, მოიზიდოს სპეციფიკური კლიენტები სარეკლამო შეტყობინებებითა და სააქციო შეთავაზებებით, რომლებიც შესაბამისობაშია მათ მსყიდველობით თვისებებთან. კომპანიას მუდმივად აქვს ახალი პროდუქტის შეთავაზებები.



2018 წელს კომპანიამ გაზარდა შესყიდვები სხვადასხვა მომწოდებლებთან და მიიღო დამატებითი შეღავათები და ეკონომიკური სარგებელი დიდი რაოდენობის საქონლის ყიდვისას მომწოდებლებისგან.

კომპანიის ზარალი ეკუთვნის ერთ-ერთ ოპერაციას, რომელიც განხორციელდა 2018 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება შპს „ალიან ჯორჯიასთან“, რომელიც „ჯონსონ & ჯონსონ“ მომწოდებელთან მოლაპარაკებისას იყო შუამავალი. ხელშეკრულების მიზანი იყო, კომპანიას მინიჭებოდა ექსკლუზიური დისტრიბუციის უფლება მომწოდებლის სილამაზისა და ჰიგიენის პროდუქტებზე. ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ხარჯები შეადგენდა 1,869 ლარს. ამ ოპერაციის შედეგად, კომპანიამ მოიპოვა ექსკლუზიური დისტრიბუციის უფლება და მნიშვნელოვნად გაზარდა შემოსავლები წლის განმავლობაში. მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ მომავალში კომპანია შეძლებს საკმარისი მოგების გენერირებას აკუმულირებული ზარალის დასაფარად.

არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ ინფორმაცია შემდეგია:



6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვაზე

2018 წელს კომპანიას არ შეუსყიდა საკუთარი აქციები.

7. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის უმეტესი გაყიდვები განხორციელებულია საკრედიტო პირობებით. საკრედიტო ვადა კლიენტთათვის მერყეობს 28-დან 90 დღემდე.

საკრედიტო ვადა მომწოდებლებთან მერყეობს 0-დან 60 დღემდე, თუმცა კომპანია მომწოდებელთა მცირე ნაწილს უხდის ავანსებს.

8. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, მიზნები და ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა.

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

სავალუტო რისკი - საქონლის უმეტეს ნაწილს კომპანია ყიდულობს უცხოურ ვალუტებში. თუმცა, ყიდის ადგილობრივ ვალუტაში. ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი. ამის გამო გამოწვევად დგება აგრეთვე გასაყიდი ფასის კორექტირება.

ლიკვიდურობის რისკი - კომპანიის ლიკვიდურობის პოზიციაზე საგრძნობლად მოქმედებს მისი საოპერაციო კაპიტალის საკმარისი დონით შენარჩუნება. ჩვენი კომპანიისთვის და ზოგადად ინდუსტრიისთვის, მომხმარებლის საკრედიტო რისკი და საბანკო კრედიტის მუდმივი წვდომა მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ლიკვიდობის პოზიციებზე. კომპანია ამჟამად არ აზღვევს თავის საპროცენტო განაკვეთს. შესაბამისად, მნიშვნელოვანმა ფასის ცვლილებებმა კომპანიის მოგებიანობაზე შეიძლება მნიშვნელოვნად იმოქმედოს. კომპანია მიიჩნევს რომ მისი ლიკვიდურობის პოზიცია ადეკვატური იქნება ოპერაციების შესანარჩუნებლად, თუმცა მოულოდნელმა ცვლილებებმა საოპერაციო გარემოში შეიძლება მნიშვნელოვანი ეფექტი მოახდინოს კომპანიის მომავალ შემოსავლის ნაკადებზე, ისევე როგორც მის შესაძლებლობაზე, მოახდინოს სავაჭრო მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისგან და საბანკო კრედიტის დაცვა.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N191186777

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

27.09.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ნინო ხოფერია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

+995 32 2 98 70 24

სანოტარო მოქმედების

34278423984319

ინდივიდუალური ნომერი

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

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: საქართველო ქ.თბილისი, რუსთაველის ქ. №28/2, ვადასტურებ, ინგლისური ენის ცოდნის დამადასტურებელ დიპლომის (N 000258) მქონე მთარგმნელის, ინგა რეხვიაშვილის დაბადებული 10.02.1986, პირადი 10001017562, მცხოვრები: ბოლნისი ფარნავაზ მეფის ქ. N 64, ხელმოწერის სინამდვილე მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტის და იგი იმ თარგმანის სისწორის გარანტიას.

დოკუმენტი შედგენილია ერთ ეგზემპლარად.

დოკუმენტზე დასმულია 39 (ოცდაცხრამეტი) ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 78.00 (ასამოცდათვრამეტი) ლარი თანაოდ სანოტარო მოქმედების შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების გადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის შესახებ 39-ე პ.1 მუხლის შესაბამისად უკვე გადახდილია 94.04 (ოთხმოცდათოთხმეტი) ლარი და (ნული) თეთრი.

ნოტარიუსი



ნინო ხოფერია