

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს ნიკორა 7

2017 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი არის ინგლისური ორიგინალის თარგმანი)



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	11
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	12
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	13
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	15



Grant Thornton

An instinct for growth™

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გრანტ თორნტონ

ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T + 995 322 604 406

(დოკუმენტი არის ინგლისური ორიგინალის თარგმანი)

შპს “ნიკორა 7”-ის დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენს მიერ შპს “ნიკორა 7”-ის (“კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის – “*პირობითი მოსაზრების საფუძველი*” – ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის საბალანსო ღირებულება შეადგენს 1,915 ათას ლარს (2016 წლის 31 დეკემბერი: 2,060 ათას ლარს) (იხ. ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 4). საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემის ბუნების გამო, ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის აკუმულირებული ცვეთის საწყის ნაშთზე. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა აუცილებელი იყო, თუ არა რაიმე კორექტირება კომპანიის მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის საბალანსო ღირებულებაში, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, და ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ასახულ ცვეთის ხარჯებში, რომელიც შეადგენდა 469 ათას ლარს და რომელიც დაკავშირებულია, მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის აღნიშნულ ნაწილთან და იმავე პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ნაჩვენებ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პაუსისისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - *“აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”* - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლს შესაქმნელად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებული მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. აუდიტის ძირითადი საკითხები შერჩეულია იმ საკითხებიდან რაც განხილული იყო მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან, თუმცა არ მოიცავს ყველა საკითხს, რაც მათთან იქნა განხილული. ჩვენი ანგარიშის *“პირობითი მოსაზრების საფუძვლების”* აბზაცში განხილულ საკითხებთან დამატებით, აუდიტის ძირითად საკითხებად ჩავთვლეთ აგრეთვე ქვემოთ ჩამოთვლილი საკითხები. აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებული ჩვენი აუდიტორული პროცედურები დაგეგმილი იყო მთლიანი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის კონტექსტში. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ არის მოდიფიცირებული ქვემოთ ჩამოთვლილი არცერთი ძირითადი საკითხის გამო და ჩვენ არ გამოვთქვამთ ცალკე მოსაზრებას რომელიმე ამ ინდივიდუალურ საკითხზე.

მარაგების შეფასება

კომპანია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,444 ათასი ლარის მარაგებს ფლობდა (2016: 1,014 ათასი). კომპანიის მთლიან აქტივებში მარაგების ნაშთის წილის მოცულობის გამო და ქვემოთ აღწერილი შეფასებებისა და მსჯელობების გამო მარაგების შეფასება აუდიტის პროცესში მნიშვნელოვან ყურადღებას მოითხოვდა.

როგორც ფინანსური ანგარიშგების № 3.6 შენიშვნაშია აღნიშნული მარაგები წარდგენილია FIFO მეთოდით აღრიცხულ თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება ყოველი წლის ბოლოს გადაიხედება და, თუკი სავარაუდოა, რომ მარაგები მათ თვითღირებულებაზე დაბალი ფასით გაიყიდება, ხდება მარაგების ღირებულების დაწევა.

იმის განსაზღვრა, მარაგები თვითღირებულებაზე დაბალ ფასად გაიყიდება თუ არა ხელმძღვანელობისაგან მსჯელობასა და დაშვებების გამოყენებას მოითხოვს. ხელმძღვანელობა მარაგების ღირებულების შემცირების დონის განსაზღვრად შემდეგ პროცედურებს იყენებს:

- განიხილავს მარაგების ხანდაზმულობის ანგარიშებს და ისტორტიულ ტრენდებს რომ შეაფასოს ნელა მოძრავი და ძველი მარაგების გაყიდვადობა;
- განიხილავს მარაგების დეტალურ სიას, რომ დარწმუნდეს, რომ მარაგები თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესითაა წარდგენილი და თუ საჭიროა ხდება მარაგების ღირებულების შემცირება და ხარჯის აღიარება;

მარაგების შეფასების სიწორეში დასარწმუნებლად ჩვენ შემდეგი პროცედურები ჩავატრეთ:

- გადავითვაღეთ მარაგების თვითღირებულება FIFO მეთოდით და ჩვენი გათვლები შევადარეთ ჯგუფის ანგარიშში ასახული მარაგების ნაშთს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- შერჩევის საფუძველზე გადავამოწმეთ ზოგიერთი მარაგის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გაყიდვების ახალი მონაცემების გამოყენებით;
- მარაგების კატეგორიების შერჩეული ნაწილისათვის გადავხედეთ ბალანსის თარიღის შემდგომ მოგების მარუებს;
- გადავამოწმეთ, რომ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული მარაგების ხანდაზმულობის რეპორტები სწორად ასახავს მარაგების ვადიანობას. ამისთვის მარაგების შერჩეული ნაწილის ხანდაზმულობა, რაც რეპორტებში აისახებოდა შევადარეთ მათი შეძენის ბოლო ინვოისებს.

მიწისა და შენობების გადაფასება

კომპანიის მიწისა და შენობების წმინდა საბალანსო ღირებულება 2,601 ათას ლარს შეადგენს (2016: 2,352 ათასი). საწარმოს მთლიან აქტივებში მიწისა და შენობების ნაშთის წილის მოცულობის გამო და ქვემოთ აღწერილი შეფასებებისა და მსჯელობების გამო მიწისა და შენობების შეფასება აუდიტის პროცესში მნიშვნელოვან ყურადღებას მოითხოვდა.

როგორც ფინანსური ანგარიშგების № 3.3 შენიშვნაშია აღნიშნული მიწა და შენობები, რომლებიც გამოიყენება პროდუქციის საწარმოებლად, მისაწოდებლად, მომსახურების გასაწევად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რაც მათ სამართლიან ღირებულებას წარმოადგენს შეფასების თარიღისათვის. შეფასება საწარმოსაგან დამოუკიდებელი სერტიფიცირებული შემფასებლის მიერ არის ჩატარებული. შეფასების დეტალები ფინანსური ანგარიშგების 4-ე შენიშვნაშია წარდგენილი. ჩვენ ჩავატარეთ შემდეგი აუდიტორული პროცედურები:



- შევაფასეთ გარე შემფასებლის ობიექტურობა, კომპეტენცია და დამოუკიდებლობა;
- შემფასებლის მიერ მომზადებული შეფასების ანგარიშის გადახედვით მოვიპოვეთ ცოდნა შემფასებლის მიერ ჩატარებული სამუშაოს შესახებ, განვიხილეთ ჩატარებული სამუშაოების ბუნება, მასშტაბი და მიზანი;
- შემფასებლის მიერ გამოყენებული ძირითადი შემავალი მონაცემები შევადარეთ საჯაროდ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას და/ან ისტორიულ მონაცემებს;
- განვიხილეთ გადაფასების შედეგების აღრიცხვის სააღრიცხვო მიდგომები;
- გადავხედეთ საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნულ აქტივებთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას და შევადარეთ ის ფინანსური ანგარიშგების შესაფერისი სტანდარტების მოთხოვნებს;

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და წარვადგინოთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან

ერთობლივად, გაგლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშის წარდგენისას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიხნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, თვითინ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ქეთევან ღამბაშიძე.

ვახტანგ ცაბაძე
მმართველი პარტნიორი

ქეთევან ღამბაშიძე
რეგისტრირებული აუდიტორი

2018 წლის 22 აგვისტო



- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშის წარდგენისას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, თვითინ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ქეთევან ღამბაშიძე.

ვახტანგ ცაბაძე
მმართველი პარტნიორი

ქეთევან ღამბაშიძე
რეგისტრირებული აუდიტორი

2018 წლის 22 აგვისტო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი		2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდი- რებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდი- რებული)	2015 წლის 31 დეკემბერი (არააუდი- რებული)
	შენიშვნა			
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	5,572	5,270	5,196
არამატერიალური აქტივები	5	269	11	7
		5,841	5,281	5,203
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	1,444	1,014	807
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,417	877	6,614
სხვა მიმდინარე აქტივები		125	228	185
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	8	165	84	139
		3,151	2,203	7,745
სულ აქტივები		8,992	7,484	12,948

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 15-44 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

ათასი ლარი		2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდი- რებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდი- რებული)	2015 წლის 31 დეკემბერი (არააუდი- რებული)
	შენიშვნა			
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი		700	-	-
გადაფასების რეზერვი		1,092	854	1,142
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		3,337	4,050	3,366
		5,129	4,904	4,508
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	9	1,191	-	5,503
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება		-	-	205
		1,191	-	5,708
მიმდინარე ვალდებულებები				
საეჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	2,316	1,052	767
სესხები	9	346	1,517	1,905
გადასახდელი მოგების გადასახადი		10	11	60
		2,672	2,580	2,732
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,992	7,484	12,948

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2018 წლის 22 აგვისტოს:

რევაზ ნარმანია

გიორგი თოხაძე

დირექტორი

დირექტორის მოადგილე
ფინანსებისა და გაყიდვების
დარგში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 15-44 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად

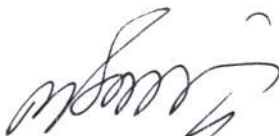
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

ათასი ლარი		2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდი- რებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდი- რებული)	2015 წლის 31 დეკემბერი (არააუდი- რებული)
	შენიშვნა			
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი		700	-	-
გადაფასების რეზერვი		1,092	854	1,142
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		3,337	4,050	3,366
		5,129	4,904	4,508
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	9	1,191	-	5,503
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება		-	-	205
		1,191	-	5,708
მიმდინარე ვალდებულებები				
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	10	2,316	1,052	767
სესხები	9	346	1,517	1,905
გადასახდელი მოგების გადასახადი		10	11	60
		2,672	2,580	2,732
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,992	7,484	12,948

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2018 წლის 22 აგვისტოს:

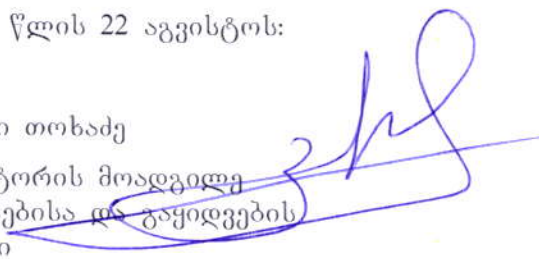
რევაზ ნარმანია

დირექტორი



გიორგი თოხაძე

დირექტორის მოადგილე
ფინანსებისა და გაყიდვების
დარგში



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი		2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
	შენიშვნა		
შემოსავალი		29,580	31,371
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(20,982)	(24,259)
საერთო მოგება		8,598	7,112
სხვა შემოსავალი		207	659
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	13	(2,606)	(645)
ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(2,945)	(3,260)
სხვა ხარჯები		(663)	(420)
შედგენი საოპერაციო საქმიანობიდან		2,591	3,446
ფინანსური ხარჯები		(159)	(192)
სხვა ფინანსური ხარჯები	15	(74)	(102)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(424)	(428)
მოგება დაბეგვრამდე		1,934	2,724
მოგების გადასახადის ხარჯი		(136)	(390)
წლის მოგება		1,798	2,334
სხვა სრული შემოსავალი			
ერთეულები რომლებიც მომავალში არ გადაკლასიფიცირდება მოგება- ზარალში			
ძირითადი საშუალების გადაფასება		238	(288)
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,036	2,046

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 15-44 გვერდებზე
წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებული მოგება /(ზარალი)	სულ
2016 წლის 01 იანვარი (არააუდირებული)	-	1,142	3,366	4,508
წლის მოგება	-	-	2,334	2,334
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	(288)	-	(288)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(288)	2,334	2,046
გამოცხადებული დვიდენდები	-	-	(1,650)	(1,650)
ოპერაციები აქციონერებთან	-	-	(1,650)	(1,650)
2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	-	854	4,050	4,904
წლის მოგება	-	-	1,798	1,798
გადაფასების ნამეტი	-	238	-	238
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	238	1,798	2,036
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	700	-	-	700
გამოცხადებული დვიდენდები	-	-	(2,511)	(2,511)
ოპერაციები აქციონერებთან	700	-	(2,511)	(1,811)
2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	700	1,092	3,337	5,129

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქოს 15-44 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი

	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდი- რებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	1,798	2,334
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	880	856
საპროცენტო ხარჯი	159	192
მოგების გადასახადის ხარჯი	136	390
მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	74	102
<i>საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე</i>	<u>3,047</u>	<u>3,874</u>
ცვლილება საგაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(540)	5,729
ცვლილება მარაგებში	(429)	(207)
ცვლილება საგაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	903	57
ცვლილება გადახდებში	102	(331)
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	<u>3,083</u>	<u>9,122</u>
გადახდილი პროცენტი	(158)	(183)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(136)	(439)
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	<u>2,789</u>	<u>8,500</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(662)	(1,076)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(214)	(5)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	31	147
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>	<u>(845)</u>	<u>(934)</u>

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 15-44 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (გაგრძელება)

ათასი ლარი

	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდი- რებული)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	12,514	1,154
სესხებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(12,558)	(7,123)
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	700	-
გადახდილი დივიდენდები	(2,511)	(1,650)
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>	<i>(1,855)</i>	<i>(7,619)</i>
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წმინდა ზრდა	89	(53)
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	(8)	(2)
ფულადი სახსრები ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში	84	139
ფულადი სახსრები ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს	165	84

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 15-44 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს ნიკორა 7 (კომპანია) 2016 წელს დაფუძნდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაარსების დღიდან დღემდე აწარმოებს ხორც-პროდუქტებს, დარეგისტრირებულია მისამართზე: ფოთის დასახლება 7-ე კილომეტრი.

სააქართველოში დაფუძნებული და დარეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება ნიკორა არის შპს ნიკორა 7-ის 100%-ის წილის მფლობელი.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2017 წელს შეადგენდა 284 თანამშრომელს (2016: 221 თანამშრომელი).

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად).

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც გამოყენებული

დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 17-ე შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ მიმდინარე წელს გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2017 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და შეესაბამება კომპანიის ოპერაციებს.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ. მიუხედავად იმისა, რომ ეს ახალი სტანდარტები და დამატებები პირველად გამოყენებულია 2017 წელს, მათ არ აქვთ არსებითი გავლენა კომპანიის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და გადახედილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისათვის.

განმარტებების ინიციატივა (განახლებები ბასს 7-ში ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება).

ბასს 7-ში შეტანილი განახლებები, რომლებიც 2017 წლის 1 იანვრიდანაა ძალაში, მოითხოვენ განმარტებების წარდგენას ვალდებულებებში ფინანსური აქტივობების შედეგად გამოწვეული ცვლილებების შესახებ. კომპანია აღნიშნულ ცვლილებებს აკატეგორიზებს ფულის მოძრაობიდან ცვლილებებად და არაფულად ცვლილებებად და შემდეგ კიდევ ყოფს ქვეკატეგორიებად, როგორც ამას ბასს 7 მოითხოვს (იხ. შენიშვნა 23).

წლიური განახლებები 2014-2016

2014-2016 წლის განახლებების მიხედვით უმნიშვნელო ცვლილებები შევიდა სხვადასხვა ფასს-ებში. კომპანიასთან დაკავშირებული ცვლილებები შეჯამებულია ქვემოთ:

ფასს 12 “განმარტებითი შენიშვნები სხვა საწარმოებში მონაწილეობის შესახებ” სტანდარტის მოქმედების სფეროს დაზუსტება.

ფასს 12-ის ცვლილების გამოყენება მოითხოვება რეტროსპექტულად ბასს-8-ის შესაბამისად.

სტანდარტები, განახლებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არაა ძალაში შესული და რომელთა ადაპტირება ჯერ არ მომხდარა კომპანიის მიერ.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის, ზოგიერთი ახალი სტანდარტი, შესწორება და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაცია, გამოქვეყნებული ბასსს–ს მიერ, ჯერ არაა ძალაში შესული და მათი ადაპტირება არ მომხდარა კომპანიის მიერ.

ხელმძღვანელობა მოელოდა, რომ ყველა შესაბამისი დებულება იქნება დანერგილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მათი ძალაში შესვლის შემდეგ პირველივე სააღრიცხვო პერიოდში. ინფორმაცია, ახალ სტანდარტებზე, შესწორებებსა და ინტერპრეტაციებზე, რომლებიც შეესაბამება კომპანიის

ფინანსურ ანგარიშგებას, მოცემულია ქვემოთ. სხვა ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოცემულია, მოსალოდნელია, რომ არსებით გავლენას არ იქონიებს კომპანიის ანგარიშგებაზე.

ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”

საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭომ ბასს-მ გამოაქვეყნა თავისი ბოლო ცვლილება ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”-თან დაკავშირებით, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39 “ფინანსური ინსტრუმენტები”: აღიარება და შეფასება. ახალი სტანდარტი მნიშვნელოვან ცვლილებებს ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე და შემოაქვს ახალი განსაზღვრება “მოსალოდნელი ზარალი” ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის. ფასს 9, ასევე გვთავაზობს ახალ სახელმძღვანელო მითითებებს ჰეჯირების აღრიცხვაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ახალი სტანდარტი მოთხოვნის მიხედვით, გამოყენებული უნდა იყოს საანგარიშო წლის დასაწყისში ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

ფასს 16 “იჯარა”

ფასს 16 წარმოადგენს ახალ მოთხოვნებს იჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 16 მოითხოვს იჯარა აღირიცხოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი “გამოყენების უფლებით” და საიჯარო ვალდებულება.

ფასს 16 ასევე:

- ცვლის იჯარის განმარტებას;
- აწესებს მოთხოვნებს, თუ როგორ აღვირცხოთ აქტივი და ვალდებულება, ასევე რთული საკითხები, როგორებიცაა არასაიჯარო ელემენტები, ცვლადი იჯარის გადასახადები და იჯარის (გამოყენების) ვადა;
- ითვალისწინებს გამონაკლისებს მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე;
- ცვლის აღრიცხვას გაყიდვის და უკუიჯარის გარიგებებზე;
- ძირითადად ინარჩუნებს ბასს 17-ის მიდგომას;
- გვაცნობს ახსნა განმარტებითი შენიშვნების ახალ მოთხოვნებს.

ფასს 16 ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან. სტანდარტის ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ გათვალისწინებული იქნება ფასს 15 “ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.” ხელმძღვანელობას ჯერ არ შეუფასებია ამ ცვლილების გავლენა ფინანსურ ნაგარიშგებაზე.

ფასს 15 “ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან”

ფასს 15 წარმოადგენს ახალ მოთხოვნას ამონაგების აღიარებასთან დაკავშირებით და იგი ანაცვლებს ბასს 18 *ამონაგებს*, ბასს 11 *სამშენებლო კონტრაქტებს* და რამდენიმე ამონაგებთან დაკავშირებულ სტანდარტებს. ახალი სტანდარტი აყალიბებს კონტროლთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარების მოდელს და იძლევა სახელმძღვანელო მითითებებს სხვადასხვა სფეროებზე, რომლებიც არსებულ ფასს-ებში არ იყო დეტალურად განხილული, მათ შორის, როგორ აღირიცხოს ბუღალტრულად მრავალპროფილიანი ვალდებულებები, ცვალებადი ანაზღაურება, ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულებები, შესყიდვა დაბრუნების უფლებით და სხვა მსგავსი კომპლექსური საკითხები.

ფასს 15 ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც მოქმედია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

მიუხედავად ამისა, კომპანია ამზადებდა გარკვეულ ფინანსურ ინფორმაციას მშობელი კომპანიის კონსოლიდაციის მიზნებისთვის, რომელიც წინა წლებში წარმოადგენდა ფასს-ების მიხედვით მომზადებულ საერთო დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებას, თავად კომპანიას არ წარუდგენია საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება გარე მომხმარებლებისათვის წინა პერიოდებში, შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ფასს სტანდარტების შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოიყენა ფასს 1 *ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება*.

შენიშვნა 2.5-ში იხილეთ სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემული იყო, მაგრამ ჯერჯერობით არ იყო ეფექტური და არ გამოყენებულა ადრეულად კომპანიის მიერ.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2017 წლის 31 დეკემბრის ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.5922 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.1044 (2016 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6468 ლარი, ერთი ევრო 2.7940). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

პროდუქციის წარმოების, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის გამოყენებული მიწა და შენობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რაც შემცირებულია ბოლო გადაფასების შემდეგ დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (თუკი გაუფასურებას ქონდა ადგილი) ღირებულებით. ძირითადი საშუალების გადაფასების დროს, გადაფასების დღისათვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება მთლიან საბალანსო ღირებულებას და ნეტო თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული თანხით. გადაფასებები დამოუკიდებელ შემფასებელთა მიერ ტარდება საკმარისი სიხშირით, იმ მიზნით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისაგან რაც მას ექნებოდა პერიოდის ბოლოს, რომ მომხდარიყო მისი რეალური ღირებულების შეფასება.

ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ჩაირთვება სხვა სრულ შემოსავლებში (გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც იმავე აქტივთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის შემცირება წინა პერიოდში უკვე აღიარებული იყო მოგება-ზარალში, ასეთ შემთხვევაში გადაფასების რეზერვის ზრდა მოგება-ზარალზე აღირიცხება წინა პერიოდში შემცირებული თანხის მოცულობით), ხოლო გადაფასების რეზერვი კაპიტალში. საბალანსო ღირებულების შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით აღირიცხება მოგება-ზარალში, რადგან საბალანსო ღირებულება აღემატება ძირითადი საშუალების რეალურ ღირებულებას, ხოლო თუ არსებობს წინა პერიოდში ძირითადი საშუალების გადაფასებით წარმოქმნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება.

გადაფასების რეზერვის გადატანა ხდება გაუნაწილებელ მოგებაზე თუ მოხდა მასთან დაკავშირებული ძირითადი საშუალების გაყიდვა ან სხვა ფორმით მისი აღიარების შეწყვეტა.

სხვა ძირითადი საშუალებები, გარდა მიწისა და შენობებისა, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწუბრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღირიცხება დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის

შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა ნაგებობები	- 30 წელი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	- 5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	- 5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	- 5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	- 7-10 წელი

3.4 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც საშუალოდ შეადგენს 5-7 წელს, პროგრამული უზრუნველყოფისათვის, უფლებებისათვის და სხვა.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია არ ერიცხება, ნაცვლად ამისა, ყოველწლიურად მოწმდება გაუფასურებაზე მათი ანაზღაურებადი ღირებულების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და ყოველთვის როდესაც არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს.

3.5 იჯარა

ბასს 17 იჯარის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური იჯარა უნდა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. შესაბამისი თანხა აღიარებულ უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად რომ, ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელები გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.

ფინანსური იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების შემდგომი აღრიცხვა, მაგალითად ცვეთის მეთოდი და სასარგებლო მომსახურების ვადა, შეესაბამება კომპანიის მიერ იურიდიულად ფლობილ შესაძარის აქტივებს. შესაბამისი ფინანსური იჯარის ვალდებულება მცირდება საიჯარო გადასახდელებს

გამოკლებული საპროცენტო დანახარჯით, რომელიც აღირიცხება ფინანსურ ხარჯად. საიჯარო გადასახდელების საპროცენტო ელემენტი წარმოადგენს მუდმივ პროპორციას, საანგარიშგებო პერიოდის ვალდებულებების ნაშთის მიმართ და ხარჯად აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც იქნება გაწეული.

ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

3.6 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯებით გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- სესხები და მოთხოვნები;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას სხვადასხვა კატეგორიებს მიეკუთვნება მათი მახასიათებლებისა და დანიშნულების შესაბამისად. ფინანსური ინსტრუმენტის დაყოფა კატეგორიებად შეესაბამება, იმას თუ, მისგან გამოწვეული შემოსავალი ან ხარჯი აისახება მოგება-ზარალში თუ სხვა სრულ შემოსავალში. იხილეთ შენიშვნა 18.2 კომპანიის ფინანსური აქტივების კატეგორიებად დაყოფასთან დაკავშირებით.

ზოგადად, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ საანგარიშგებო პერიოდში. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად “ფინანსური ხარჯი”, “ფინანსური შემოსავალი” ან სხვა “ფინანსური ხარჯი”, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების საექვო ნაწილისა, რომელიც წარმოდგენილია სხვა არასაოპერაციო ხარჯების სახით.

i სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდელებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, აგრეთვე ფულს ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭროდა სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბაზანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე, ფულს საბანკო ანგარიშზე, და ფულს გზაში.

ii ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით

ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მოიცავს სავაჭროდ გამიზნულ ფინანსურ აქტივებს და აგრეთვე იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში. განმარტების თანახმად, ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვას, მიეკუთვნება ამ კატეგორიას.

ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც მიიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრება საბაზრო გარიგებების შედეგად, ეფუძნება რეალურ ღირებულებაში ცვლილებას, ხოლო არააქტიურ ბაზარზე, შეფასების მოდელის გამოყენებას.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 18.2 შენიშვნაში.

i სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. სხვაობა წარმოშობილი მის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი მიღებულია აქციონერისგან. ამ შემთხვევაში სხვაობა წარმოშობილი რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. საწყისი აღიარების შემდეგ, სასესხო ვალდებულებები წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ხოლო სხვაობა წარმოშობილი მის თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯები აღიარდება ფინანსურ ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, შექმნას ან წარმოებას, ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ii სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.8 გაუფასურება

გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივების დაჯგუფება ხდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს მეტწილად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოდინებები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). შედეგად, ზოგიერთი აქტივის ტესტირება გაუფასურებაზე ხდება ინდივიდუალურად, ხოლო ზოგიერთი მათგანის ტესტირება ხდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დონეზე.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც, აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ფასდება გაუფასურების მაჩვენებლებზე. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის მოხდენის ალბათობა, ინვესტიციის სამომავლო ფულად ნაკადებზე მოახდენს გავლენას.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისთვის, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია

ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ შემთხვევასთან, წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ზარალზე იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების თარიღისთვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

სავაჭროდ გამიზნული ფასიანი ქაღალდების შემთხვევაში, რეალური ღირებულების ნებისმიერი მატება შემდგომი გაუფასურებით, უნდა აღიარდეს კაპიტალში.

3.9 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ.) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

გადაფასების რეზერვი მოიცავს მიწისა და შენობების გადაფასებიდან მიღებულ მოგებას/ზარალს.

3.10 ანარიცხები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე ვალდებულება იურიდიული ან კონსტრუქციული, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა. როცა ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი მნიშვნელოვანია, ანარიცხების თანხა უნდა წარმოადგენდეს იმ დანახარჯების დღევანდელ ღირებულებას, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება მოვალეობის შესასრულებლად, დისკონტირების განაკვეთი უნდა წარმოადგენდეს დაბეგვამდე არსებულ განაკვეთს, რომელშიც გათვალისწინებულია ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებისა და მოცემული ვალდებულებისათვის დამახასიათებელი სპეციფიკური რისკი.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში

ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 01 იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

3.12 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდამოშები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდამოშებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში; და
- ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

3.13 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამოიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლიდა წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

4 ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი

	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარე ბი და აღჭურვილ ობა	ოფისის აღჭურვი ლობა	ავეჯი	სატრანსპო რტო საშუალებ ები	სხვა	დაუმთავ რებელი მშენებელ ობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყო ბა	სულ
ღირებულება (გადაფასებული მიწა და შენობები)										
2016 წლის 1 იანვარი	72	2,315	4,348	283	495	1,079	55	-	178	8,825
შემოსვლა	-	-	798	96	-	183	-	-	-	1,077
10გასვლა	-	-	(51)	(1)	-	(196)	(8)	-	(178)	(434)
2016 წლის 31 დეკემბერი	72	2,315	5,095	378	495	1,066	47	-	-	9,468
შემოსვლა	-	128	323	35	106	272	37	44	1	946
გასვლა	-	-	(5)	(8)	(1)	(166)	-	-	-	(180)
გადაფასების ნამეტი	15	71	-	-	-	-	-	-	-	86
2017 წლის 31 დეკემბერი	87	2,514	5,413	405	600	1,172	84	44	1	10,320
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება										
2016 წლის 1 იანვარი	-	-	2,584	120	287	522	40	-	76	3,629
წლის ცვეთა	-	35	488	128	73	107	3	-	21	855
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	(37)	(1)	-	(143)	(8)	-	(97)	(286)
2016 წლის 31 დეკემბერი	-	35	3,035	247	360	486	35	-	-	4,198
წლის ცვეთა	-	117	469	29	58	140	40	-	-	853
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	(6)	(6)	(1)	(138)	-	-	-	(151)
გადაფასების ელიმინირება	-	(152)	-	-	-	-	-	-	-	(152)
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	-	3,498	270	417	488	75	-	-	4,748
საბალანსო ღირებულება										
2015 წლის 31 დეკემბერი (არააუღირებული)	72	2,315	1,764	163	208	557	15	-	102	5,196
2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუღირებული)	72	2,280	2,060	131	135	580	12	-	-	5,270
2017 წლის 31 დეკემბერი (აუღირებული)	87	2,514	1,915	135	183	684	9	44	1	5,572

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები, რომელთა საბალანსო ღირებულება შეადგენს 5,572 ათას ლარს (2016: 5,270 ათასი ლარი) გამოყენებულია კომპანიის სესხის უზრუნველყოფად.

მიწა და შენობები მოცემულია გადაფასებული ღირებულებით. გადაფასებული ღირებულება წარმოადგენს დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ განსაზღვრულ რეალურ ღირებულებას, ყოველ 2 წელიწადში ერთხელ ან უფრო ხშირად, თუ საბაზრო ფაქტორები მიანიშნებენ მნიშვნელოვან ცვლილებებზე რეალურ ღირებულებაში. კომპანიის მიწა და შენობები ბოლოს შეფასებული იყო 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ. შეფასება მოხდა გასაყიდი შესადარისი ფასების, თვითღირებულებით და შემოსავლების კაპიტალიზაციის მიდგომით.

ცვეთის ხარჯი 433 ათასი ლარი (2016 წლის 31 დეკემბერი: 420 ათასი ლარი) დარიცხულია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაზე (იხ. შენიშვნა 12).

5 არამატერიალური აქტივები

ათასი ლარი	პროგრამული უზრუნველყოფები	სხვა არამატერიალური აქტივები	უფლებები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>				
2016 წლის 01 იანვარი	14	-	-	14
შემოსვლა	5	-	-	5
გასვლა	-	-	-	-
2016 წლის 31 დეკემბერი	19	-	-	19
შემოსვლა	119	-	166	285
გასვლა	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	138	-	166	304
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>				
2016 წლის 01 იანვარი	7	-	-	7
წლის ცვეთა	1	-	-	1
გასვლის შედეგად ელიმინირებული	-	-	-	-
2016 წლის 31 დეკემბერი	8	-	-	8
წლის ცვეთა	26	-	1	27
გასვლის შედეგად ელიმინირებული	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	34	-	1	35
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
2016 წლის 01 იანვარი (არააუღირებული)	7	-	-	7
2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუღირებული)	11	-	-	11
2017 წლის 31 დეკემბერი (აუღირებული)	104	-	165	269

6 მარაგები

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	2015 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
ნედლეული და მასალები	779	611	526
მზა პროდუქცია	255	398	210
დაუმთავრებელი წარმოება	8	3	2
სხვა მარაგები	402	2	69
	<u>1,444</u>	<u>1,014</u>	<u>807</u>

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა მარაგი საბანკო სესხების უზრუნველყოფად იყო გამოყენებული.

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	2015 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
სავაჭრო მოთხოვნები	1,358	877	6,614
სხვა მოთხოვნები	59	-	-
	<u>1,417</u>	<u>877</u>	<u>6,614</u>
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	-	-	-
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	<u>1,417</u>	<u>877</u>	<u>6,614</u>

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით რეალურ ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების ამოღების პერიოდი შეადგენს დაახლოებით 30-90 დღეს. სავაჭრო მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. არცერთი სავაჭრო და სხვა ვალდებულება არ არის 365 დღეზე მეტი ხანდაზმულობის. კომპანიის მენეჯმენტს არ შეუქმნია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე ანარიცხი, რადგან ისტორიულად არ დამდგარა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შედეგი ან მოვენა, რომელიც ეჭვს გამოიწვევდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ამოღებასთან დაკავშირებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დენომინირებული ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19-ში.

8 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	2015 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
საბანკო ანგარიშები	160	63	128
ნაღდი ფული საღაროში	5	21	11
	<u>165</u>	<u>84</u>	<u>139</u>

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე დენომინირებული ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19-ში.

9 კაპიტალი და რეზერვები

9.1 სააქციო კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 700 ათას ლარს. 2016 წელს საწესდებო კაპიტალი ნული იყო.

9.2 დივიდენდები

2017 წელს 2,511 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდი გადახდილი იყო კომპანიის 100% წილის მფლობელი კომპანია სს ნიკორასათვის. (2016: 1,650 ათასი ლარი).

9.3 გადაფასების რეზერვი

გადაფასების რეზერვი წარმოიშვა მიწის და შენობების გადაფასების შედეგად. ბოლო გადაფასება განხორციელდა 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის.

10 სესხები

ათასი ლარი

	მიმდინარე			გრძელვადიანი		
	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდი- რებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდი- რებული)	2015 წლის 31 დეკემბერი (არააუდი- რებული)	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდი- რებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდი- რებული)	2015 წლის 31 დეკემბერი (არააუდი- რებული)
სესხები	-	-	-	1,191	-	5,503
ოვერდრაფტი	346	1,517	1,905	-	-	-
	346	1,517	1,905	1,191	-	5,503

კომპანიას გრძელვადიანი სესხი აღებული აქვს სათაო კომპანია სს ნიკორასაგან რომელსაც მოქმედების ვადა აქვს 2019 წლის 28 ივნისამდე და წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 9%.

დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთისა და უცხოური ვალუტის რისკის შესახებ იხილეთ შენიშვნა 19-ში.

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი

	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	2015 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
სავაჭრო ვალდებულებები	2,267	974	751
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	31	13	12
საგადასახადო ვალდებულებები	18	65	4
	2,316	1,052	767

12 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
პირდაპირი მასალები	10,454	14,805
გაყიდული საქონლის შესყიდვის ხარჯები	8,278	8,031
თანამშრომელთა ხელფასი	998	519
კომუნალური ხარჯი	494	326
ცვეთა	433	420
დამატებითი მასალები	186	36
რემონტი	2	25
ტრანსპორტირება	-	3
სხვა	137	94
	20,982	24,259

13 დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯი

დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები მოიცავს საწვავის ხარჯებს, სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯებს, რეკლამის ხარჯებს და სხვა დაკავშირებულ ხარჯებს.

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
მარკეტინგის ხარჯები	2,055	174
დისტრიბუცია	427	341
ცვეთის ხარჯები	58	98
შრომის ანაზღაურება	49	32
იჯარის ხარჯები	17	-
	2,606	645

14 ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
თანამშრომელთა ანაზღაურება	2,196	2,303
ცვეთა და ამორტიზაცია	389	338
რემონტი	162	355
საოფისე ხარჯები	62	57
შეფუთვის ხარჯები	49	76
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	45	54
მარაგების ჩამოწერის ზარალი	23	19
კომუნალური ხარჯი	19	58
	2,945	3,260

15 სხვა ფინანსური ხარჯები

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან:		
ფულზე და მოთხოვნებზე	8	2
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე	66	100
	74	102

16 მოგების გადასახადის ხარჯი

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
მიმდინარე გადასახადი	136	595
გადავადებული გადასახადი	-	(205)
	136	390

2017 წლისთვის ეფექტური საგადასახადო განაკვეთი შემდეგი იყო:

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი	ეფექტური საგადასახადო განაკვეთი (%)
გამოცხადებული დივიდენდები	2,511	
15/85 საგადასახადო განაკვეთით დათვლილი გადასახადი	443	17.65
2017 წლის 1 იანვრამდე გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა	(355)	14.14
მოგების გადასახადი გამოუქვითავი ოპერაციებზე	48	1.92
მოგების გადასახადის ხარჯი /(შემოსავალი)	136	5.43

2016 წლისთვის ეფექტური საგადასახადო განაკვეთი შემდეგი იყო:

ათასი ლარი	2016 წლის 31 დეკემბერი	ეფექტური საგადასახადო განაკვეთი (%)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე (ფასს-ის მიხედვით)	2,724	
მოგების გადასახადი 15% (2016: 15%)	409	15.00
წმინდა (დაუბეგრავი) /გამოუქვითავი მუხლები	(19)	0.67
მოგების გადასახადის ხარჯი /(შემოსავალი)	390	14.33

17 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა. ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, რომ შეესაბამებოდეს მიმდინარე სიტუაციას.

17.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

გადაფასების მოდელით აღრიცხული ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება

კომპანიის მიწა და შენობები აღრიცხულია რეალური ღირებულებით. ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება დაახლოებით ეფუძნება პროფეციონალი შემფასებლის შეფასებას, რომელმაც გადააფასა აღნიშნული აქტივები. გადაფასება მოითხოვს შეფასებებსა და დაშვებებს. ამდენად, კომპანიის ძირითადი საშუალებების რეალური სამართლიანი ღირებულება შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ღირებულებებისგან.

უიმედო ვალი

კომპანია აფასებს მისაღები მოთხოვნების ამოღების დონეს მის გამოცდილებაზე და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების დონე შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებებისგან.

საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი

მენეჯმენტმა კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასების მიზნით გამოიყენა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ შესაძლოა ფინანსურ ვალდებულებებზე და საპროცენტო ხარჯებზე იქონიოს გავლენა.

17.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი მტკიცედ დარწმუნებულია, რომ საერთო მოგების მარჯა გააგრძელებს ზრას და მიაღწევს განსაზღვრულ მნიშვნელობას. ეს ვარაუდი ეფუძნება კომპანიის ძლიერ საბაზრო პოზიციას.

18 ფინანსური ინსტრუმენტები

18.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და საფუძველი, რომლის მიხედვითაც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, თითოეული კლასის ფინანსური აქტივის, ვალდებულების და კაპიტალის ინსტრუმენტის შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3-ში.

18.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით:

ფინანსური აქტივები

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
სესხები და მოთხოვნები:		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,417	877
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	165	84
	<u>1,582</u>	<u>961</u>

ფინანსური ვალდებულებები

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული:		
სესხები	1,537	1,517
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,298	987
	<u>3,835</u>	<u>2,504</u>

19 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკების ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გაცემს. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები**ა) საბაზრო რისკი**

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო რისკისაგან და საპროცენტო განაკვეთის რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, გამოვლინდება საკურსო სხვაობებით წარმოქმნილი მერყეობა.

კომპანიის სავაჭრო ტრანზაქციების უმეტესობა განხორციელებულია ეროვნულ ვალუტა ლარში. საკურსო სხვაობების რისკი ძირითადად გამოწვეულია კომპანიის სესხებით, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც იწვევს კომპანიის სავალუტო რისკს განხილულია ქვემოთ. ნაჩვენები თანხები, არის ის თანხები რომლებიც წარედგინება ხელმძღვანელობას და გადაყვანილია ქართულ ლარში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.

მუხლი

2017 წლის 31 დეკემბერი
(აუდირებული)

	აშშ დოლარი	ევრო	სხვა
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	1,191	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	12	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,191	12	-
წმინდა პოზიცია	(1,191)	(12)	-

მუხლი

2016 წლის 31 დეკემბერი
(არააუდირებული)

	აშშ დოლარი	ევრო	სხვა
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სესხები	-	1,177	-
ობლიგაციები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	1,177	-
წმინდა პოზიცია	-	(1,177)	-

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 10% (2016: 10%) კლების და მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 10% (2016: 10%) არის მენეჯმენტის მიერ შეფასებული შესაძლო ცვლილება გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მონეტარულ მუხლებს და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 10%-იანი (2016: 10%) ცვლილებით უცხოური ვალუტის განაკვეთში.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლართან მიმართებით 10% (2016: 10%)-ით მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა

ათასი ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2017	2016	2017	2016
მოგება/ზარალი	119	-	118	118
	119	-	118	118

სავალუტო კურსების სხვაობების გამოვლინებები წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ოპერაციებთან და ნაშთებთან. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს კომპანიის სავალუტო რისკის პოზიციას.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სასესხო ვალდებულებებს აქვს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი. ქვემოთმოცემული ცხრილი წარმოადგენს კონტრაქტის საშუალო და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს.

2017 (აუდირებული)	საშუალო საპროცენტო განაკვეთი	
	კონტრაქტი	ეფექტური
ვალდებულებები სესხები		
აშშ დოლარი	9%	9%
2016 (არააუდირებული)	საშუალო საპროცენტო განაკვეთი	
	კონტრაქტი	ეფექტური
ვალდებულებები სესხები		
ევრო	8%	9%

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ეს რისკი გამოწვეულია სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტების გამო, მაგალითად მოთხოვნების გამო. მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
ფინანსური აქტივები საბალანსო ღირებულებით		
მოთხოვნები	1,417	877
ფული საბანკო ანგარიშებზე	160	63
	<u>1,577</u>	<u>940</u>

ანგარიშის წარდგენის თარიღისთვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან აღნიშნული ბანკები წარმოადგენენ კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებს.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2017 (აუდირებული)

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ჯამი
საშუალო შეწონილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (%)			9%	
6 თვეზე ნაკლები	2,298	-	53	2,351
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	433	433
1-5 წლამდე	-	-	1,243	1,243
5 წელზე მეტი	-	-	-	-
	2,298	-	1,729	4,027

2016 (არააუდირებული)

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ჯამი
საშუალო შეწონილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (%)			9%	
6 თვეზე ნაკლები	987	-	1,581	2,568
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	-	-
1-5 წლამდე	-	-	-	-
5 წელზე მეტი	-	-	-	-
	987	-	1,581	2,568

კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან ლიკვიდურობის რისკის, კერძოდ ფულადი და დებიტორული დავალიანებების, შესაფასებლად და სამართავად.

20 რეალური ღირებულება

კომპანია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღრიცხულია რეალური ღირებულებით და ამოსავალი მონაცემები 1-3 დონეებად იყოფა. დონეები განმარტებულია ქვემოთ:

- 1-ლი დონე – რეალური ღირებულება განსაზღვრულია იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასებით (გაუკორექტირებელი);
- მე-2 დონე - რეალური ღირებულება განისაზღვრება მოცემული აქტივის ან ვალდებულების შესახებ 1-ელ დონეზე მიკუთვნებული ყველა მონაცემით, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ ან არაპირდაპირ.
- მე-3 დონე – რეალური ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს აქტივების და ვალდებულებების შესახებ არაემპირიულ მონაცემებს, (არადაკვირვებადი მონაცემები).

20.1 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივები ან ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც რეგულარულ საფუძველზე სამართლიანი ღირებულებით წარედგინება ბალანსში.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება დაახლოებულია რეალურ ღირებულებასთან.

20.2 სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული არაფინანსური აქტივები

კომპანიის მიწა და შენობები აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით. მიწისა და შენობების სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია სამართლიანი ღირებულების მე-3 დონის იერარქიის მიხედვით. ამ აქტივების სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია დამოუკიდებელი, პროფესიონალურად კვალიფიციური, სერთიფიცირებული ქონების შემფასებლების მიერ. მნიშვნელოვანი დამატებები და ვარაუდები განხილულია მენეჯმენტთან მჭიდრო კონსულტაციის შედეგად. დამატებითი ინფორმაცია განხილულია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივები	შეფასების თარიღი	ჯამი	აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასები (1- ლი დონე)	დაკვირვებადი მონაცემები (მე-2 დონე)	არადაკვირვებადი მონაცემები (მე-3 დონე)
მიწა	2017 წლის 31 დეკემბერი	87	-	-	87
	2017 წლის 31 დეკემბერი	87	-	-	87
შენობები	2017 წლის 31 დეკემბერი	2,514	-	-	2,514

შეფასება განხორციელდა საბაზრო მდგომარეობის გამოყენებით. შეფასება ჩატარებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საბაზრო მდგომა ასახავს ბოლო საბაზრო ოპერაციების შედეგად დაკვირვებად ფასებს მსგავს ქონებაზე და აერთიანებს კორექტირებებს

მიწასთან დაკავშირებულ სპეციფიურ ფაქტორებზე, მათ შორის მიწის ნაკვეთის ზომა, ადგილმდებარეობა, შეზღუდვები და გამოყენების მიზანი.

მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი მონაცემი კორექტირებულია მიწასთან და შენობებთან მიმართებით სპეციფიური საკითხებით. ამ კორექტირების მოცულობა და მიმართულება დამოკიდებულია დაკვირვებად ბაზარზე მსგავსი ტიპის ქონებასთან დაკავშირებით განხორციელებულ ოპერაციების რაოდენობასა და მახასიათებლებზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების საწყის წერტილად. მიუხედავად იმისა, რომ ეს მონაცემები ეფუძნება სუბიექტურ განსჯას, მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ საერთო შეფასება არ მოახდენს არსებით გავლენას გონივრულად შესაძლო სავარაუდო მოსაზრებებთან შედარებით.

21 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადეკვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება: საკუთარი კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, და აკუმულირებულ მოგებას, და მოზიდული სახსრებისგან, რომელიც მოიცავს სესხებს, რომლებიც განხილულია შენიშვნა 10-ში.

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერებს, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
მთლიანი კაპიტალი	5,129	4,904
გამოკლებული: ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	(165)	(84)
აპიტალი	4,964	4,820
მთლიანი კაპიტალი	5,129	4,904
შესხები	1,537	1,517
სრული მოზიდული სახსრები	6,666	6,421
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ მოზიდულ სახსრებთან	0.74	0.75

22 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

22.1 ბიზნეს გარემო

საქართველო განაგრძობს პოლიტიკურ და ეკონომიკურ ცვლილებებს. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნეს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც ძირითადად დამახასიათებელია უფრო თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის. უფრო მეტიც, ეკონომიკური მდგომარეობა ზღუდავს საქმიანობის მოცულობას ფინანსურ ბაზრებზე, რომელიც შეიძლება არ იყოს ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებზე. შემდგომი ეკონომიკური განვითარების მთავარი დაბრკოლებაა ცენტალიზებული ეკონომიკური სტრუქტურას, რეგიონალურ არასტაბილურობასა და ეკონომიკურ კრიზისთან ერთად ეკონომიკისა და ინსტიტუციონალური განვითარების დაბალი დონე.

იმ ქვეყნების ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესებამ, რომლებიც თანამშრომლობენ საქართველოსთან და რომლებზეც საქართველოს ეკონომიკა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული, გამოიწვია ფულადი გზავნილების შემცირება საზღვარგარეთიდან. ეროვნული ვალუტის დამატებითი გაუფასურება იწვევს იმპორტირებულ საქონელზე ფასების ზრდას. არსებობს გაურკვეველობა მნიშვნელოვანი მოცულობის პირდაპირი კაპიტალური ინვესტიციების მოზიდვისა. ამ და სხვა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესება. თუმცა, მიუხედავად იმისა, რომ არსებობს ამ გაურკვეველობაში ჩართული რიგი ცვლადები და ვარაუდები, მენეჯმენტს არ შეუძლია გააკეთოს სანდო შეფასება, თუ კომპანიის რომელ აქტივებსა და ვალდებულებებზე ექნება გავლენა.

მენეჯმენტს სჯერა, რომ მიმდინარე პირობებში სათანადო ზომები ხორციელდება კომპანიის ეკონომიკური სტაბილურობის შესანარჩუნებლად.

22.2 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა, რომელიც მიღებულია მსოფლიოს სხვადასხვა ადგილას, ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანია სრულად ვერ აზღვევს მის ოპერაციებთან დაკავშირებულ ობიექტებს, საქმიანობის შეფერხებას ან მესამე მხარის მიმართ ვალდებულებებს, ქონების ზიანთან თუ გარემოს დაცვასთან მიმართებით. მანამ სანამ კომპანია მიიღებს ადეკვატურ დაზღვევას, არის რისკი იმისა რომ, ზარალი ან აქტივების დაზიანება მატერიალურ ზარალს მიაყენებს კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო მდგომარეობას.

22.3 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლებადობით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მძიმე ჯარიმებსა და საურავებს.

ამ ფაქტორებმა შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკი საქართველოსი, არსებითად უფრო მეტად ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

22.4 გარემოს დაცვა

საქართველოში გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა განვითარების პროცესშია და შესაძლოა კანონმდებლობაში არსებობდეს გარკვეული ცვლილებები, რომელიც შეიძლება იყოს დაკავშირებული კომპანიის საქმიანობასთან. თუმცა მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია აკმაყოფილებს მთავრობის მოთხოვნებს გარემოსდაცვით საკითხებთან დაკავშირებით და მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია არსებითი მიმდინარე გარემოსდაცვითი ვალდებულებები და მოსალოდნელი არ არის, რომ მომავალში წარმოიქმნება არსებითი გარემოსდაცვითი ვალდებულებები.

23 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ცვლილებები კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში შეიძლება ჩამოყალიბდეს შემდეგნაირად.

ათასი ლარი	გრძელვადიანი სესხები	მოკლევადიანი სესხები	ჯამი
2017 წლის 01 იანვარი (არააუდირებული)	-	1,517	1,517
ფულადი ნაკადები			
შემოსავალი	1,128	11,386	12,514
პროცენტის და ძირის გადახდა	-	(12,716)	(12,716)
არაფულადი			
დარიცხული პროცენტი	-	159	159
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობებიდან	63	-	63
2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	1,191	346	1,537

24 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი სათაო და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები და მმართველი ხელმძღვანელობა.

24.1 მაკონტროლებელი ურთიერთობები

კომპანიას აკონტროლებს სს ნიკორა, რომელიც ფლობს კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 100%-ს.

24.2 დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ათასი ლარი ოპერაციები	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
საერთო კონტროლს ქვეშ მყოფი საწარმოები		
საქონლის გაყიდვა	13,841	11,557
საქონლის და ნედლეულის შეძენა	14,800	16,563
მომსახურების შეძენა	1,863	578
გაცემული სესხები	1,103	1,650
მომსახურების გაწევა	173	39
ძირითადი საშუალებების შეძენა	22	-

ათასი ლარი ნაშთები	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდი- რებული)	2015 წლის 31 დეკემბერი (არააუდი- რებული)
საერთო კონტროლს ქვეშ მყოფი საწარმოები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	859	312	6,110
აღებული სესხები	(1,191)	-	(5,503)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,327)	(975)	(556)
	(1,659)	(663)	51

24.3 ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან განხორციელებული ოპერაციები

ზედა რგოლის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც ჩართულია თანამშრომელთა ანაზღაურებაში:

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერის დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბერის დასრულებული წლისათვის
ხელფასები და ბონუსები	133	120
	133	120

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება „ნიკორა 7“



მმართველობის ანგარიშგება
2017 წელი

შინაარსი

1.	საქმიანობის მიმოხილვა	4
1.1.	შპს „ნიკორა 7“-ს შესახებ მოკლედ	4
1.2.	კომპანიის მიმოხილვა და განვითარების ისტორია	5
1.3.	ბრენდების მიმოხილვა	5
1.4.	ძირითადი ბაზრები	6
1.5.	ბიზნესი და ოპერაციები	6
1.5.1.	ბიზნეს მოდელი	6
1.5.2.	განვითარების სტრატეგია	6
1.6.	ფინანსური ინფორმაცია	7
1.6.1.	შპს „ნიკორა 7“-ს ფინანსური ანგარიშგებები	7
1.6.2.	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ელემენტების მიმოხილვა	10
1.6.3.	მოგება-ზარალის ანგარიშგების ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა	11
1.7.	ფინანსური რისკების მართვა	13
1.7.1.	საბაზრო რისკი	13
1.7.2.	საკრედიტო რისკი	14
1.7.3.	ლიკვიდურობის რისკი	14
1.7.4.	კაპიტალის რისკის მართვა	15

წარმომადგენლობა

წინამდებარე „მმართველობის ანგარიშგება“ მომზადებულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნიკორას 7“-ის მიერ, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების საფუძველზე.

რევაზ ნარმანია

დირექტორი

შპს „ნიკორა 7“



1. საქმიანობის მიმოხილვა

1.1. შპს „ნიკორა 7“-ს შესახებ მოკლედ

შპს „ნიკორა 7“ დაარსდა 2006 წელს და მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხორცპროდუქტების წარმოება. „კომპანია“ აწარმოებს სხვადასხვა დასახელების სოსისსა და სარდელს, მოხარშულ და შებოლილ ძეხვეულს, მრავალი სახეობის შაშხს და დელიკატესს, ასევე აწარმოებს ნახევარფაბრიკატებს. დღესდღეობით „კომპანია“ აწარმოებს 100-მდე სახეობის ხორცპროდუქტს და 10-მდე სახეობის ნახევარფაბრიკატს, ბრენდის ასორტიმენტი მოიცავს, როგორც ტრადიციულ ქართულ, ასევე კარგად ცნობილ ევროპისა და სხვა ქვეყნების პროდუქტებს.

შპს „ნიკორა 7“ წარმოადგენს სს „ნიკორა“-ს შვილობილ კომპანიას; სს „ნიკორა“ ამჟამად არის საქართველოს ერთ-ერთი უმსხვილესი ჰოლდინგი (ჯგუფი), რომელიც აერთიანებს ქვეყნის ყველაზე ფართო სუპერმარკეტების ქსელის მქონე კომპანიას, აგრეთვე ხორცპროდუქტების, ნახევარფაბრიკატების, თევზულის, რძის ნაწარმის, ნაყინის, პურ-ფუნთუშეულის, სალათების, გაყინული საკონდიტრო პროდუქციისა და ღვინის საწარმოებს, კვების პროდუქტებისა და სასმელების იმპორტიორ კომპანიებს.

შპს „ნიკორა 7“ წარმოადგენს ერთ-ერთ მნიშვნელოვან კომპანიას ჰოლდინგ ნიკორას შემადგენლობაში.

შპს ნიკორა 7 - ძირითადი მაჩვენებლები

წლიური შედეგები ('000 ლ)	2016	2017	ცვლ.(%)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	31,371	29,580	(5.7)
საერთო მოგება	7,112	8,598	20.9
წლის მოგება	2,334	1,798	(23.0)
აქტივები და ვალდებულებები ('000 ლ)	2016	2017	ცვლ.(%)
სულ აქტივები	7,484	8,992	20.1
სულ ვალდებულებები	2,580	3,863	49.7
სულ კაპიტალი	4,904	5,129	4.6
ფინანსური მაჩვენებლები	2016	2017	ცვლ.(%)
საერთო მოგების მარჟა (%)	22.7	29.1	28.2
მოგების მარჟა (%)	7.4	6.1	(18.3)
უკუგება კაპიტალზე (%)	49.6	35.8	(27.7)
სესხები/კაპიტალი	0.31	0.30	(3.1)
არაფინანსური მაჩვენებლები	2016	2017	ცვლ.(%)
დასაქმებულთა რაოდენობა	228	302	32.5

1.2. კომპანიის მიმოხილვა და განვითარების ისტორია

შპს „ნიკორა 7“ წარმოადგენს სს „ნიკორას“ ჰოლდინგში შემავალ კომპანიას, რომელიც აწარმოებს ხორცპროდუქტებს „კორიდას“ ბრენდით (აგრეთვე მცირე მასშტაბით „ნიკორას“ ბრენდით) და ნახევარფაბრიკატებს „მზარეულის“ ბრენდით. მზა პროდუქციის დღიური გამომუშავება საშუალოდ ხორცპროდუქტებში შეადგენს 15-18 ტონას, ხოლო ნახევარფაბრიკატების 1-2 ტონას.

პროდუქციის რეალიზაციის „კომპანია“ ახდენს როგორც ნიკორას ჰოლდინგში შემავალ კომპანიებზე, აგრეთვე გარე სავაჭრო ობიექტებში საკუთარი სადისტრიბუციო ავტომობილებით.

შპს „ნიკორა 7“-ს მიერ „კორიდას“ ბრენდით წარმოებული პროდუქცია ორიენტირებულია ხორცპროდუქტების საშუალო-ფასიან სეგმენტზე.

„კომპანია“ ფლობს ISO 9001: 2008 და ISO 22000: 2005 (HACCP) სერტიფიკატებს.

„კომპანია“ დაარსების დღიდან ყოველწლიურად ვითარდება და იზრდება, ორიენტირებულია პროდუქციის ასორტიმენტის ზრდისკენ და ბიზნესის განვითარებისკენ.

1.3. ბრენდების მიმოხილვა

შპს „ნიკორა 7“, მისი მშობელი კომპანიის - სს „ნიკორას“ და აგრეთვე ჰოლდინგში შემავალი სხვა კომპანიების განვითარებასთან ერთად, ეტაპობრივად იხვეწებოდა და უფრო მაღალ დონეზე ადიოდა, როგორც ზოგადად მართვა და ეფექტურობა, აგრეთვე წარმოების ხარისხიც. წლების განმავლობაში ხარისხის დონის, სწორი საფასო პოლიტიკის, ფართო არჩევანისა და ადგილობრივ მოსახლეობაზე მორგებულ საგემოვნო თავისებურებების შედეგად შპს „ნიკორა 7“-ს მიერ „კორიდას“ ბრენდით წარმოებული პროდუქცია მაღალი პოპულარობით სარგებლობს მომხმარებლებში და თავად ბრენდი „კორიდაც“ იქცა ერთ-ერთ ყველაზე ცნობად სავაჭრო ნიშნად.

„კომპანიის“ პროდუქცია შემდეგი სავაჭრო ნიშნებით (ბრენდებით) იწარმოება:



წარმოების უდიდესი წილი კორიდას ბრენდით წარმოებულ ხორცპროდუქტებზე მოდის, მათ შორის: ნახევრად-შებოლილი და მოხარშული ძეხვეული, სოსისები, სარდლები, შაშხი და სხვა.



ნახევარფაბრიკატები: ქართული, რუსული და ევროპული სამზარეულოების ტრადიციულ კერძები (ხინკალი, პელმენი, ბლინი, და სხვა პროდუქცია).



ნიკორას ბრენდით მცირე მასშტაბით და მხოლოდ რამდენიმე სახეობის ხორცპროდუქტი იწარმოება.

1.4. ძირითადი ბაზრები

შპს „ნიკორა 7“-სთვის ხორცის წარმოება ბიზნესის უმთავრეს საქმიანობას წარმოადგენს. შედეგად, ხორცპროდუქტების წარმოება „კომპანიისთვის“ წარმოადგენს ყველაზე მნიშვნელოვან საინვესტიციო ბაზარს საქართველოში.

1.5. ბიზნესი და ოპერაციები

1.5.1. ბიზნეს მოდელი

შპს „ნიკორა 7“-ს პროდუქციის ბაზარს წარმოადგენს საქართველოს ტერიტორია, საქართველოს ბაზარზე პროდუქციის მიწოდება ნაწილობრივ ხორციელდება სს „ნიკორას“ შვილობილი კომპანიების მეშვეობით: სს „ნიკორა ტრეიდი“ ახდენს პროდუქციის რეალიზაციას ნიკორას სავაჭრო ქსელში, ხოლო შპს პარტნიორი გარე საცალო ქსელში აღმოსავლეთ საქართველოს ტერიტორიაზე. რაც შეეხება დასავლეთ საქართველოს, „ნიკორა 7“-ს პროდუქციის მიწოდება ხორციელდება მისივე საკუთარი სადისტრიბუციო ავტომობილებით.

ნედლეულის შეძენას „კომპანია“ ახდენს როგორც ადგილობრივ ასევე უცხოურ ბაზარზე. მომწოდებლები არიან როგორც ადგილობრივი ქართული, ასევე საერთაშორისო კომპანიები.

მსხვილი შესყიდვების დროს „კომპანია“ ცდილობს მომწოდებლების დიდი დიაპაზონისგან მიიღოს საუკეთესო ფასები და ხარისხი. „კომპანია“ შესყიდვების პროცესის დროს უზრუნველყოფს, რომ შეიქმნას კონკურენტული გარემო პოტენციურ კონტრაქტორებს შორის რათა მიღწეულ იქნას საუკეთესო საბაზრო ფასი.

ადგილობრივი პროდუქციის გასაყიდი ფასი ფორმირდება დაგეგმილი მიზნობრივი მაჩვენებლებისა და კონკურენტული გარემოს გათვალისწინებით.

1.5.2. განვითარების სტრატეგია

უახლოეს მომავალში „კომპანია“ გეგმავს ასორტიმენტის გაფართოებას, ახალი პროდუქტების დამატებას, როგორც ხორცპროდუქტების ასევე ნახევარფაბრიკატების მიმართულებით, ასევე „ნიკორა ტრეიდის“ მიერ ქსელის გაფართოების შედეგად, იზრდება წარმოებული პროდუქციაზე მოთხოვნა, შესაბამისად „კომპანია“ გეგმავს წარმოების გაფართოებას, რათა უზრუნველყოს გაზრდილი მოთხოვნის დაკმაყოფილება.

1.6. ფინანსური ინფორმაცია

შპს „ნიკორა 7“ 2017 წელს პირველად წარადგენს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ მის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც აუდირებულია „Grant Thornton International“-ის წევრი შპს „გრანტ თორნტონის“ მიერ. „კომპანია“ წინა წლებშიც ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებებს ფასს სტანდარტებით, დედა კომპანიის მოთხოვნით, რომელიც, თავის მხრივ, ამზადებდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, ხოლო მის აუდიტს ახორციელებდა - აგრეთვე „Grant Thornton International“-ის წევრი შპს „გრანტ თორნტონი“ .

1.6.1. შპს „ნიკორა 7“-ს ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი აუდირებული	2016 წლის 31 დეკემბერი არააუდირებული	2015 წლის 31 დეკემბერი არააუდირებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5,572	5,270	5,196
არამატერიალური აქტივები	269	11	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები	5,841	5,281	5,203
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	1,444	1,014	807
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,417	877	6,614
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	125	228	185
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	165	84	139
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3,151	2,203	7,745
სულ აქტივები	8,992	7,484	12,948
პაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	700	-	-
გადაფასების რეზერვი	1,092	854	1,142
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	3,337	4,050	3,366
სულ კაპიტალი და რეზერვები	5,129	4,904	4,508
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	1,191	-	5,503
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-	205
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,191	-	5,708
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,316	1,052	767
სესხები	346	1,517	1,905
მოგების გადასახადის ვალდებულება	10	11	60
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,672	2,580	2,732
სულ პაპიტალი და ვალდებულებები	8,992	7,484	12,948

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება:

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
	აუდირებული	არააუდირებული
შემოსავალი	29,580	31,371
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-20,982	-24,259
საერთო მოგება	8,598	7,112
სხვა შემოსავალი	207	659
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯი	-2,606	-645
ადმინისტრაციული ხარჯები	-2,945	-3,260
სხვა ხარჯები	-663	-420
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	2,591	3,446
ფინანსური ხარჯები	-159	-192
სხვა ფინანსური ხარჯები	-74	-102
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-424	-428
მოგება დაბეგვრამდე	1,934	2,724
მოგების გადასახადის ხარჯი	-136	-390
წლის მოგება	1,798	2,334
სხვა სრული შემოსავალი ერთეულები რომელიც მომავალში არ გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალში ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	238	-288
წლის სრული შემოსავალი	2,036	2,046

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება:

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	სულ
2016 წლის 1 იანვარი (არააუდირებული)	-	1,142	3,366	4,508
წლის მოგება	-	-	2,334	2,334
სხვა სრული შემოსავალი	-	-288	-	-288
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-288	2,334	2,046
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	-1,650	-1,650
ოპერაციები აქციონერებთან	-	-	-1,650	-1,650
2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	-	854	4,050	4,904
წლის მოგება	-	-	1,798	1,798
გადაფასების ნამეტი	-	238	-	238
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	238	1,798	2,036
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	700	-	-	700
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	-2,511	-2,511
ოპერაციები აქციონერებთან	700	-	-2,511	-1,811
2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	700	1,092	3,337	5,129

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება:

<i>ათასი ლარი</i>	2017 წლის 31 დეკემბერი აუდირებული	2016 წლის 31 დეკემბერი არააუდირებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან წლის მოგება	1,798	2,334
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	880	856
საპროცენტო ხარჯი	159	184
მოგების გადასახადის ხარჯი	136	390
მოგება-ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	72	79
<i>საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე</i>	3,045	3,843
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	-540	5,737
ცვლილება მარაგებში	-429	-207
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	905	80
ცვლილება წინასწარ გადახდებში	102	-331
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	3,083	9,122
გადახდილი პროცენტები	-158	-183
გადახდილი მოგების გადასახადი	-136	-439
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	2,789	8,500
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-662	-1076
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-214	-5
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	31	147
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>	-845	-934
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	12,514	1,154
სესხებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-12,558	-7,123
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	700	-
გადახდილი დივიდენდები	-2,511	-1,650
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>	-1,855	-7,619
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წმინდა ზრდა	89	-53
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	-8	-2
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის დასაწყისში	84	139
<i>ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის ბოლოს</i>	165	84

1.6.2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ელემენტების მიმოხილვა

კომპანიის აქტივები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიის“ სრულმა აქტივებმა 9.0 მილიონი ლარი შეადგინა, წინა წელს ეს მაჩვენებელი 7.5 მილიონი ლარი იყო. აქტივების ზრდა განპირობებული იყო როგორც მანქანა დანადგარების განახლებით და ახალი თანამედროვე დანადგარების შეძენით, აგრეთვე მიმდინარე აქტივების ზრდით.

გრძელვადიანი აქტივები წარმოადგენს ჯამური აქტივების ყველაზე დიდ ნაწილს (65%), ეს განპირობებულია „კომპანიის“ სპეციფიკით, შპს „ნიკორა 7“ საწარმოო კომპანიაა და სწორედ ამიტომ, მისი აქტივების უდიდესი ნაწილი უჭირავს ძირითად საშუალებებს.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ჯამური აქტივების 16 %-ს შეადგენს. 2016 წელთან შედარებით მარაგების მოცულობა, მნიშვნელოვნად, 49,5%-ით გაიზარდა. გაიზარდა აგრეთვე წილობრივი მაჩვენებელი მთლიან აქტივებში; აღნიშნული განპირობებულია „კომპანიის“ გაფართოებით და გაყიდვების არეალის ზრდით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	2017	2016
ღირებულება (ათასებში)	1,444	1,014
მიმდინარე აქტივების ნაწილი	46%	46%
სრული აქტივების ნაწილი	16%	14%

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები ჯამური აქტივების 16%-ს შეადგენდა 2017 წლის ბოლოს (2016 წლის ბოლოს 12%); „კომპანიის“ დებიტორების უდიდეს ნაწილს შეადგენს სს „ნიკორა“-ს ჰოლდინგში შემავალი შვილობილი კომპანიები.

ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოადგენენ „კომპანიის“ საბრუნავი კაპიტალის ძირითად კომპონენტს და მიმდინარე ვალდებულებების უდიდეს ნაწილს. სავაჭრო ვალდებულებები, 2017 წლის ბოლოს, 87%-ს შეადგენდა. თანხობრივი მაღალი მაჩვენებელი განპირობებულია ნიკორას საქმიანობის გაფართოებით და ეფექტურობით. ბაზარზე პოზიციების გამყარების კვალობაზე, „კომპანიას“ საშუალება მიეცა უკეთესი პირობები მიეღო სავაჭრო პარტნიორებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები	2017	2016
ღირებულება (ათასებში)	2,316	1,052
მიმდინარე ვალდებულებების ნაწილი	87%	41%

სესხები:

ათას ლარებში	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
სესხები	-	-	1,191	-
ოვერდრაფტი	346	1,517	-	-
	-	-	-	-
სულ	346	1,517	1,191	0

„კომპანია“ს გრძელვადიანი სესხი აღებული აქვს სათაო კომპანია სს „ნიკორა“-სგან რომელსაც მოქმედების ვადა აქვს 2019 წლის 28 ივნისამდე და წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 9%-ს.

გრძელვადიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება უტოლდება საბალანსო ღირებულებას, რადგან დისკონტირების გავლენა უმნიშვნელოა.

კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 700 ათას ლარს, ხოლო 2016 წელს საწესდებო კაპიტალი ნული იყო.

1.6.3. მოგება-ზარალის ანგარიშების ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა

2017 წელს, რეალიზაციამ 29.6 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 5.7%-იან კლებას შეადგენს წინა წელთან მიმართებით; 2016 წლისთვის „კომპანიის“ გაყიდვები 31.4 მილიონი იყო.

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება და საერთო მოგება:

ათასი ლარი	2017 წელი	2016 წელი
შემოსავალი	29,580	31,371
პირდაპირი მასალები	10,453	14,805
გაყიდული საქონლის შესყიდვის ხარჯები	8,278	8,031
თანამშრომელთა ხელფასები	998	519
კომუნალური ხარჯი	494	326
ცვეთა	433	420
დამხმარე მასალები	186	36
რემონტის ხარჯი	2	25
ტრანსპორტირება	0	3
სხვა	137	93
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	20,982	24,259
საერთო მოგება	8,598	7,112
საერთო მოგების მარჟა	29%	23%

„კომპანია“ ნედლეულის მნიშვნელოვან ნაწილს ყიდულობს უცხოურ ბაზარზე, სწორედ აქედან გამომდინარე წინა წელს გამოწვეულმა უცხოური ვალუტის ცვლილებებმა და

შესყიდვის ბაზარზე ფასების ზრდამ გარკვეული გავლენა მოახდინა საერთო მოგების მარჟაზე, თუმცა, მომწოდებლებთან, მიმდინარე წელს, ფასების ნაწილში, დადებითი სტატისტიკა აღინიშნა, რაც პოზიტიურად აისახა 2017 წლის საერთო მოგების მარჟაზე.

საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან:

ათასი ლარი	2017 წელი	2016 წელი
სულ შემოსავალი	29,580	31,371
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	-20,982	-24,259
საერთო მოგება	8,598	7,112
სხვა შემოსავალი	207	659
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯი	-2,606	-645
ადმინისტრაციული ხარჯი	-2,945	-3,260
სხვა ხარჯი	-663	-420
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	2,591	3,446
საოპერაციო მოგების მარჟა	8.76%	10.98%

„კომპანიის“ საოპერაციო ხარჯების შემადგენელი ნაწილების დინამიკა:

- ბაზარზე გაზრდილი კონკურენციის პირობებში, 2017 წელს შეიცვალა ძირითადი მყიდველებისთვის მარკეტინგული ხარჯების (ე. წ. რეტრო ბონუსები) ანაზღაურების პოლიტიკა, რამაც გამოიწვია აღნიშნული ხარჯის ზრდა;
- ადმინისტრაციულმა ხარჯებმა 2016 წელს 3.3 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2017 წელს 2.9 მილიონამდე შემცირდა, უმეტეს წილად ნაკლები ადმინისტრაციული რემონტის დანახარჯების გამო.

არასაოპერაციო ხარჯები და წლის მოგება:

არასაოპერაციო ხარჯები 2017 წელს 9%-ით შემცირდა და ნაწილობრივ დააკომპენსირა მარკეტინგული ხარჯებით გაუარესებული მომგებიანობა:

ათასი ლარი	2017 წელი	2016 წელი
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	2,591	3,446
ფინანსური ხარჯი	-159	-192
სხვა ფინანსური ხარჯები	-74	-102
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-424	-428
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	1,934	2,724
მოგების გადასახადი	-136	-390
წლის მოგება	1,798	2,334
წლის მოგების მარჟა	6.08%	7.44%

1.7. ფინანსური რისკების მართვა

1.7.1. საბაზრო რისკი

„კომპანიის“ საბაზრო რისკი უმთავრესად წარმოიშობა ლარის გაცვლითი კურსის და საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებისგან, რომელიც მომდინარეობს საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობებიდან.

„კომპანიის“ სავაჭრო ტრანზაქციების უმეტესობა განხორციელებულია ეროვნულ ვალუტა ლარში. საკუროს სხვაობების რისკი ძირითადად გამოწვეულია „კომპანიის“ სესხებით, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც იწვევს „კომპანიის“ სავალუტო რისკს, განხილულია ქვემოთ. ნაჩვენებია თანხები, არის ის თანხები რომლებიც წარედგინება ხელმძღვანელობას და გადაყვანილია ქართულ ლარში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

ათასი ლარი

2017 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	-	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	1,191	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	12
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,191	12
წმინდა პოზიცია	(1,191)	(12)

ათასი ლარი

2016 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	-	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	-	1,177-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	1,177
წმინდა პოზიცია	-	(1,177)

საანგარიშგებო პერიოდში „ნიკორა 7“ არ ახდენდა უცხოური ვალუტის რისკების ჰეჯირებას. შემდეგ ცხრილში მოცემულია ლარი/დოლარის გაცვლითი კურსის თეორიული 10%-ანი გამყარების შედეგი „კომპანიის“ მოგება-ზარალზე. მაგალითი საილუსტრაცია, რადგან რეალური შედეგი დამოკიდებულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ოპერაციებზე და ნაშთებზე:

ათასი ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2017	2016	2017	2016
მოგება-ზარალი	119	-	118	118

1.7.2. საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც „კომპანია“ მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ამ რისკის ეფექტი წარმოიქმნება სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტებისაგან, მაგალითად მოთხოვნებისაგან.

„კომპანიისთვის“ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური აქტივები საბალანსო ღირებულებით		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,417	877
საბანკო ანგარიშებზე არსებული ნაშთი	160	63
	<u>1,577</u>	<u>940</u>

ფინანსური ანგარიშების გამოშვების თარიღისათვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან აღნიშნული ბანკები წარმოადგენენ კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებს.

1.7.3. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადამოსული ვალდებულებები.

„კომპანია“ ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდურობის აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება „კომპანიის“ მიმართ მოთხოვნილი იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება.

ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირითად თანხას, ასევე პროცენტს:

2017	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	სულ
ათასი ლარი				
6 თვეზე ნაკლები	2,298	-	53	2,351
6 თვიდან 1 წლამდე	18	-	434	451
1-5 წლამდე	-	-	1,243	1,243
5 წელზე მეტი	-	-	-	-
	<u>2,316</u>	<u>-</u>	<u>1,729</u>	<u>4,045</u>

1.7.4. კაპიტალის რისკის მართვა

„კომპანია“ ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადეკვატური უკუგებით.

„კომპანიის“ კაპიტალის სტრუქტურა შედგება: საკუთარი კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, და აკუმულირებულ მოგებას, და მოზიდული სახსრებისაგან.

„კომპანიის“ მენეჯმენტი აფასებს „კომპანიის“ კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. „კომპანია“ მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილების გათვალისწინებით.

თანხები, რომლებსაც „კომპანია“ კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
მთლიანი კაპიტალი	5,129	4,904
გამოკლებული: ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	(165)	(84)
კაპიტალი	<u>4,964</u>	<u>4,820</u>
მთლიანი კაპიტალი	5,129	4,904
სესხები	<u>1,537</u>	<u>1,517</u>
სრული მოზიდული სახსრები	<u>6,666</u>	<u>6,421</u>
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ მოზიდულ სახსრებთან	<u>0.74</u>	<u>0.75</u>

დამოუკიდებელ აუდიტორთა ანგარიში მმართველობის ანგარიშგებაზე

შპს გრანტ თორნტონ
ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო
ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia
T. + 995 322 604 406

შპს ნიკორას 7-ის ხელმძღვანელობას

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად შპს ნიკორა 7-მა („კომპანია“) მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება 2017 წლისათვის.

ჩვენ ჩავატარეთ კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და 2018 წლის 22 აგვისტოს გავაცით ჩვენი დასკვნა, სადაც გამოვხატეთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენს მიერ გამოთქმული მოსაზრება არ ეხება იმ სხვა ინფორმაციას რომელიც „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად (შემდგომში „კანონი“) მოამზადა კომპანიამ და წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგებაში. მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი დასკვნის გაცემის შემდეგ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

მმართველობის ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე:

- გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაციის თანხვედნილობაზე კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- აუდიტის განხორციელების პროცესში კომპანიის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით განვსაზღვროთ არსებითი უზუსტობები და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითოთ მათი არსი;

- c) შევამოწმოთ, ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში კანონის მე-7 მუხლის მე-7 პუნქტის „ა“, „ბ“ და „დ“-„ვ“ ქვეპუნქტებით და მე-8 პუნქტით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

- a) ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინფორმაცია შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას.
- b) ჩვენ განვსაზღვრეთ, რომ მმართველობის ანგარიშგება არესბით უზუსტობებს შეიცავს იმ შემთხვევაში, თუკი მასში ასახული ისტორიული მონაცემები აშკარად ეწინააღმდეგება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას. აგრეთვე, მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ სამომავლო გეგმებთან და პროგნოზებთან დაკავშირებით არსებით უზუსტობად მივიჩნევთ, თუკი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისას განვსაზღვრეთ, რომ კომპანიას საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელება აღარ შეუძლია, ან აქვს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობები ამ შესაძლებლობასთან დაკავშირებით, ხოლო მმართველობის ანგარიშგებაში ეს საკითხი არ არის (ან არასაკმარისად არის) განხილული. ჩვენს მიერ ჩატარებული პორცედურების შედეგად ჩვენ არ შეგვხვედრია არსებითი უზუსტობები, რომლებზეც საჭირო იქნებოდა ჩვენს ანგარიშში მითითების გაკეთება.
- c) ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს კანონით განსაზღვრულ ყველა ინფორმაციას.

ვახტანგ ცაბაძე,

დირექტორი,
მმართველი პარტნიორი
2018 წლის 27 სექტემბერი,
თბილისი



ქეთევან ღამბაშიძე

დირექტორი

რეგისტრირებული აუდიტორი