

შპს „აიდიეს ბორჯომი თბილისი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2017 წ. 31 დეკემბერი

მეჩან ანგარიში

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	6
3 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე	7
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	17
6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები	19
7 ძირითადი საშუალებები	25
8 გრძელვადიანი ჩასათვლელი დღგ.....	26
9 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	26
10 ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	27
11 სააქციო კაპიტალი	28
12 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	28
13 ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით	28
14 დისტრიბუციის დანახარჯები	28
15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
16 მოგების გადასახადი	29
17 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	30
18 ფინანსური რისკის მართვა	31
19 კაპიტალის მართვა	33
20 რეალური ღირებულების გამყდავნება	34
21 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით	35
22 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	35
23 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.....	36

სხვა ინფორმაცია - ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2017 წელი

მეჩან აბუყეო

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

„აიდიეს ბორჯომი თბილისის“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგება“) სამართლიანად წარადგენს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, „IDS ბორჯომი თბილისის“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

რისი აუდიტი განვახორციელეთ

ფინანსური ანგარიშგება, როელიც მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის;
- მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნება, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმეს.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია წინამდებარე ანგარიშის შემდეგ ნაწილში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებლობები ვართ, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ ჩატარებულ მისი აუდიტის ანგარიშს).

ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ვალდებული ვართ წავიკითხოთ „მმართველობის ანგარიშგება“ და განვსაზღვროთ, „მმართველობის ანგარიშგება“ ხომ არ არის არსებითად არათანმიმდევრული ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის მიმდინარეობისას მიღებული ჩვენი ცოდნისა, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაფერის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

თუ ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ „მმართველობის ანგარიშგება“ არსებით უზუსტობას შეიცავს, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის ანგარიშგება. არ აღმოგვიჩენია რაიმე საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, 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. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ

მეჩან ანტონი

შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

მომზადებულია შპს ფრაისვოთერჰაუსკუპერი-საქართველოსათვის და მისი სახელით (Reg.# SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (Reg.#SARAS-A-506913)

გიან ანტონიო



2018 წლის 12 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

მუხარ ამბოცაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

მეჩან ანგარიში

შპს IDS ზორჯომი თბილისი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენი შვანა	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	758	619	701
არამატერიალური აქტივები		9	12	16
გრძელვადიანი ჩასათვლელი დღგ	8	-	883	863
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი აგანსი		-	157	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		767	1,671	1,580
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი		245	157	76
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	712	694	714
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, ნეტო		783	465	1,561
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	137	160	490
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,877	1,476	2,841
სულ აქტივები		2,644	3,147	4,421
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	169	169	169
გაუნაწილებელი მოგება		2,317	2,143	2,162
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,486	2,312	2,331
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	16	-	-	71
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	71
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	158	834	2,019
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		158	834	2,019
სულ ვალდებულებები		158	834	2,090
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,644	3,146	4,421

ხელმძღვანელობის სახელით გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2018 წლის 21 დეკემბერს:

აკაკი გაგნიძე
 დირექტორი

მანანა მამულაშვილი
 ფინანსური მენეჯერი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 5 - 36, წინამდებარე ფინანსური
 ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

მეჩან ანგარიშგება

შპს IDS ბორჯომი თბილისი
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2017	2016
ამონაგები	13	15,289	12,710
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(12,921)	(10,885)
მთლიანი მოგება		2,368	1,825
დისტრიბუციის დანახარჯები	14	(1,576)	(1,320)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(639)	(579)
სავალუტო შემოსულობა, ნეტო		21	12
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		174	(62)
მოგება დაბეგვრამდე		174	(62)
მოგების გადასახადის კრედიტი	16	-	43
წლის მოგება/(ზარალი)		174	(19)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		174	(19)

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 5 - 36, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

მეჩა ანდრეასი

შპს IDS ბორჯომი თბილისი
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2016 წ. 1 იანვარს	169	2,162	2,331
წლის ზარალი	-	(19)	(19)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ წლის სრული ზარალი	-	(19)	(19)
ნაშთი 2016 წ. 31 დეკემბერს	169	2,143	2,312
წლის მოგება	-	174	174
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	174	174
ნაშთი 2017 წ. 31 დეკემბერს	169	2,317	2,486

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 5 - 36, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

მეხან ახტოქო

შპს IDS ბორჯომი თბილისი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		174	(62)
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	7, 14	226	194
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		13	11
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება/(აღდგენა)	9	5	(23)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან, შემცირებული შემოსულობებით		(8)	24
სავალუტო შემოსულობა, ნეტო		(21)	(12)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		389	132
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების (გაზრდა)/შემცირება	9	(37)	109
მარაგის გაზრდა		(88)	(81)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების შემცირება	12	(638)	(1,250)
ჩასათვლელი ნეტო გადასახადებისა და გრძელვადიანი დღგ-ს შემცირება	8	565	1,048
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება		(198)	(174)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		191	(42)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(209)	(293)
ამონაგები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		8	1
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(9)	(8)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(210)	(300)
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(4)	12
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	160	490
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	137	160

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 5 - 36, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

გეორგი ანტონი

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შპს „აიდიეს ბორჯომი თბილისისთვის“ (შემდეგში „კომპანია“).

კომპანია 2011 წლის 21 თებერვალს დაფუძნდა საქართველოში. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობების საწარმოა და შექმნილია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. „საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში“ კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 404888528.

2016 წლის 1 იანვრის, 2016 წლის 31 დეკემბერისა და 2017 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიის ერთადერთი მფლობელია შპს „აიდიეს ბორჯომი ბევერიჯის კომპანი“ („მშობელი საწარმო“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის უშუალო მშობელ კომპანიას. მშობელი კომპანია კიურსასოში დაფუძნდა 1995 წლის 5 მაისს, სახელწოდებით „საქართველოს მინისა და მინერალური წყლების კომპანია“, შემდეგ კი 2009 წლის მარტში ხელახლა დარეგისტრირდა თავისი ახლანდელი სახელწოდებით შპს „აიდიეს ბორჯომი ბევერიჯის კომპანი“.

შპს „აიდიეს ბორჯომი ბევერიჯის კომპანი“ ფლობს სხვა რამდენიმე შვილობილ კომპანიას საქართველოში, აზერბაიჯანში, ლიტვაში, ყაზახეთში და სხვა, რომლებიც მთლიანობაში ქმნიან „აიდიეს ბორჯომი გრუპს“ (შემდეგში „ჯგუფი“). ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა „ბორჯომის“ ბრენდის სახელით ნატურალური მინერალური წყლების ჩამოსხმა და დისტრიბუცია, ისევე როგორც სხვა ბუნებრივი და გადამუშავებული წყლების ჩამოსხმა და დისტრიბუცია საქართველოში, უკრაინაში და დსთ-ის სხვა ქვეყნებში. ჯგუფი ჩამოსასხმელ ქარხანას ამუშავებს საქართველოში და სადისტრიბუციო კომპანიები აქვს საქართველოში, ლიტვაში, ყაზახეთსა და აზერბაიჯანში. ჯგუფი ფლობს ბორჯომის ხეობაში წყლის რესურსებისა და საქართველოს სხვა წყაროების გამოყენების ლიცენზიას.

2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შპს „აიდიეს ბორჯომი ჰოლდინგი“ ფლობდა მშობელი კომპანიის დამტკიცებული და გამოშვებული აქციების 100%-ს. 2016 წლის 20 დეკემბერს შპს „აიდიეს ბორჯომი ჰოლდინგმა“ მშობელი კომპანიის ჩვეულებრივი აქციების 100% მიყიდა შპს „რისსა ინვესტმენტს“ (კიპროსი).

„სითიეფ ჰოლდინგსი“, ლუქსემბურგში დარეგისტრირებული კომპანია, არის კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე. ის აკონტროლებს მშობელი კომპანიის სააქციო კაპიტალის 60%-ს (2016 წ. 31 დეკემბერი: 60%, 2016 წ. 1 იანვარი: 60%). კომპანია „სითიეფ ჰოლდინგის“ არცერთი საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელი არ აკონტროლებს მშობელი კომპანიის სააქციო კაპიტალის 50%-ს ან მეტს.

არც კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და არც საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ ამზადებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი სამეურნეო საქმიანობაა შპს „აიდიეს ბორჯომი ბევერიჯის კომპანის“ ქართული ფილიალის, „აიდიეს ბორჯომი საქართველოსგან“ საქონლის ყიდვა და გაყიდვა, ასევე მინერალური და სასმელი წყლის დისტრიბუცია და საქართველოს ტერიტორიაზე გაყიდვა „ბორჯომის“ საგაჭრო ნიშნით. ამჟამად კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს შემდეგ ქალაქებსა და რეგიონებში:

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

კომპანიის მომხმარებლები შეიძლება შემდეგნაირად დაჯგუფდეს: საცალო, თანამედროვე ვაჭრობა, სასტუმროები და რესტორნები, საბითუმო ვაჭრობა და სხვა.

გეორგი ანგულო

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართი და საქმიანობის ადგილი კომპანია რეგისტრირებულია და საქმიანობას ძირითადად ეწევა შემდეგ მისამართზე: საქართველო, დავით აღმაშენებლის გამზირი #80.

წარსადგენი ვალუტა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას აშშ დოლარში ("USD").

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია საქმიანობას ძირითადად საქართველოში ახორციელებს. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორც საქართველოა, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და მოწყვლადია გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური ვარდნის მიმართ. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ საქმიანობას შეიძლება ახლდეს რისკები, რომლებიც როგორც წესი, უცხოა განვითარებული ბაზრებისთვის. მიუხედავად ამისა, გასული რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა ზოგადად ქვეყანის საინვესტიციო კლიმატზე.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

დღეისათვის საქართველოს აქვს კარგი საინვესტიციო გარემოს მქონე ქვეყნის საერთაშორისო რეპუტაცია. საქართველო აგრძელებდა წინსვლას მსოფლიო ბანკისა (WB) და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის (IFC) ანგარიშში „ბიზნესის კეთება 2018“, რომლის მიხედვით საქართველო მე-6 ადგილზეა ბიზნესის კეთების სიადვილის მიხედვით (190 ქვეყნიდან), 7 ადგილით წაიწია წინ გასული წლის რეიტინგთან შედარებით. ქვეყნის რეიტინგი გაუმჯობესდა თითქმის ყველა კატეგორიაში, რაც ადასტურებს მისი, როგორც რეგიონული ლიდერის პოზიციას. საქართველოს ევროკავშირის ქვეყნების უმეტესობაზე მაღალი რეიტინგი აქვს. საერთაშორისო ინსტიტუტების მიერ ჩატარებული მრავალი კვლევის მიხედვით საქართველო ამაყობს ასევე კორუფციის დაბალი დონით, დაბალი საგადასახადო ტვირთით და თავისი ინსტიტუტების მაღალი გამჭვირვალობით.

საქსტატის წინასწარი მონაცემებით მშპ-ს წლიურმა ზრდამ 2017 წელს 4.8% შეადგინა. ზრდა დივერსიფიცირებულია და მოიცავს ეკონომიკის სხვადასხვა დარგებს. ზრდა ძირითადად განპირობებული იყო მშენებლობის, ვაჭრობისა და რემონტის, უძრავი ქონების, ტრანსპორტისა და კავშირგაბმულობის დარგების ზრდით.

3 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის შესახებ. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია ბასს-ის მიერ გამოცემულ „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან“ (ფასს) და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“. კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ ფასს-ები გამოიყენა ფასს 1-ის - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება - შესაბამისად. გარკვეული გამოწვევების გარდა, ფასს 1-ით მოითხოვება 2017 წლის 31 დეკემბერს მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტიული გამოყენება. სტანდარტის ეს ვარსია იქნა გამოყენებული ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური მდგომარეობის პირველი ანგარიშგების მოსამზადებლად 2016 წლის 1 იანვრისთვის და ფასს-თან შესაბამისობის პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ყველა მომდევნო პერიოდში.

შეფასების საფუძველი. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ის მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე.

მეჩად ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში განსჯის გამოყენება. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნაში 5.

ფასს-ის პირველად გამოყენება ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და მას წარსულში არავითარი ფინანსური ანგარიშგება არ მოუმზადებია. ამიტომ, შეჯერება და იმის ახსნა, როგორი გავლენა მოახდინა ბუღალტრული აღრიცხვის ადრინდელი საფუძვლებიდან ფასს-ზე გადასვლამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე, წარმოდგენილი არ არის ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ფასს-ზე გადასვლამდე კომპანია იყენებდა პოლიტიკას, რომელიც გარკვეულწილად საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარებოდა.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ სავალდებულო გამონაკლისები გამოიყენა სხვა ფასს-ების რეტროსპექტიულად გამოყენების მიმართ.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოური ვალუტის გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა აშშ დოლარი ("USD"). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარებში, რომელიც კომპანიის წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ნეტო სავალუტო შემოსულობის სახით. წლის ბოლოს არსებული კურსით გადაყვანა არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული. უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, წილობრივი ინვესტიციების ჩათვლით, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები: აშშ დოლარი ("USD") 1 = GEL 2.5922 და ევრო ("EUR") 1 = GEL 3.1044. (2016 წ. 31 დეკემბერი: USD 1 = GEL 2.6468 და 1 EUR = GEL 2.7940; 2016 წ. 1 იანვარი: USD 1 = GEL 2.3949 და EUR 1 = GEL 2.6169).

მეხან ახტოჯო

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. დაუმთავრებელი მშენებლობის კატეგორია მოიცავს დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებსა და აქტივებს, რომელთა დასრულება მიმდინარეობს მომავალში ძირითადი საშუალების სახით გამოყენების მიზნით.

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

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება როდესაც შესაფერისია, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

ცვეთა მიწას, დაუმთავრებელ მშენებლობასა და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე ღირებულების გასანაწილებლად:

მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობები	3-50 წელი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	2-18 წელი
ავტომობილები	2-10 წელი
სავაჭრო და საოფისე ტექნიკა	2-5 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, აქტივი უკვე იმ ხნის და იმ მდგომარეობაში რომ იყოს, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება და შესწორდება, საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს.

შემძენილი პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შეძენისა და გამოსაყენებლად მომზადებისთვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე. კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი, მაგალითად, მოვლა-შენახვის დანახარჯები, ხარჯებში აისახება გაწევისთანავე.

პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები წრფივი მეთოდით ამორტიზდება 1-5 წლის განმავლობაში. ამორტიზაციის ხარჯი აისახება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (შენიშვნა 15).

მეჩან ახმეტია

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უმაღლესს ღირებულებამდე.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება აქტივებს, რომლებსაც ცვეთა და ამორტიზაცია ერიცხებათ, მიმოიხილავენ გაუფასურების თვალსაზრისით, როდესაც მოველენები ან ვითარების ცვლილება მიუთითებს, რომ შეიძლება საბალანსო ღირებულება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივებს აჯგუფებენ რაც შეიძლება უმცირეს დონეზე, რომელზეც არსებობს დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით გადაისინჯება გაუფასურების შესაძლო ანულისების თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, რაც დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე და აღწერილია ქვემოთ.

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

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

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). რეალური ღირებულების დონეების იერარქიაში ცვლილებები ხორციელდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. იხილეთ მე-**Error! Reference source not found.** შენიშვნა.

გარიგების დანახარჯები გახლავთ ზრდადი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. ზრდადი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის,

ბეჩაძე ანდრეას

რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობის დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა საწყისი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის ნებისმიერი გადახდით, მიმატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალით. დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება შეფასებული სამომავლო ფულადი გადახდები ან ფულის მიღება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროებისამებრ, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება.

მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის მეშვეობით. რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის მეშვეობით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს თავის მხრივ ორი ქვეკატეგორია გააჩნიათ: (i) აქტივები, რომელთაც ეს კლასიფიკაცია ენიჭებათ საწყისი შეფასებისას, და (ii) გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები არის არაკოტირებული, არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა ახლო მომავალში გაყიდვა აქვს განზრახული კომპანიას. კომპანიის სესხები და დებიტორული დავალიანებები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას“ და „ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: (ა) სავაჭროდ გამიზნული, რომელიც მოიცავს აგრეთვე ფინანსურ წარმოებულებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ გამიზნული ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, როდესაც ღირებულების ცვლილება წლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება (როგორცაა მაგალითად ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯები) მათი წარმოქმნის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული

მეჩან ახმედო

ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება. გასაყიდად ფლობილი ფასიანი ქაღალდები, წარმოებულები და მოგების ან ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, მიმატებული გარიგების დანახარჯები. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებისას შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იგივე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები ან შეფასების მეთოდი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას.

ფინანსური აქტივების (რომელთა მიწოდება მოითხოვება რეგულირებით ან ბაზრის კონვენციით („ჩვეულებრივი“ შესყიდვები და გაყიდვები)) გარკვეულ ვადებში შეძენა და გაყიდვა აისახება ვაჭრობის თარიღით, რაც გახლავთ თარიღი, როდესაც კომპანიამ აიღო ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულება. ყველა სხვა შეძენა აღიარდება მაშინ, როდესაც საწარმო გახდება მოცემული ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მონაწილე მხარე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულის და ფულის ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით.

გუჩა აბოშვილი

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ წლის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი მოვლენის („ზარალის გამომწვევი მოვლენები“) შედეგად, რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ და რასაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის, საიმედოდ შეფასებად სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასა და ვადებზე. თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, მიუხედავად იმისა მნიშვნელოვანია იგი თუ არა, იგი მოცემულ აქტივს ასახავს მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და მათ კოლექტიურად შეაფასებს გაუფასურებაზე. ძირითადი ფაქტორები, რომლებსაც კომპანია ითვალისწინებს იმისათვის, რომ განსაზღვროს გაუფასურებულია თუ არა ფინანსური აქტივი, გაზღავთ ვადაგადაცილების მდგომარეობა და დაკავშირებული უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს.

იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ზარალის ობიექტური მტკიცებულება, გამოიყენება აგრეთვე შემდეგი კრიტერიუმები:

- გადახდა მთლიანად ან ნაწილობრივ არის ვადაგადაცილებული და დაგვიანებული გადახდის ახსნა შეუძლებელია ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული შეფერხებით;
- პარტნიორს მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები აქვს, რასაც ადასტურებს კომპანიის მიერ მოპოვებული მისი ფინანსური ინფორმაცია;
- პარტნიორი განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალტერნატივას;
- ქვეყნის მასშტაბის ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების გამო, რაც გავლენას ახდენს პარტნიორზე, უარყოფითად იცვლება გადახდის სტატუსი.

გაუფასურებაზე კოლექტიურად შეფასების მიზნებისათვის ფინანსურ აქტივებს აჯგუფებენ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. აღნიშნული მახასიათებლები შესაფერისია მსგავსი აქტივების ჯგუფის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისათვის, რადგან ისინი გვიჩვენებენ მოვალის უნარს, განახორციელოს შესაფასებელი აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით გათვალისწინებული ყველა გადახდა.

გაუფასურებაზე კოლექტიურად შეფასებული ფინანსური აქტივების ჯგუფის ფულადი ნაკადები ფასდება ამ აქტივების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადებისა და ხელმძღვანელობის გამოცდილების საფუძველზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რამდენად გადავადდება თანხების დაფარვა წარსულში მომხდარი ზარალის გამომწვევ მოვლენების გამო და ასევე ვადაგადაცილებული თანხების ამოღების ისტორიის საფუძველზე. წარსული გამოცდილება კორექტირდება მიმდინარე დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე, რათა გათვალისწინებული იქნეს იმ არსებული პირობების გავლენა, რომლებიც წარსულ პერიოდებში არ ახდენდნენ გავლენას და რათა არ იქნეს გათვალისწინებული წარსულში არსებული იმ პირობების გავლენა, რომლებიც დღეს აღარ არსებობს. კომპანია სრულ ანარიცხებს ქმნის 365 დღით ვადაგადაცილებული ყველა დებიტორული დავალიანებისათვის, რადგან წარსული გამოცდილების მიხედვით დებიტორული დავალიანება, რომელიც 365 დღეზე მეტი ხნით არის ვადაგადაცილებული, ამოუღებადია. 30 დღიდან 365 დღემდე ვადაგადაცილებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანარიცხების შექმნის საფუძველია წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით შეფასებული თანხების ამოღებადობა, ისევე როგორც ინდივიდუალური დავალიანების გარემოებები, რასაც რეგულარულად აფასებენ საანგარიშგებო თარიღით არსებული ფაქტებისა და ვითარების საფუძველზე.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ანარიცხების ანგარიშის მეშვეობით ხდება, აქტივის საბალანსო ღირებულების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებამდე (რაც არ შეიცავს სამომავლო საკრედიტო ზარალს, რომელიც ჯერ არ არის მიღებული). უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის

გეორგი ანგარიშ

შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშებაში გათვალისწინებულია ფულადი ნაკადები, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას დაგირავებული ქონების მეგირავნის საკუთრებაში გადასვლიდან, შემცირებული გირაოს მიღების და გაყიდვის ხარჯებით, მიუხედავად იმისა, მოსალოდნელია თუ არა დაგირავებული ქონების მეგირავნის საკუთრებაში გადასვლა.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხის საპირისპიროდ, აქტივის ამოსაღებად ყველა აუცილებელი პროცედურის განხორციელებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ, ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდეგში ამოღება დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც პარტნიორი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები უზრუნველყოფილი არ არის და წარმოიქმნება დაკავშირებული მხარეებისგან საქონლის შესყიდვის შედეგად.

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

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

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი / (კრედიტი) მოიცავდა მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რაც აღიარებოდა წლის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებოდა სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან დაკავშირებული იყო იმ ოპერაციებთან, რომლებიც ასევე სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარდა იმავე ან სხვა პერიოდში.

მიმდინარე გადასახადია თანხა, რომელიც მოსალოდნელი იყო, რომ გადაიხდებოდა საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან მიიღებოდა მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნებოდა შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდებოდა საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახებოდა ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხებოდა აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენდა არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდებოდა იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაში იყო ან შემდეგში შევიდოდა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდებოდა იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდებოდა ან გამოყენებული იქნებოდა შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

გეორგი ანტონი

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხებოდა მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი იყო, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანულირდებოდა და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნებოდა იმისათვის, რომ შესაძლებელი ყოფილიყო მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები გადაიფარებოდა, როდესაც არსებობდა მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და როდესაც გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებული იყო იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არსებობდა ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და ვალდებულების აღიარება 2016 წლის 31 დეკემბერს და შესაბამისი გავლენა ასახა 2016 წლის მოგება-ზარალში. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა

ბეჩაძე ანტონი

გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

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

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

2015 წლის 7 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რომლის მიხედვით გადასახადის გადამხდელთა მოვალეობები, ყველა გადასახადთან მიმართებით, მათ შორის კორპორაციული მოგების გადასახადი, და ყველა გადასახადის გადამხდელის გადასახადის გადახდები აღირიცხება ერთიან საგადასახადო ანგარიშში. შედეგად, 2016 წლის 1 იანვრისთვის ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარმოდგენილი იქნა ნეტო საფუძველზე. შედეგად მიღებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთები ანგარიშგებულია, როგორც 'სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, ნეტო' ან 'სხვა საგადასახადო გადასახდელები, ნეტო'.

მარაგი. მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებელ გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს, რაც გაწეულ იქნა მარაგის ამჟამინდელ ადგილზე მიტანისა და არსებულ მდგომარეობაში მოყვანისათვის, შემცირებული სავაჭრო ფასდათმობებით, ფასდაკლებებით და მსგავსი მუხლებით. ნეტო სარეალიზაციო ფასი არის შეფასებული, ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას გასაყიდი ფასი, შემცირებული დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯებით.

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

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან

მეჩად ახტორი

მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

სააქციო კაპიტალი კომპანიის საწყისი სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

დივიდენდები დივიდენდები კაპიტალში აისახება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები გამჟღავნდება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით..

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საზღაური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

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

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

საპროცენტო შემოსავლი აღიარდება დროის პროპორციულ საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მომუშავეთა გასამრჯელოები კომპანიის თანამშრომლების მიერ მომსახურების გაწევის წელს მათთვის გადახდილი ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი

გეორგი ანტონი

სარგებელი დაირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდა დაკავშირებული მომსახურების გაწევა. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

ცვლილებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ. ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ ცვლილებების შეტანა უნდა დაამტკიცოს კომპანიის ხელმძღვანელობამ, ვინც დაამტკიცა ეს ფინანსური ანგარიშგება.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში.

ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებს ახორციელებს. ბასს 39-ით მოიხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, ოპერაციების ფასი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითა განისაზღვრება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით, როდესაც მსგავსი ოპერაციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს. განსჯა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი სახის ოპერაციების ფასწარმოქმნასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების პირობები გამჟღავნებულია შენიშვნაში **Error! Reference source not found..**

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 20%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა USD 53 ათასით გაზრდა ან USD 38 ათასით შემცირება (2016: USD 44 ათასით გაზრდა ან USD 33 ათასით შემცირება).

მეჩაბ ანტონი

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხები დამოკიდებულია კომპანიის მიერ კონკრეტული მომხარებლებისგან დავალიანების ამოღებადობის შეფასებაზე. ძირითადი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობა თუ გაუარესებულია ან ფაქტობრივი დეფოლტები შეფასებულზე უფრო მეტია, მაშინ ფაქტობრივი დებიტორული დავალიანება შეიძლება განსხვავებული იქნეს შეფასებულისაგან. თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული დებიტორული დავალიანება გაუფასურებულია, მიუხედავად იმისა ეს მნიშვნელოვანია თუ არა, ის ამ დებიტორულ დავალიანებას მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე დებიტორული დავალიანებების ჯგუფს მიაკუთვნებს და ამ ჯგუფს კოლექტიურად შეაფასებს გაუფასურებაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებულისგან და შესაძლებელია კომპანიის შეფასებების მომავალში გადასინჯვა, უარყოფითად ან პოზიტიურად, რაც დამოკიდებულია საბოლოო სედეგზე ან თითოეულ რისკთან დაკავშირებული ფაქტების საფუძველზე წარმოქმნილ მოლოდინზე.

მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების დებიტორული დავალიანების დეფოლტის შეფასებული ალბათობები 20%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მიერ შეფასებულისგან, 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის გაუფასურების ზარალზე გავლენა იქნებოდა მისი USD 4 ათასით გაზრდა ან USD 4 ათასით შემცირება (2016: USD 3 ათასით გაზრდა ან USD 3 ათასით შემცირება).

სამუშაო ვალუტა. კომპანიის სამუშაო ვალუტის შერჩევისას გამოყენებულ იქნა განსჯა. ჯგუფის ქართული კომპანიების, მათ შორის შპს „IDS ბორჯომის“ სამუშაო ვალუტაა აშშ დოლარი, ვინაიდან: ა) საწარმოები მნიშვნელოვნადაა ურთიერთდაკავშირებული და უფრო ერთიანი ბიზნესის სახით ოპერირებენ, ვიდრე ავტონომიურად; ბ) ქართული ოპერაციების ამონაგები და ხარჯები დივერსიფიცირებულია მრავალ ქვეყანაში არცერთი ეკონომიკური გარემო არ დომინირებს ამონაგებისა და ხარჯების კუთხით; გ) მეორადი მაჩვენებლები აშშ დოლარზე მიუთითებენ, რადგან ფინანსური საქმიანობის უმეტესი ნაწილი და ფულადი სახსრები აშშ დოლარშია. სხვა ვალუტა რომ ყოფილიყო შერჩეული სამუშაო ვალუტად, მაშინ სავალუტო შემოსულობა/ზარალი სხვა იქნებოდა.

საგადასახადო კანონმდებლობა. როგორც მე-Error! Reference source not found. შენიშვნაშია განხილული, ქართული კანონმდებლობა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს ექვემდებარება და საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება კითხვები დასვან ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით. კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. მოგების გადასახადის პოზიციებისათვის ვალდებულებები აისახება, თუ ხელმძღვანელობა გადაწყვეტს, რომ საგადასახადო ორგანოების მიერ ამ პოზიციებთან მიმართებით გამოწვევის შემთხვევაში უფრო მეტად სავარაუდო იქნება დამატებითი გადასახადების დაკისრება. შეფასება ეფუძნება საანგარიშგებო თარიღით მოქმედ საგადასახადო კანონმდებლობას. ჯარიმების, პროცენტისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება ხელმძღვანელობის მიერ იმ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებით, რაც საჭირო იქნება ამ მოვალეობების საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ანგარიშსწორებისთვის.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე მოამზადა, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების შესრულებას ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პირობებში. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ოპერაციების შედეგები, არსებული განზრახვები და სამომავლო ოპერაციების ანალიზი.

მეხად ანტონი

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

გამოცემული იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, და რომელთა ვადაზე ადრე გამოყენება კომპანიას ჯერ არ დაუწყია.

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (ცვლილებები შევიდა 2014 წლის ივლისში და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ახალი სტანდარტის ძირითადი საკითხებია:

- მოითხოვება ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია შეფასების სამ კატეგორიად: ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVOCI) და მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL).
- სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს საწარმოს ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი და აგრეთვე ის, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხის გადახდებს (SPPI) წარმოადგენენ თუ არა. თუ სავალო ინსტრუმენტი ფლობილია ამოღებისათვის, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და ფლობილია პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც საწარმო ფლობს როგორც აქტივების ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით, ისე აქტივების გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შეიცავენ ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენენ SPPI-ს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება ადარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას.
- წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.
- ბასს 39-ში მოცემული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების უმეტესობა უცვლელად იქნა გადატანილი ფასს 9-ში. ძირითადი ცვლილება გახლავთ ის, რომ საწარმოს მოეთხოვება მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით კლასიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებების საკუთარი საკრედიტო რისკის ცვლილებების გავლენის წარდგენა სხვა სრულ შემოსავალში.
- ფასს 9-ით შემოღებულია გაუფასურების ზარალის აღიარების ახალი მოდელი - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი. ეს გახლავთ 'სამეტაპიანი' მიდგომა, რომელიც ეფუძნება საწყისი აღიარებიდან დაწყებული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას. პრაქტიკაში ახალი წესები ნიშნავს, რომ საწარმოებმა 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით უნდა აღრიცხონ ზარალი იმ ფინანსური აქტივების საწყისი აღიარებისას, რომელთა საკრედიტო მდგომარეობა არ არის გაუფასურებული (ან მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის). როდესაც საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად იზრდება, გაუფასურების შეფასება ხდება მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით და არა 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით. აღნიშნული მოდელი მოიცავს საოპერაციო დონეზე გამარტივებებს საიჯარო და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისათვის.
- ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები შეიცვალა, აღრიცხვის რისკის მართვასთან უფრო მეტად დასაკავშირებლად. სტანდარტი საწარმოებს უზრუნველყოფს სააღრიცხვო პოლიტიკის

მეჩან ანტონი

არჩევანით ფასს 9-ში მოცემული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებასა და ბასს 39-ის მოთხოვნების გამოყენებას შორის, ყველა ჰეჯირებისათვის, ვინაიდან ამ ეტაპზე ეს სტანდარტი მაკრო ჰეჯირების აღრიცხვას არ ეხება.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანალიზის საფუძველზე და აგრეთვე აღნიშნული თარიღით არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის 2018 წლის 1 იანვარს მიღებიდან.

მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოსალოდნელი არ არის ფინანსურ ვალდებულებებთან მიმართებით, გარდა მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებულის (FVPL) კლასიფიკაციის მქონე ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულების ცვლილებებისა, რაც მიკუთვნებადია საკრედიტო რისკზე და აისახება სხვა სრულ შემოსავალში.

ბასს 39-ის შესაბამისად ყველა სესხი და დებიტორული დავალიანება რეკლასიფიცირებული იქნება ფასს 9-ის შესაბამისად შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულად, 2018 წლის 1 იანვრისთვის საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი ცვლილებების გარეშე.

ახალი სტანდარტით შემოღებულია ასევე განვრცობილი გამჟღავნების მოთხოვნები და ცვლილებები წარდგენაში. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული განაპირობებს კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ განმარტებითი შენიშვნების ხასიათისა და მოცულობის ცვლილებას, განსაკუთრებით ახალი სტანდარტის შემოღების წელს.

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ფასს 15 - მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები (გამოიცა 2014 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის). ახალი სტანდარტით შემოღებულია ძირითადი პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ შემოსავალი უნდა აღიარდეს საქონლის ან მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას, გარიგების ფასით. საქონლის ან მომსახურების პაკეტი, რომელიც გამორჩეულია, ცალკე უნდა აღიარდეს, ხოლო საკონტრაქტო ფასის ნებისმიერი ფასდაკლება ან ფასდათმობა ზოგადად უნდა გადანაწილდეს ცალკეულ ელემენტებზე. როდესაც ანაზღაურება ცვალებადია რაიმე მიზეზის გამო, უნდა აღიარდეს მინიმალური თანხები, თუ მათი ანულირების მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს. კლიენტებთან კონტრაქტების გაფორმებასთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზება უნდა განხორციელდეს და იმ პერიოდის განმავლობაში უნდა მოხდეს მათი ამორტიზება, როდესაც მიიღება კონტრაქტებიდან წარმოქმნილი სარგებელი.

ცვლილებები ფასს 15-ში - მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები (გამოცემულია 2016 წლის 12 აპრილს, ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ამ ცვლილებებით არ იცვლება სტანდარტის საბაზისო პრინციპები, მაგრამ ახსნილია, თუ როგორ უნდა იქნეს ეს პრინციპები გამოყენებული. ცვლილებებით ახსნილია, თუ როგორ უნდა მოხდეს საქმიანობის შედეგის (საქონლის ან მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემის დაპირება) მოვალეობის იდენტიფიცირება კონტრაქტში; როგორ უნდა განისაზღვროს კომპანია ძირითად საწარმოს წარმოადგენს (საქონლის ან მომსახურების მიმწოდებელი) თუ აგენტს (პასუხისმგებელი საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ორგანიზებაზე); და როგორ უნდა განისაზღვროს ლიცენზიის მინიჭებიდან ამონაგები დროის მომენტში უნდა აღიარდეს, თუ დროის განმავლობაში. გარდა აღნიშნული ახსნისა, ცვლილებები მოიცავს აგრეთვე ორ დამატებით გათავისუფლებას, რათა შემცირდეს დანახარჯები და სირთულე კომპანიისათვის, რომელიც პირველად იყენებს ახალ სტანდარტს.

ფასს 15-ში მოცემული გადასვლის დებულებების შესაბამისად კომპანიამ არჩია გადასვლის გამარტივებული მეთოდი, გადასვლის ეფექტის 2018 წლის 1 იანვარს აღიარებით ფინანსურ

მეჩან ანგარიში

ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, რომელიც იქნება პირველი წელი, როდესაც კომპანია გამოიყენებს ფასს 15-ს.

კომპანია გეგმავს ნებადართული გამარტივებული გარდამავალი პერიოდის პრაქტიკული მეთოდის გამოყენებას. კომპანია ფასს 15-ს რეტროსპექტულად გამოიყენებს მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებისათვის, რომლებიც არ არის დასრულებული მისი თავდაპირველი გამოყენებისას (2018 წლის 1 იანვარი).

ფასს 15-ის მიღება გამოიწვევს ცვლილებებს სააღრიცხვო პოლიტიკაში. 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული კომპანიის ამონაგების ანალიზის საფუძველზე ინდივიდუალური კონტრაქტების პირობებისა და იმ აქტების და გარემოებების საფუძველზე, რომლებიც არსებობდა ამ თარიღით, გადასვლის გამარტივებული მეთოდის გამოყენების თვალსაზრისით, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 1 იანვარს ახალი სტანდარტის მიღების შედეგად.

ფასს 15-ის მიღების შედეგად მოსალოდნელი ძირითადი ცვლილებები აღწერილია ქვემოთ:

- ხელშეკრულებების ცვლილებების აღრიცხვა,
- იდენტიფიცირებული დამატებითი საქმიანობის შედეგების ვალდებულებები
- ცვალებადი ანაზღაურების აღრიცხვა,
- მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის აღრიცხვა,
- მომხმარებელთა ერთგულების პროგრამების აღრიცხვა,
- ამონაგების აღიარების ვადების ცვლილება (დროთა განმავლობაში აღიარებიდან დროის მომენტში აღიარებაზე გადასვლა და პირიქით),
- თანხის დაბრუნებების აღრიცხვა,
- ლიცენზიების აღრიცხვა,
- კონტრაქტის დადებისთვის გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა,
- კონტრაქტის შესრულებისათვის გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა,
- კონტრაქტის აქტივების და კონტრაქტის ვალდებულებების წარდგენა,
- სხვა.

დასასრულ, ხელმძღვანელობა არ მოელის იმ თანხების შესწორებებს, რომლებიც აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2018 წლის 1 იანვარს, რაც წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფასს 15-ის საწყისი გამოყენების თარიღს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფასს 16, იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღებაც. შესაბამისად, ფასს 16-ით გამორიცხულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ბასს 17-ით და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი.

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივის ღირებულება დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფასს 16-ით არსებითად გადატანილია ბასს 17-ში მოცემული მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი

პეჩა ახმეტია

ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის გავლენის შეფასებას.

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ამ ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის რაიმე გავლენას.

ფასს 22 "უცხოური ვალუტით ოპერაციები და ავანსი" (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ამ ინტერპრეტაციაში განხილულია, თუ როგორ უნდა განისაზღვროს ოპერაციის თარიღი უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციების შესახებ სტანდარტის, ბასს 21, გამოყენებისას. ეს ინტერპრეტაცია ვრცელდება როდესაც საწარმო ანაზღაურებას ან იხდის, ან იღებს წინასწარ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ხელშეკრულებების ფარგლებში. ინტერპრეტაციაში მითითებულია, რომ ოპერაციის თარიღი არის თარიღი, როდესაც საწარმო ახორციელებს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების შედეგად წარმოქმნილი არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების საწყის აღიარებას. თუ ავანსად მრავალი გადახდა ან თანხის მრავალი მიღება განხორციელდა, ინტერპრეტაციით მოითხოვება, რომ საწარმომ ოპერაციის თარიღი განსაზღვროს თითოეული საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან ავანსის თანხის მიღებისთვის. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

ფასს 23 "განსაზღვრულობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით" (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს). ბასს 12-ში მითითებულია, თუ როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული თუ როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ბასს 12-ში მოცემული აღიარების და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვევლობა არსებობს მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმომ უნდა განსაზღვროს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა გააკეთოს დაშვება, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია მას და შემოწმებისას მას შესწავლილი ექნება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ არ არის მოსალოდნელი საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი გადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რაც დამოკიდებულია საწარმოს მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით იქნება უზრუნველყოფილი გაურკვევლობის აღმოფხვრის უკეთესად განჭვრეტა. საწარმო სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით ასახავს ფაქტების ან გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის გავლენას, რაც

მეჩაბ ახმეტია

გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე ან შეფასებებზე. ფაქტების და გარემოებების ცვლილებების ან ახალი ინფორმაციის, რასაც შეუძლია გამოიწვიოს განსჯის ან შეფასების ხელახლა განხორციელება, მაგალითები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებით ან სხვა ზომებით საგადასახადო ორგანოს მიერ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებები ან საგადასახადოს მიერ საგადასახადო მიდგომის შემოწმების ან ხელახლა შემოწმების უფლების ვადის გასვლა. საგადასახადო მიდგომასთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმება ან უთანხმოება თავისთავად, არ არის სავარაუდო, რომ წარმოადგენდეს ფაქტების და გარემოებების ცვლილებას ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე და შეფასებებზე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ქვემოთ მოცემულმა ბუღალტრული აღრიცხვის ახალმა ოფიციალურმა დოკუმენტებმა არსებითი გავლენა იქონიოს კომპანიაზე:

- აქტივების გაყიდვა ან შენატანები ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის იმ თარიღით ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიური პერიოდებისათვის, რომელსაც განსაზღვრავს ბასსი).

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

- ცვლილებები ფასს 2-ში - წილობრივი გადახდა (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ფასს 9-ის - ფინანსური ინსტრუმენტები, გამოყენება ფასს 4-თან - სადაზღვევო ხელშეკრულებები - ცვლილებები ფასს 4-ში (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაში შედის, გამოყენებული მიდგომის მიხედვით, 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის იმ საწარმოებისათვის, ვინც აირჩევს დროებითი გათავისუფლების გამოყენების ალტერნატივას, ან როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ფასს 9-ს იმ საწარმოებისათვის, ვინც გადაფარვის ალტერნატივას აირჩევს).
- საინვესტიციო ქონების გადაცემა - ცვლილებები ბასს 40-ში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წწ. ციკლში - ცვლილებები ფასს 1-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- გადახდილი ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- გრძელვადიანი წილი მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობაში - ცვლილებები ბასს 28-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2015-2017 ციკლში - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-ში და ბასს 23 (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- გეგმის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიისწორება - ცვლილებები ბასს 19-ში (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

მეჩან ახმეტია

- ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

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

ქეჩან ახმეტია

7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების ცვლილებები:

ათასი აშშ დოლარი	მიწა და შენობები	მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	ავტომობილები	საოფისე ავეჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	სულ
თვითღირებულება					
2016 წ. 1 იანვარს	21	48	1,100	88	1,257
დამატებები	-	2	116	18	136
გასვლები	(19)	(5)	(34)	(3)	(61)
2016 წ. 31 დეკემბერს	2	45	1,182	103	1,332
დამატებები	-	22	328	16	366
გასვლები	-	-	(47)	(4)	(51)
2017 წ. 31 დეკემბერს	2	67	1,463	115	1,647
დაგროვილი ცვეთა					
2016 წ. 1 იანვარს	(4)	(24)	(463)	(65)	(556)
ცვეთის ხარჯი	(1)	(7)	(173)	(12)	(193)
გასვლები	5	2	26	3	36
2016 წ. 31 დეკემბერს	-	(29)	(610)	(74)	(713)
	-	(9)	(204)	(14)	(227)
ცვეთის ხარჯი	-	-	47	4	51
2017 წ. 31 დეკემბერს	-	(38)	(767)	(84)	(889)
საბალანსო ღირებულება					
2016 წ. 1 იანვარს	17	24	637	23	701
2016 წ. 31 დეკემბერს	2	16	572	29	619
2017 წ. 31 დეკემბერს	2	29	696	31	758

სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება:

ათასი აშშ დოლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
ავტომობილები	91	94	-
საოფისე ავეჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	57	50	29
სულ	148	144	29

გეორგი ანტონი

კომპანია არის ჯგუფის საწარმოების მიერ მიღებული სესხების თანა-მსესხებელი. აღნიშნული ნასესხები თანხების უზრუნველყოფის სახით გამოყენებული კომპანიის ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულება გახლდათ შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
მიწა და შენობები	2	2	17
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	29	16	24
ავტომობილები	696	572	637
საოფისე ავეჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	31	29	23
სულ	758	619	701

8 გრძელვადიანი ჩასათვლედი დღგ

გრძელვადიანი ჩასათვლედი დღგ წარმოადგენს დღგ-ს აქტივს, რაც კომპანიამ დააგროვა გასაყიდად შეძენილი საქონლის შეძენისას წარმოქმნილ ჩასათვლელ დღგ-სა და ადგილობრივ გაყიდვებზე გადასახდელი დღგ-ს შორის სხვაობიდან. ფაქტმა, რომ კომპანია აწარმოებდა საქონლის ექსპორტს, რაც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დღგ-გან გათავისუფლებულია, განაპირობა ის, რომ დღგ-ის აქტივი მნიშვნელოვნად აღემატება შესაბამის ვალდებულებას, რაც გადასახდელია მხოლოდ ადგილობრივ გაყიდვებზე.

კომპანიამ 2016 წლიდან შეწყვიტა ექსპორტი და დაგროვილი აქტივი გამოიყენება სხვა საგადასახადო ვალდებულებების ანგარიშსწორებისთვის. უფრო მეტიც, ხელმძღვანელობამ საქართველოს საგადასახადო ინსპექციასთან აწამოა მოლაპარაკებები, რის შედეგად GEL 900 ათასი (USD 360 ათასი, გადანაგარიშებული ოპერაციის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით) ნაღდი ფულის ახით იქნა მიღებული 2016 წლის ნოემბერში.

კომპანიის ამჟამინდელი და საპროგნოზო საქმიანობის შედეგების საფუძველზე ხელმძღვანელობა მოელის, რომ 2018 წლის დასასრულისთვის დღგ-ს აქტივი სრულად იქნება ათვისებული სამომავლო გადასახადების გადასახდელად.

9 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

ათასი აშშ დოლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება შემცირებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხით	716 (11)	693 (6)	743 (29)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ფარგლებში	705	687	714
სხვა დებიტორული დავალიანება	2	2	-
გადახდილი ავანსი	5	5	-
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	712	694	714

2017 და 2016 წწ. 31 დეკემბერსა და 2016 წლის 1 იანვარს ფინანსური სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, შემცირებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხებით, გამსოახული იყო ლარში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების ანარიცხების ცვლილებები:

მუხან ახტეიუ

შპს IDS ბორჯომი თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2017 წლის 31 დეკემბერი

ათასი აშშ დოლარი	2017	2016
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვარს	6	29
წლის განმავლობაში გაუფასურების ანარიცხი/(აღდგენა)	5	(23)
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბერს	11	6

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების, რომელიც გაუფასურებული არ არის, ანალიზი:

ათასი აშშ დოლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული			
- თანამედროვე ვაჭრობა	363	357	431
- სასტუმროები და რესტორნები	14	17	29
- სხვა	32	53	68
სულ არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	409	427	528
ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული:			
- 90 დღემდე	295	258	183
- 90 - 180 დღე	1	2	2
- 180 - 365 დღე	-	-	1
სულ	705	687	714

9 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობის ანალიზი 31 დეკემბრისთვის:

ათასი აშშ დოლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
- 90 დღემდე	7	3	17
- 90 - 180 დღე	1	1	1
- 180 - 365 დღე	1	1	2
- ერთ წელზე მეტი	2	1	9
სულ	11	6	29

10 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ათასი აშშ დოლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
ფული სალაროში	13	4	5
ფული გზაში	-	32	-
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	124	124	485
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	137	160	490

მეჩან ახმეტია

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები განთავსებულია ორ ქართულ ბანკში, რომელთა Moody's-ს რეიტინგის სისტემით მინიჭებული რეიტინგია Ba3.

11 სააქციო კაპიტალი

კომპანიის წესდების მიხედვით სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება GEL 300 ათასით (USD 169 ათასი), რაც სრულად იყო შეტანილი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2016 წლის 1 იანვრისთვის.

12 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ათასი აშშ დოლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მესამე მხარეების წინაშე	26	-	13
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების წინაშე	107	813	1,980
სულ ფინანსური გადასახდელები სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ფარგლებში	133	813	1,993
მიღებული ავანსი	5	5	11
დაგროვილი დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები	20	16	15
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	158	834	2,019

კომპანიის სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გამოსახულია ლარში. საქართველოს ტერიტორიაზე შესყიდული მარაგის უმეტესობისა და მომსახურების მნიშვნელოვანი ნაწილისთვის საკრედიტო პერიოდია 30-90 დღე. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დასაფარ ნაშთს პროცენტი არ ერიცხება.

13 ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით

ათასი აშშ დოლარი	2017	2016
საქონლის გაყიდვა	15,244	12,673
სხვა	45	37
სულ ამონაგები	15,289	12,710

14 დისტრიბუციის დანახარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2017	2016
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი	888	764
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	226	194

შეიქმნა ანგარიში

ტრანსპორტირების ხარჯი	201	138
რემონტი და საექსპლუატაციო მომსახურება	121	101
სხვა	140	123
სულ დისტრიბუციის დანახარჯები	1,576	1,320

15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2017	2016
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი	487	428
ოფისთან დაკავშირებული ხარჯები	71	79
იჯარის ხარჯი	27	23
სხვა	54	49
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	639	579

16 მოგების გადასახადი

ათასი აშშ დოლარი	2017	2016
მიმდინარე მოგების გადასახადი	-	28
გადავადებული გადასახადის ხელახლა შეფასება საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების გამო	-	(71)
მოგების გადასახადის კრედიტი	-	(43)

2016 წელს კომპანიის მოგების გადასახადის განაკვეთი იყო 15%.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებების შეტანამდე, როგორც ეს ახსნილია მე-4 შენისვანში, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებსა ამ აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ორგანოების მიერ აღიარებას შორის სხვაობა და ამჟამად გამოუყენებელი, გადატანილი საგადასახადო ზარალი და საგადასახადო კრედიტი წარმოქმნის დროებით სხვაობებს ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ საგადასახადო ზაზას შორის.

16 მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

2016 წლის 1 იანვარს გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები მოიცავდა შემდეგს:

ათასი აშშ დოლარი	2016 წ. 1 იანვარი
-------------------------	--------------------------

გადავადებული საგადასახადო აქტივები, წარმოქმნილი:

არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივებისგან

6

29

გიან ახმეტია

ანარიცხებისა და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებებისგან	3
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	9
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები, წარმოქმნილი:	
ძირითადი საშუალებებისგან	(80)
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები	
ნეტო გადავადებული გადასახადის პოზიცია	(71)
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები გადაიფარება, როდესაც არსებობს მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და როდესაც გადავადებული მოგების გადასახადი ერთი და იმავე ფისკალურ ორგანოსთანაა დაკავშირებული. სათანადო ურთიერთგადაფარვის შედეგად განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება, USD 71 ათასი, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2016 წ. 1 იანვრის მდგომარეობით.	
2016 წლის განმავლობაში გადავადებული გადასახადის ცვლილებები:	
ათასი აშშ დოლარი	2016
ნეტო გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები წლის დასაწყისში	(71)
გადავადებული გადასახადის ხელახლა შეფასება საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების გამო	71
ნეტო გადავადებული საგადასახადო აქტივები/(ვალდებულებები) წლის დასასრულს	-
2016 წლის ხარჯი შეიძლება შემდეგნაირად შეჯერდეს სრული შემოსავლის ანგარიშგებასთან:	
ათასი აშშ დოლარი	2016
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	(61)
მოგების გადასახადის ხარჯი შესაფერისი საგადასახადო განაკვეთებით	(9)
გადასახადებზე გავლენა:	
გამოუქვითადი ხარჯების	5
დაუბეგრავი შემოსავლის	(1)
საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების გამო გადავადებული გადასახადის ხელახლა შეფასების	(71)
სავალუტო შესწორების	33
მოგების გადასახადის კრედიტი	(43)

17 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

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

მეჩან ახტეღი

ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი უფრო ხანგრძლივი პერიოდითაც რჩება ღია.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში საგადასახადო რისკები წარმოქმნას, რაც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში.

17 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახეს შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, გამოცემული ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და საგადასახადო ორგანოების მიერ თავისი ინტერპრეტაციების აღსრულებაში წარმატების მიღწევის შემთხვევაში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ამჟამად საქართველოს შემოსავლების სამსახური კომპანიაში საგადასახადო შემოწმებას ატარებს. ამ შემოწმების მოქმედების სფერო მოიცავს კომპანიისთვის შესაფერის ყველა გადასახადს 2015 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 ივლისამდე. კომპანიას არა აქვს ამ შემოწმების წინასწარი შედეგები, ამიტომ ეს ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებაში ვერ გამჟღავნდება.

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

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. როდესაც კომპანია მოიჯარეა, სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები შეუქცევადი იჯარის ფარგლებში, არაუმეტეს 1 წლისა, არის USD 47 ათასი (2016: USD 23 ათასი).

18 ფინანსური რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

ათასი აშშ დოლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, ნეტო (შენიშვნა 9)	705	687	714

გეორგი ანტონი

- ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 10)	137	160	490
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	842	847	1,204

კომპანია საკრედიტო რისკის მართვას ახორციელებს მზა პროდუქციის მესამე მხარეებზე ავანსის გადახდის პირობით ან აკრედიტაციის მეშვეობით გაყიდვით.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მიმოიხილავს დასაფარო სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობის ანალიზს და დამატებით ზომებს იღებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებთან მიმართებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები განთავსებულია საქართველოს 2 საუკეთესო ბანკში და კრედიტის ხარისხის მონიტორინგი რეგულარულად ხორციელდება საკრედიტო რეიტინგის განმსაზღვრელი დამოუკიდებელი კომპანიის, Moody's-ის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის მიხედვით (შენიშვნა 10).

18 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია კომპანიის წინაშე არ დგას სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის კონცენტრაციის რისკი, რადგან კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის სტრუქტურა განაპირობებს კრედიტით გაყიდვის თავიდან აცილებას, გაყიდვების უმეტესობა ავანსის გადახდის პირობით ხორციელდება და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ნაშთი თანმიმდევრულად დაბალ დონეზეა შენარჩუნებული.

2017 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას 2 პარტნიორი ჰყავდა (2016 წ. 31 დეკემბერი: 2 პარტნიორი; 2016 წ. 1 იანვარი: 3 პარტნიორი), რომელთა დებიტორული დავალიანების ნაშთები USD 100 ათასს აღემატებოდა. ამ ნაშთების მთლიანი ოდენობა იყო USD 282 ათასი (2016 წ. 31 დეკემბერი: USD 283 ათასი და 2016 წ. 1 იანვარი: USD 346 ათასი) ანუ მთლიანი სავაჭრო და დებიტორული დავალიანებების 40% (2016 წ. 31 დეკემბერი: 41% და 2016 წ. 1 იანვარი: 48%).

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიას მიმდინარე ანგარიშების 100% მხოლოდ 2 ბანკში ჰქონდა (შენიშვნა 10).

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

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით გავლენას მოახდენს სავალუტო კურსის ცვლილებები. კომპანია გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტებში ახორციელებს. კომპანია წარმოებულებს არ იყენებს სავალუტო რისკის მართვისთვის, იმავდროულად კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს მსგავსი რისკის შემცირებას უცხოურ

მეხად ანტონი

ვალუტაში ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი და იმავე (მეტნაკლებად სტაბილურად) დონეზე მართვით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს:

ათასი აშშ დოლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი		ნეტო საბალანსო პოზიცია
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	
GEL	842	(133)	709
სულ	842	(133)	709

ათასი აშშ დოლარი	2016 წ. 31 დეკემბერი			2016 წ. 1 იანვარი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
GEL	847	(813)	34	1,204	(1,993)	(789)
Total	847	(813)	34	1,204	(1,993)	(789)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიჩნეულია, რომ კაპიტალში და არაფულად აქტივებში ინვესტიციები არ წარმოქმნის არსებით სავალუტო რისკს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალისა და კაპიტალის სენსიტიურობა კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით გაცვლითი კურსების გონივრულად შესაძლო ცვლილებებისადმი, სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების პირობებში:

18 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათასი აშშ დოლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
ლარის გამყარება 10%-ით	71	3	(79)
ლარის გაუფასურება 10%-ით	(71)	(3)	79

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებების უარყოფითი გავლენის რისკი, რაც გამოიხატება მოზიდულ სახსრებზე პროცენტის თანხის გაზრდასა და მიღებული შემოსავლის შემცირებაში. კომპანიას არა აქვს ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვისთვის, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისთვის. კომპანიას არა აქვს პროცენტის აქტივები და ვალდებულებები.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზის მონიტორინგს.

2017 წლის 31 დეკემბერს, 2016 წლის 31 დეკემბერსა და 2016 წლის 1 იანვარს არსებული კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულებები გადასახდელია მოთხოვნისთანავე და 1 თვემდე ვადაში.

19 კაპიტალის მართვა

ტიჩა ანტონიუ

კომპანიის კაპიტალის მართვის მიზნებია დაცვა კომპანიის უნარისა, განაგრძოს მუშაობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება.

20 რეალური ღირებულების გამჟღავნება

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

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მაგრამ მათი რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია

რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მოცემულია ქვემოთ:

	2017 წ. 31 დეკემბერი			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
ათასი აშშ დოლარი				ა
აქტივები				
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	137	-	137
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებები	-	-	705	705
სულ აქტივები	-	137	705	842
ვალდებულებები				
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები	-	-	(133)	(133)
სულ ვალდებულებები	-	-	(133)	(133)

20 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

	2016 წ. 31 დეკემბერი				2016 წ. 1 იანვარი			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
ათასი აშშ დოლარი								

მეჩან ახტეყო

აქტივები							
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	160	-	160	-	490	- 490
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებები	-		687	687		714	714
სულ აქტივები	-	160	687	847	-	490	714 1,204
ვალდებულებები							
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები	-	-	(813)	(813)	-	-	(1,993) (1,993)
სულ ვალდებულებები	-	-	(813)	(813)	-	-	(1,993) (1,993)

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასებული იქნა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. არაკონტირებული ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასებულ იქნა სამომავლო ფულადი ნაკადების, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებულს მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

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

21 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით

შეფასების მიზნებისათვის ბასს-ით 39 - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება - ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია ოთხ კატეგორიად: (ა) სესხები და მოთხოვნები (დებიტორული დავალიანებები); (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის მეშვეობით. რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის მეშვეობით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს თავის მხრივ ორი ქვეკატეგორია გააჩნიათ: (i) აქტივები, რომელთაც ეს კლასიფიკაცია ენიჭებათ საწყისი შეფასებისას, და (ii) დაფარვის ვადამდე ფლობილად კლასიფიცირებული. ამასთან, ფინანსური იჯარის დებიტორული დავალიანება ქმნის ცალკე კატეგორიას. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი ხვდება დებიტორული დავალიანებების კატეგორიაში. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით.

22 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები:

ათასი აშშ დოლარი	ურთიერთობა	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	107	813	1,980

მეჩად ახმეტაძე

სულ	107	813	1,980
-----	-----	-----	-------

დაკავშირებულ მხარეებთან სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დაფარვის ვადაა შესყიდვის თარიღიდან ორი თვე და მას პროცენტი არ ერიცხება.

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები 2017 და 2016 წწ. 31 დეკემბერს:

ათასი აშშ დოლარი	ურთიერთობა	2017	2016
მზა პროდუქტის შესყიდვა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	(14,951)	(12,416)

22 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან გამომუშავებული სხვა საოპერაციო შემოსავალი ძირითადად მოიცავს შემოსავალს იჯარით გაცემული ქონებიდან, შეწყვეტადი საოპერაციო იჯარის შეთანხმების ფარგლებში.

სხვა დაკავშირებული მხარეებია საწარმოები, რომლებზეც ხორციელდება პირდაპირი ან არაპირდაპირი კონტროლი ან მნიშვნელოვანი გავლენა უშუალო მშობელი კომპანიის ინდივიდუალური აქციონერების მიერ.

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ძირითადი ხელმძღვანელი პირების მიერ სრულგანაკვეთიან თანამდებობაზე გაწეული მომსახურებისთვის გადახდილი ანაზღაურება მოიცავს ხელფასებსა და ბონუსებს USD 63 ათასის ოდენობით (2016: USD 59 ათასი).

23 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ოპერაციების მზარდი გეოგრაფიისა და საავტომობილო პარკის ამორტიზაციის გამო კომპანიამ რამდენიმე ხელშეკრულება გააფორმა სატვირთო და მსუბუქი ავტომობილების შესყიდვაზე, მთლიანი ღირებულებით USD 389 ათასი.

ახალი პროდუქტის, „ბაკურიანი თოი“, გაყიდვები 2018 წლის მეორე ნახევარში დაიწყო.

ამჟამად საქართველოს შემოსავლების სამსახური კომპანიაში საგადასახადო შემოწმებას ატარებს. ამ შემოწმების მოქმედების სფერო მოიცავს კომპანიისთვის შესაფერის ყველა გადასახადს 2015 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 ივლისამდე. ხელმოწერის თარიღით შემოწმების წინასწარი შედეგები ცნობილი არ იყო.

მეჩან ანტონი



IDS BORJOMI
GEORGIA

შპს „აიდიეს ბორჯომი თბილისი“

ხელმძღვანელობის ანგარიში – საქმიანობის მიმოხილვა 2017 წ.

1. კომპანია, მისი განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა:

ზოგადი ინფორმაცია. შპს „IDS ბორჯომი თბილისი“ 2011 წლის 21 თებერვალს დაფუძნდა საქართველოში. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობების საწარმოა და შექმნილია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. „საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში“ კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 404888528.

კომპანიის ერთადერთი მფლობელია IDS Borjomi Beverages Co. N.V. („მშობელი საწარმო“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის უშუალო მშობელ კომპანიას.

IDS Borjomi Beverages Co. N.V. ფლობს სხვა რამდენიმე შვილობილ კომპანიას საქართველოში, აზერბაიჯანში, ლიტვაში, ყაზახეთში და სხვა, რომლებიც მთლიანობაში ქმნიან „IDS ბორჯომი გრუპს“ (შემდეგში „ჯგუფი“). ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა „ბორჯომის“ ბრენდის სახელით ნატურალური მინერალური წყლების ჩამოსხმა და დისტრიბუცია, ისევე როგორც სხვა ბუნებრივი და დამუშავებული წყლების ჩამოსხმა და დისტრიბუცია საქართველოში, უკრაინაში და დსთ-ის სხვა ქვეყნებში. ჯგუფი ჩამოსასხმელ ქარხანას ამუშავებს საქართველოში და სადისტრიბუციო კომპანიები აქვს საქართველოში, ლიტვაში, ყაზახეთსა და აზერბაიჯანში. ჯგუფი ფლობს ბორჯომის ხეობის წყლის რესურსებისა და საქართველოს სხვა წყაროების გამოყენების ლიცენზიას.

ძირითადი საქმიანობა და შეთავაზებული პროდუქციის პორტფელი. სს „IDS ბორჯომი თბილისი“ ფუნქციონირებს საქართველოს მინერალური და წყაროს წყლების სეგმენტში 8 წლის განმავლობაში და ახდენს ისეთი ცნობილი და გამოჩენილი ბრენდების რეალიზაციას, როგორიცაა მინერალური წყალი „ბორჯომი“ და „ლიკანი“, ასევე წყაროს წყალი „ბაკურიანი“, კომპანია წამყვან პოზიციას ინარჩუნებს საქართველოს ბაზარზე და თანდათან ზრდის თავის წილს ბაზარზე. კომპანია ფლობს საკუთარ დისტრიბუციის ქსელს და პირდაპირ ყიდის პროდუქციას საცალო მოვაჭრეებზე, რითაც თავიდან იცილებს შუამავლებს.

გაყიდვები ხორციელდება სხვადასხვა პაკეტებად და სხვადასხვა მოცულობით. ამჟამად საქმიანობას ვახორციელებთ თბილისსა და მისმიმდებარე დასახლებებში, ქვემო ქართლში, სამცხე-ჯავახეთში, ნაწილობრივ კახეთში, მცხეთა-მთიანეთსა და აჭარის რეგიონში.

როგორც ქვემოთ მოცემული ცხრილიდან ჩანს, 2017 წელს საქართველოს ბაზარზე გაყიდული საქონლის რაოდენობა მნიშვნელოვნად გაიზარდა 2016 წელთან შედარებით. ზრდამ დაახლოებით 20% შეადგინა.

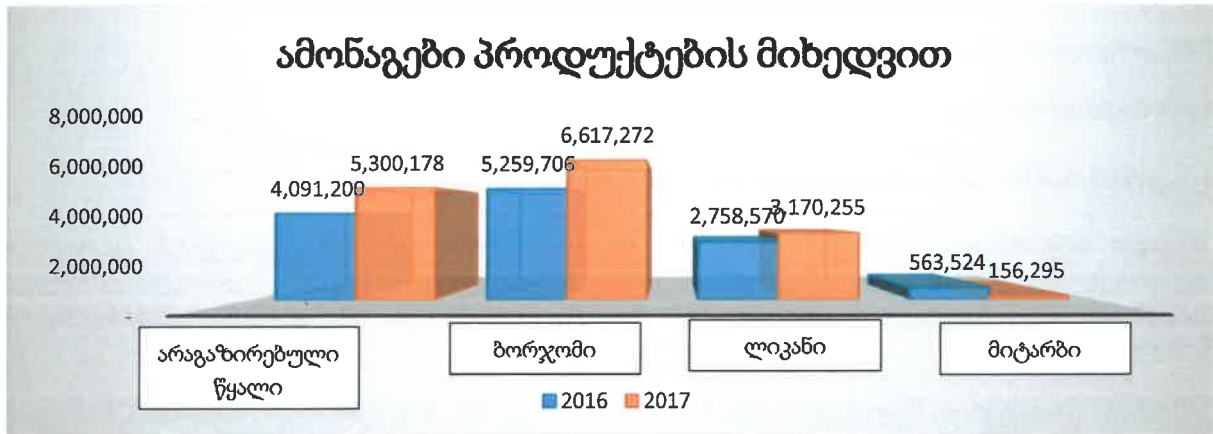
შემოსავლების ზრდა უმთავრესად განპირობებულია შემდეგი ფაქტორებით:

- გასაყიდი ფასების ზრდას თან ახლდა მომხმარებლის ლოიალურობა;
- გაყიდვების გეოგრაფიის გაფართოება და მომხმარებელთა რაოდენობის საერთო ზრდა;

მეჩად ახმეტია

- ბაზარზე ახალი პროდუქტების შემოტანა: ბორჯომი თუნუქის ქილაში, ბაკურიანი ციდა, ლიკანი 1,5 ლ. PET ბოთლებში, და სხვა.

შემოსავლები პროდუქტების მიხედვით 2016 და 2017 წლებში, აშშ დოლარებში:



2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანიის სტრატეგია ექსპორტზე გატანასთან და გაყიდვებთან არ არის დაკავშირებული, ის ორიენტირებულია მხოლოდ საქართველოში ბაზრის წილის გაზრდაზე.

2019 წლისთვის მთავრი მიზნები დაკავშირებულია 2018 წლის საოპერაციო და ფინანსური შედეგების გაუმჯობესებთან, რასაც შეიძლება მივაღწიოთ გაყიდვების გეოგრაფიის გაფართოებით, რაც მოგვცემს როგორც გაყიდვების, ასევე წარმოების გაფართოების შესაძლებლობას (პერსონალი და საწყოები). ამასთან, კომპანიის წარმოების ანალიზი ყოველთვის გვკარნახობს ახალი კლიენტების მოძიების საჭიროებას, რაც შეიძლება გულისხმობდეს ახალი პროდუქტების შემუშავებასა და არსებული პროდუქტების გაუმჯობესებას.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების/გაყიდვების ცენტრების შესახებ

კომპანიას არა აქვს იურიდიული ფილიალები. ის ოპერაციების მართვას ახორციელებს ქვეყანაში არსებული რამდენიმე ლოჯისტიკისა და დისტრიბუციის ცენტრის (საწყოების) მეშვეობით:

- მთავარი საწყოები განთავსებულია თბილისში, სადაც იწყება დისტრიბუცია და საიდანაც მარაგდება მთელი საქართველო;
- ბათუმში, აჭარაში არსებული საწყოები გამოიყენება მთელ აჭარის რეგიონსა და ქვეყნის დასავლეთ ნაწილში დისტრიბუციისათვის;
- ქ. ბორჯომში ახლად გახსნილი საწყოები გამოიყენება სამცხე-ჯავახეთის რეგიონის მოსამარაგებლად.

სხვადასხვა ლოჯისტიკისა და დისტრიბუციის ცენტრების ჩამოყალიბება მიზნად ისახავდა მომხმარებელთა მომსახურების ერთიანი სტანდარტის შექმნასა და რეგიონებთან წლების განმავლობაში დაგროვილი წარმატებული გამოცდილების გაზიარებას.

მეჩან ანტონი

4. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

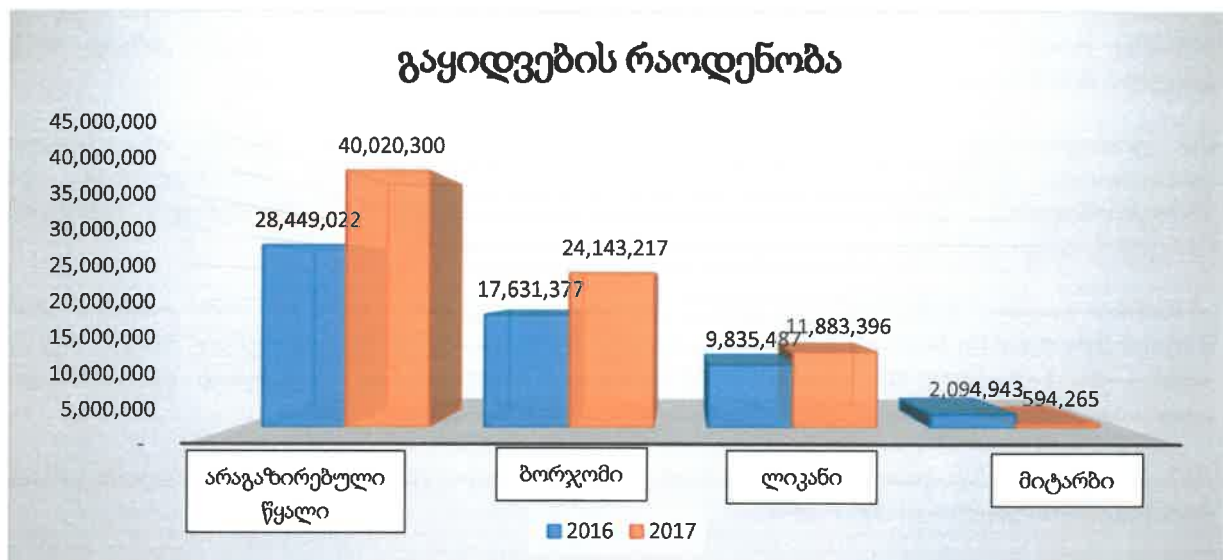
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შეჯამებულია შემდეგ ცხრილში:

ათასი აშშ დოლარი	2017	2016
ამონაგები	15,289	12,710
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(12,921)	(10,885)
მთლიანი მარჟა	15%	14%
სულ აქტივები	2,644	3,147
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,486	2,312
EBITDA*	413	143

შენიშვნა*: EBITDA – შემოსავალი პროცენტის დარიცხვამდე, დაბეგვრამდე, ცვეთისა და ამორტიზაციის გამოკლებამდე, აუდიტირებული არ არის.

2016 და 2017 წლებში გაყიდული ბოთლების რაოდენობა:



ძირითადი ცვლილებების განმარტება:

1. ხარჯების ზრდა განაპირობა გაზრდილმა ამონაგებმა (გაყიდული პროდუქციის რაოდენობა). გაყიდვების ზრდა აღწერილია ზემოთ მოცემულ 1-ელ პუნქტში;

მეჩან ახმეტია

2. აქტივების შემცირების ძირითადი მიზეზია არის გრძელვადიანი დღგ-ს აქტივის მნიშვნელოვანი შემცირება, რაც, ზოგადად, გამოიყენება სხვა საგადასახადო ვალდებულებების დასაფარად. კომპანიის ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მონიტორინგისა და კონტროლის ეფექტური პროცედურები და გაყიდვების მნიშვნელოვანი ზრდის დროსაც კი დებიტორული დავალიანების ნაშთი არ იზრდება და შენარჩუნებულია ფულადი სახსრების სტაბილური მართვა;
3. მთლიანი საკუთარი კაპიტალის ზრდა განაპირობა 2017 წელს წმინდა მოგების ზრდამ;
4. EBITDA-ს ზრდა დაკავშირებულია სხვა ფაქტორებთან, რომლებიც ზემოთ მოცემულ 1-3 პუნქტებშია განხილული. კომპანიას არა აქვს სესხები და ნასესხები თანხები: ყველა საინვესტიციო საქმიანობა დაფინანსებულია კომპანიის ფულადი რესურსებით.

არაფინანსური მაჩვენებლები

(i) ურთიერთობა დასაქმებულებთან. სს „IDS ბორჯომი თბილისი“ თანამშრომლების რაოდენობა მერყეობს 165-დან 200-მდე. კომპანიაში ჩამოყალიბებულია თანამშრომლების დაქირავების კარგად ორგანიზებული პოლიტიკა და კომპანია ქირაობს მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარ-ჩვევების მქონე პირებს.

როგორც დაქირავებული, კომპანია სთავაზობს საჭირო საშუალებებს და სათანადო ტრეინინგს, რათა უზრუნველყოს მომხმარებლისთვის საუკეთესო მომსახურების გაწევა. კომპანია სთავაზობს წინსვლის გამორჩეულ შესაძლებლობებს, დადებით სამუშაო გარემოსა და კონკურენტულ ხელფასებს ბეჯითი, მიზანზე ორიენტირებული ადამიანებისათვის, სადაც დასაქმებულის უფლებები კარგად არის დაცული, რის მონიტორინგსაც კომპანიის შესაბამისი დეპარტამენტი ახორციელებს.

(ii) ურთიერთობები მომწოდებლებთან და კლიენტებთან. კომპანიამ მტკიცე პროფესიული ურთიერთობა ჩამოაყალიბა მომხმარებლებთან, წლების მანძილზე მზრუნველობისა და პროფესიონალიზმის დემონსტრირების მეშვეობით, რამაც განაპირობა დაბრუნებული საქონლის რაოდენობისა და/ან მომხმარებელთა უკმაყოფილების შემცირება.

კომპანიის მთავარი მომწოდებელია „IDS ბორჯომი-საქართველო“, რომელიც არის კომპანია „IDS Borjomi Beverages Co N.V.“-ის ქართული ფილიალი და წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეს, თუმცა ოპერაციები ხორციელდება შესაბამისი პროფესიული საფუძვლების შესაბამისად და სათანადო გულისხმიერებით.

(iii) ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოსთან. კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემა კარგად არის ჩამოყალიბებული და მართული.

არაფინანსური ინდიკატორები

კომპანიის საბუღალტრო განყოფილება დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციისა და საკმარისი გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან სხვადასხვა ტრეინინგებს, რათა გაეცნონ საგადასახადო კანონმდებლობის იმ ცვლილებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს კომპანიაზე.

მეჩაბ ახმეილი

კომპანიას საგადასახადო ორგანოსთან იშვიათად ჰქონია დავები და წარსულში მასზე არ დაუკისრებიათ მნიშვნელოვანი ჯარიმები და/ან საურავები.

არაფინანსური მაჩვენებლების ცვლილებები 2016 წლიდან 2017 წლამდე:

- პროდუქციის პორტფელი 17 პროდუქტიდან 20 პროდუქტამდე გაიზარდა;
- დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა 32 დასაქმებულთა გაიზარდა (165-დან 197-მდე).

5. დამატებით განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებში ასახული თანხების შესახებ

ბაზარზე წამყვანი პოზიცია და კომპანიის ძლიერი ფინანსური შედეგები განპირობებულია მრავალი მნიშვნელოვანი ფაქტორით:

- *უწყვეტი განვითარება, ზრდა და წარმატებისკენ სწრაფვა:* კომპანიამ სამცხე-ჯავახეთის რეგიონში წარმომადგენლობა გახსნა 2017 წელს, რამაც ადგილობრივ ბაზარზე შესვლის შესაძლებლობა მოგვცა. რადგან კომპანიამ უფრო ფართო გეოგრაფიული არეალი მოიცვა, მომხმარებელთა რაოდენობა გაიზარდა, რამაც მნიშვნელოვნად შეუწყო ხელი შესაბამისი წლის ფინანსური შედეგების მიღწევას.
ამასთან, 2017 წელს კომპანიის პროდუქციის ჩამონათვალს დაემატა სამი ახალი პროდუქტი: 1) მინერალური წყალი „ბორჯომი“ 0.33 ლ. თუნუქის ყუთში, რომელიც პირველად იქნა შემოტანილი ბაზარზე და უმთავრესად მოიწინა მომხმარებელმა; 2) წყაროს წყალი „ბაკურიანი“, 0.33 ლ. „ციდა“, რომელიც განკუთვნილია ბავშვებისთვის, ასევე წარმატებული იყო; და 3) მინერალური წყალი „ლიკანი“ 1.5 ლ. PET-ის ბოთლებში, რაც ხარჯების უზოგავს მომხმარებელს;
- *კომპანიის ზედა რგოლის ხელმძღვანელობა:* კომპანიის ხელმძღვანელობას ამ დარგში მუშაობის საკმარისი გამოცდილება აქვს და ისინი 100%-ით მონაწილეობენ კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაში, რაც მათ შესაძლებლობას აძლევს, რომ გაეცნონ ბიზნესში მომხდარ ცვლილებებს და შეინარჩუნონ მოქნილობა;
- *ბრენდის სიძლიერე და რეპუტაცია.*

6. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობა

საკრედიტო რისკები. კომპანია ეწევა საკრედიტო რისკს, რომელიც არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო ფინანსურ ზარალს მიაყენებს მეორე მხარეს. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვისა და კონტრაქტის მონაწილეებთან სხვა ისეთი ოპერაციების განხორციელებისას, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოქმნის.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ დანერგა კონტროლის პროცედურები და პროცესები, რათა შეენარჩუნებინა დებიტორული დავალიანების ჯანსაღი ნაშთი, განესაზღვრა რისკები და დროულად მოეხდინა რეაგირება. ხელმძღვანელობა დებიტორულ დავალიანებას მუდმივად უმნიშვნელო დონეზე ინარჩუნებს, იშვიათია რაიმე რეზერვის შექმნის ან ჩამოწერის შემთხვევები.

საერთო ეკონომიკური სიტუაცია ბაზარზე. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია საქონელს მხოლოდ ადგილობრივ ბაზარზე ყიდის, კომპანიის სამომავლო შედეგები პირდაპირ არის დაკავშირებული

მეჩან აბუყაძე

რეგიონში არსებულ ეკონომიკურ სიტუაციასთან. მომხარებელთა მსყიდველობითუნარიანობის შემცირებამ შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის შემოსავლების შემცირება.

კონკურენტები. ბაზრის ამ სეგმენტზე ახალი ბრენდების ან მსხვილი უცხოური კომპანიების შემოსვლა კომპანიისათვის რისკს წარმოადგენს. ამ რისკის შესამცირებლად კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად ცდილობს გაზარდოს ლოიალური მომხმარებლების რაოდენობა, მათთვის მაღალი ხარისხის პროდუქციის, თანამედროვე მომსახურების, განსხვავებული სოციალური პასუხისმგებლობის აქტივობებისა და ა.შ. შეთავაზებით.

შენიშვნა: ამ პერიოდში კომპანიას არ განუხორციელებია სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო საქმიანობა (R&D) და კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები.*

აკაკი გაგნიძე

დირექტორი

12 დეკემბერი, 2018

პეტრე ანტონი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181548204



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

21.12.2018 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

დავით ჩალათაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, მტკვრის ქ. #4

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2952228

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

46018653839418



მე, ნოტარიუსი, დავით ჩალათაშვილი,

I, Notary, Davit Chalataashvili,

რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს

Whose notary office is located in:

მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, მტკვრის ქ. #4,

4, Mtkvari St, Tbilisi, Georgia,

ვადასტურებ კვალიფიკაციის დამადასტურებელი სერტიფიკატის მქონე მთარგმნელის,

Certify herewith authenticity of the signature of the certified translator – Mr. Merab Akhmeteli,

მერაბ ახმეტელის, დაბადებული 03.11.1987 წელს, 3/5 01006018776,

Date of birth: 03.11.1987, personal No. 01006018776, residing at: Digomi Masivi, 3-6b-16, Tbilisi

მცხოვრები: ქ. თბილისი, დიდმის მას. III კვ. კორ. 6ბ, ბ. 16, ხელმოწერის სინამდვილეს.

მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს

The translator is warned about his responsibility for the correctness of the translation and

თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.

he guarantees the correctness of the translation.

დამოწმებულია ოთხ ეგზემპლარი. გადახდილია საზღაური: თანახმად სანოტარო მოქმედებათა

შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი

საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიდან წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების

შესახებ საქართველოს მთავრობის დადგენილების (2011 წლის 29 დეკემბერი დადგენილება #507),

მუხლი 31.3 - 392.0 (სამას ოთხმოცდათორმეტი) ლარი, დღგ 70.56 ლარი - თანახმად საქართველოს

საგდასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა და 39 მუხლის პირველი პუნქტის შესაბამისად, სანოტარო

მოქმედების რეგისტრაციის საფასური - 2.00 (ორი) ლარი, სულ 464.56 (ოთხას სამოცდაოთხი ლარი და

ორმოცდათექვსმეტი თეთრი) ლარი.

Made in 4 copy. Fee paid: in accordance with the Regulation No. 507 of the Government of Georgia dated

December 29th, 2011 On Approval of the Rule of Payment of the Fee for Performance of Notarial Actions and

for the Notary Chamber of Georgia and Terms of Service Provision: Article 31.3 –392.0 GEL, VAT according to

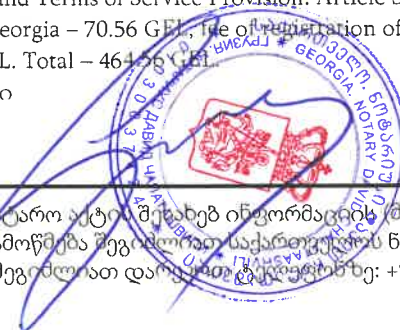
the Article 169 of the Tax Code of Georgia – 70.56 GEL, fee of registration of notarial act according to article

39.1 of the named regulation – 2 GEL. Total – 464.56 GEL

ნოტარიუსი დავით ჩალათაშვილი

Notary Davit Chalataashvili

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



დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

„აიდიეს ბორჯომი თბილისის“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგება“) სამართლიანად წარადგენს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, „IDS ბორჯომი თბილისის“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

რისი აუდიტი განვახორციელეთ

ფინანსური ანგარიშგება, როელიც მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის;
- მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნება, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმეს.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია წინამდებარე ანგარიშის შემდეგ ნაწილში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებლობები ვართ, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ ჩატარებული მისი აუდიტის ანგარიშს).

ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ვალდებული ვართ წავიკითხოთ „მმართველობის ანგარიშგება“ და განვსაზღვროთ, „მმართველობის ანგარიშგება“ ხომ არ არის არსებითად არათანმიმდევრული ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის მიმდინარეობისას მიღებული ჩვენი ცოდნისა, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაფერის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

თუ ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ „მმართველობის ანგარიშგება“ არსებით უზუსტობას შეიცავს, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის ანგარიშგება. არ აღმოგვიჩენია რაიმე საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, 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. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ

შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავგვემოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

მომზადებულია შპს ფრაისკოთერპაუსკუპერი-საქართველოსათვის და მისი სახელით (Reg.# SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (Reg.#SARAS-A-506913)



2018 წლის 12 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს „აიდიეს ბორჯომი თბილისი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2017 წ. 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	6
3 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე	7
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	17
6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები	19
7 ძირითადი საშუალებები	25
8 გრძელვადიანი ჩასათვლელი დღგ	26
9 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	26
10 ფული და ფულის ეკვივალენტები	27
11 სააქციო კაპიტალი	28
12 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	28
13 ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით	28
14 დისტრიბუციის დანახარჯები	28
15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
16 მოგების გადასახადი	29
17 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	30
18 ფინანსური რისკის მართვა	31
19 კაპიტალის მართვა	33
20 რეალური ღირებულების გამჟღავნება	34
21 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით	35
22 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	35
23 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	36

სხვა ინფორმაცია - ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2017 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს IDS ბორჯომი თბილისი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენი შენა	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	758	619	701
არამატერიალური აქტივები		9	12	16
გრძელვადიანი ჩასათვლედი დღგ	8	-	883	863
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი		-	157	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		767	1,671	1,580
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი		245	157	76
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	712	694	714
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, ნეტო		783	465	1,561
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	137	160	490
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,877	1,476	2,841
სულ აქტივები		2,644	3,147	4,421
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	169	169	169
გაუნაწილებელი მოგება		2,317	2,143	2,162
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,486	2,312	2,331
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	16	-	-	71
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	71
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	158	834	2,019
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		158	834	2,019
სულ ვალდებულებები		158	834	2,090
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,644	3,146	4,421

ხელმძღვანელობის სახელით გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2018 წლის 21 დეკემბერს:

აკაკი გაგნიძე
 დირექტორი

მანანა მამულაშვილი
 ფინანსური მენეჯერი

შპს IDS ბორჯომი თბილისი
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

<i>ათასი აშშ დოლარი</i>	<i>შენიშვნა</i>	2017	2016
ამონაგები	13	15,289	12,710
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(12,921)	(10,885)
მთლიანი მოგება		2,368	1,825
დისტრიბუციის დანახარჯები	14	(1,576)	(1,320)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(639)	(579)
სავალუტო შემოსულობა, ნეტო		21	12
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		174	(62)
მოგება დაბეგვრამდე		174	(62)
მოგების გადასახადის კრედიტი	16	-	43
წლის მოგება/(ზარალი)		174	(19)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		174	(19)

შპს IDS ბორჯომი თბილისი
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

<i>ათასი აშშ დოლარი</i>	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2016 წ. 1 იანვარს	169	2,162	2,331
წლის ზარალი	-	(19)	(19)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ წლის სრული ზარალი	-	(19)	(19)
ნაშთი 2016 წ. 31 დეკემბერს	169	2,143	2,312
წლის მოგება	-	174	174
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	174	174
ნაშთი 2017 წ. 31 დეკემბერს	169	2,317	2,486

შპს IDS ბორჯომი თბილისი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		174	(62)
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	7, 14	226	194
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		13	11
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება/(აღდგენა)	9	5	(23)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან, შემცირებული შემოსულობებით		(8)	24
სავალუტო შემოსულობა, ნეტო		(21)	(12)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების (გაზრდა)/შემცირება	9	(37)	109
მარაგის გაზრდა		(88)	(81)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების შემცირება	12	(638)	(1,250)
ჩასათვლელი ნეტო გადასახადებისა და გრძელვადიანი დღგ-ს შემცირება	8	565	1,048
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება			
		(198)	(174)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
		191	(42)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(209)	(293)
ამონაგები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		8	1
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(9)	(8)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
		(210)	(300)
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(4)	12
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში			
	10	160	490
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს			
	10	137	160

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შპს „აიდიეს ბორჯომი თბილისისთვის“ (შემდეგში „კომპანია“).

კომპანია 2011 წლის 21 თებერვალს დაფუძნდა საქართველოში. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობების საწარმოა და შექმნილია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. „საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში“ კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 404888528.

2016 წლის 1 იანვრის, 2016 წლის 31 დეკემბერისა და 2017 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიის ერთადერთი მფლობელია შპს „აიდიეს ბორჯომი ბევერიჯის კომპანი“ („მშობელი საწარმო“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის უშუალო მშობელ კომპანიას. მშობელი კომპანია კიურასაოში დაფუძნდა 1995 წლის 5 მაისს, სახელწოდებით „საქართველოს მინისა და მინერალური წყლების კომპანია“, შემდეგ კი 2009 წლის მარტში ხელახლა დარეგისტრირდა თავისი ახლანდელი სახელწოდებით შპს „აიდიეს ბორჯომი ბევერიჯის კომპანი“.

შპს „აიდიეს ბორჯომი ბევერიჯის კომპანი“ ფლობს სხვა რამდენიმე შვილობილ კომპანიას საქართველოში, აზერბაიჯანში, ლიტვაში, ყაზახეთში და სხვა, რომლებიც მთლიანობაში ქმნიან „აიდიეს ბორჯომი გრუპს“ (შემდეგში „ჯგუფი“). ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა „ბორჯომის“ ბრენდის სახელით ნატურალური მინერალური წყლების ჩამოსხმა და დისტრიბუცია, ისევე როგორც სხვა ბუნებრივი და გადამამუშავებული წყლების ჩამოსხმა და დისტრიბუცია საქართველოში, უკრაინაში და დსთ-ის სხვა ქვეყნებში. ჯგუფი ჩამოსასხმელ ქარხანას ამუშავებს საქართველოში და სადისტრიბუციო კომპანიები აქვს საქართველოში, ლიტვაში, ყაზახეთსა და აზერბაიჯანში. ჯგუფი ფლობს ბორჯომის ხეობაში წყლის რესურსებისა და საქართველოს სხვა წყაროების გამოყენების ლიცენზიას.

2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შპს „აიდიეს ბორჯომი ჰოლდინგი“ ფლობდა მშობელი კომპანიის დამტკიცებული და გამოშვებული აქციების 100%-ს. 2016 წლის 20 დეკემბერს შპს „აიდიეს ბორჯომი ჰოლდინგმა“ მშობელი კომპანიის ჩვეულებრივი აქციების 100% მიყიდა შპს „რისსა ინვესთმენტს“ (კიპროსი).

„სითიფ ჰოლდინგსი“, ლუქსემბურგში დარეგისტრირებული კომპანია, არის კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე. ის აკონტროლებს მშობელი კომპანიის სააქციო კაპიტალის 60%-ს (2016 წ. 31 დეკემბერი: 60%, 2016 წ. 1 იანვარი: 60%). კომპანია „სითიფ ჰოლდინგის“ არცერთი საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელი არ აკონტროლებს მშობელი კომპანიის სააქციო კაპიტალის 50%-ს ან მეტს.

არც კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და არც საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ ამზადებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი სამეურნეო საქმიანობაა შპს „აიდიეს ბორჯომი ბევერიჯის კომპანის“ ქართული ფილიალის, „აიდიეს ბორჯომი საქართველოსგან“ საქონლის ყიდვა და გაყიდვა, ასევე მინერალური და სასმელი წყლის დისტრიბუცია და საქართველოს ტერიტორიაზე გაყიდვა „ბორჯომის“ სავაჭრო ნიშნით. ამჟამად კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს შემდეგ ქალაქებსა და რეგიონებში:

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

კომპანიის მომხმარებლები შეიძლება შეიმდგნაირად დაჯგუფდეს: საცალო, თანამედროვე ვაჭრობა, სასტუმროები და რესტორნები, საბითუმო ვაჭრობა და სხვა.

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართი და საქმიანობის ადგილი კომპანია რეგისტრირებულია და საქმიანობას ძირითადად ეწევა შემდეგ მისამართზე: საქართველო, დავით აღმაშენებლის გამზირი #80.

წარსადგენი ვალუტა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას აშშ დოლარში ("USD").

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია საქმიანობას ძირითადად საქართველოში ახორციელებს. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორიც საქართველოა, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და მოწყვლადია გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური ვარდნის მიმართ. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ საქმიანობას შეიძლება ახლდეს რისკები, რომლებიც როგორც წესი, უცხოა განვითარებული ბაზრებისთვის. მიუხედავად ამისა, გასული რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა ზოგადად ქვეყანის საინვესტიციო კლიმატზე.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

დღეისათვის საქართველოს აქვს კარგი საინვესტიციო გარემოს მქონე ქვეყნის საერთაშორისო რეპუტაცია. საქართველო აგრძელებდა წინსვლას მსოფლიო ბანკისა (WB) და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის (IFC) ანგარიშში „ბიზნესის კეთება 2018“, რომლის მიხედვით საქართველო მე-6 ადგილზეა ბიზნესის კეთების სიადვილის მიხედვით (190 ქვეყნიდან), 7 ადგილით წაიწია წინ გასული წლის რეიტინგთან შედარებით. ქვეყნის რეიტინგი გაუმჯობესდა თითქმის ყველა კატეგორიაში, რაც ადასტურებს მისი, როგორც რეგიონული ლიდერის პოზიციას. საქართველოს ევროკავშირის ქვეყნების უმეტესობაზე მაღალი რეიტინგი აქვს. საერთაშორისო ინსტიტუტების მიერ ჩატარებული მრავალი კვლევის მიხედვით საქართველო ამაყობს ასევე კორუფციის დაბალი დონით, დაბალი საგადასახადო ტვირთით და თავისი ინსტიტუტების მაღალი გამჭვირვალობით.

საქსტატის წინასწარი მონაცემებით მშპ-ს წლიურმა ზრდამ 2017 წელს 4.8% შეადგინა. ზრდა დივერსიფიცირებულია და მოიცავს ეკონომიკის სხვადასხვა დარგებს. ზრდა ძირითადად განპირობებული იყო მშენებლობის, ვაჭრობისა და რემონტის, უძრავი ქონების, ტრანსპორტისა და კავშირგაბმულობის დარგების ზრდით.

3 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განგზადება შესაბამისობის შესახებ. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია ბასს-ის მიერ გამოცემულ „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან“ (ფასს) და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“. კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ ფასს-ები გამოიყენა ფასს 1-ის - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება - შესაბამისად. გარკვეული გამონაკლისების გარდა, ფასს 1-ით მოითხოვება 2017 წლის 31 დეკემბერს მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტიული გამოყენება. სტანდარტის ეს ვარსია იქნა გამოყენებული ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური მდგომარეობის პირველი ანგარიშგების მოსამზადებლად 2016 წლის 1 იანვრისთვის და ფასს-თან შესაბამისობის პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ყველა მომდევნო პერიოდში.

შეფასების საფუძველი. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ის მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში განსჯის გამოყენება. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დამკვეთები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნაში 5.

ფასს-ის პირველად გამოყენება ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და მას წარსულში არავითარი ფინანსური ანგარიშგება არ მოუზადებია. ამიტომ, შეჯერება და იმის ახსნა, როგორი გავლენა მოახდინა ბუღალტრული აღრიცხვის ადრინდელი საფუძვლებიდან ფასს-ზე გადასვლამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე, წარმოდგენილი არ არის ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ფასს-ზე გადასვლამდე კომპანია იყენებდა პოლიტიკას, რომელიც გარკვეულწილად საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარებოდა.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ სავალდებულო გამონაკლისები გამოიყენა სხვა ფასს-ების რეტროსპექტიულად გამოყენების მიმართ.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოური ვალუტის გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა აშშ დოლარი ("USD"). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარებში, რომელიც კომპანიის წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ნეტო სავალუტო შემოსულობის სახით. წლის ბოლოს არსებული კურსით გადაყვანა არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული. უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, წილობრივი ინვესტიციების ჩათვლით, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები: აშშ დოლარი ("USD") 1 = GEL 2.5922 და ევრო ("EUR") 1 = GEL 3.1044. (2016 წ. 31 დეკემბერი: USD 1 = GEL 2.6468 და 1 EUR = GEL 2.7940; 2016 წ. 1 იანვარი: USD 1 = GEL 2.3949 და EUR 1 = GEL 2.6169).

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურების ანარცხებით, საჭიროებისამებრ. დაუმთავრებელი მშენებლობის კატეგორია მოიცავს დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებსა და აქტივებს, რომელთა დასრულება მიმდინარეობს მომავალში ძირითადი საშუალების სახით გამოყენების მიზნით.

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

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება როდესაც შესაფერისია, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

ცვეთა მიწას, დაუმთავრებელ მშენებლობასა და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე ღირებულების გასანაწილებლად:

მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობები	3-50 წელი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	2-18 წელი
ავტომობილები	2-10 წელი
სავაჭრო და საოფისე ტექნიკა	2-5 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, აქტივი უკვე იმ ხნის და იმ მდგომარეობაში რომ იყოს, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება და შესწორდება, საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს.

შემძენილი პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შემენისა და გამოსაყენებლად მომზადებისთვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე. კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი, მაგალითად, მოვლა-შენახვის დანახარჯები, ხარჯებში აისახება გაწვევითანავე.

პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები წრფივი მეთოდით ამორტიზდება 1-5 წლის განმავლობაში. ამორტიზაციის ხარჯი აისახება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (შენიშვნა 15).

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უმაღლესს ღირებულებამდე.

4 მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ცვეთა და ამორტიზაცია ერიცხებათ, მიმოიხილავენ გაუფასურების თვალსაზრისით, როდესაც მოველენები ან ვითარების ცვლილება მიუთითებს, რომ შეიძლება საბალანსო ღირებულება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივებს აჯგუფებენ რაც შეიძლება უმცირეს დონეზე, რომელზეც არსებობს დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით გადაისინჯება გაუფასურების შესაძლო ანულირების თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, რაც დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე და აღწერილია ქვემოთ.

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

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

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადი ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). რეალური ღირებულების დონეების იერარქიაში ცვლილებები ხორციელდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. იხილეთ მე-**Error! Reference source not found.** შენიშვნა.

გარიგების დანახარჯები გახლავთ ზრდადი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. ზრდადი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის,

რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობის დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა საწყისი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის ნებისმიერი გადახდით, მიმატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალით. დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება შეფასებული სამომავლო ფულადი გადახდები ან ფულის მიღება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროებისამებრ, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება.

მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის მეშვეობით. რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის მეშვეობით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს თავის მხრივ ორი ქვეკატეგორია გააჩნიათ: (i) აქტივები, რომელთაც ეს კლასიფიკაცია ენიჭებათ საწყისი შეფასებისას, და (ii) გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები არის არაკოტირებული, არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა ახლო მომავალში გაყიდვა აქვს განზრახული კომპანიას. კომპანიის სესხები და დებიტორული დავალიანებები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას“ და „ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: (ა) სავაჭროდ გამიზნული, რომელიც მოიცავს აგრეთვე ფინანსურ წარმოებულებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ გამიზნული ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, როდესაც ღირებულების ცვლილება წლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება (როგორცაა მაგალითად ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯები) მათი წარმოქმნის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული

ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება. გასაყიდად ფლობილი ფასიანი ქაღალდები, წარმოებულები და მოგების ან ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, მიმატებული გარიგების დანახარჯები. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებისას შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იგივე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები ან შეფასების მეთოდი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას.

ფინანსური აქტივების (რომელთა მიწოდება მოითხოვება რეგულირებით ან ბაზრის კონვენციით („ჩვეულებრივი“ შესყიდვები და გაყიდვები)) გარკვეულ ვადებში შეძენა და გაყიდვა აისახება ვაჭრობის თარიღით, რაც გახლავთ თარიღი, როდესაც კომპანიამ აიღო ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულება. ყველა სხვა შეძენა აღიარდება მაშინ, როდესაც საწარმო გახდება მოცემული ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მონაწილე მხარე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთაღმოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიობა ან გაკოტრება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულის და ფულის ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვანი შეზღუდვა მაინც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ წლის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი მოვლენის („ზარალის გამომწვევი მოვლენები“) შედეგად, რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ და რასაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის, საიმედოდ შეფასებად სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასა და ვადებზე. თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, მიუხედავად იმისა მნიშვნელოვანია იგი თუ არა, იგი მოცემულ აქტივს ასახავს მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და მათ კოლექტიურად შეაფასებს გაუფასურებაზე. ძირითადი ფაქტორები, რომლებსაც კომპანია ითვალისწინებს იმისათვის, რომ განსაზღვროს გაუფასურებულია თუ არა ფინანსური აქტივი, გახლავთ ვადაგადაცილების მდგომარეობა და დაკავშირებული უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს.

იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ზარალის ობიექტური მტკიცებულება, გამოიყენება აგრეთვე შემდეგი კრიტერიუმები:

- გადახდა მთლიანად ან ნაწილობრივ არის ვადაგადაცილებული და დაგვიანებული გადახდის ახსნა შეუძლებელია ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული შეფერხებით;
- პარტნიორს მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები აქვს, რასაც ადასტურებს კომპანიის მიერ მოპოვებული მისი ფინანსური ინფორმაცია;
- პარტნიორი განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალტერნატივას;
- ქვეყნის მასშტაბის ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების გამო, რაც გავლენას ახდენს პარტნიორზე, უარყოფითად იცვლება გადახდის სტატუსი.

გაუფასურებაზე კოლექტიურად შეფასების მიზნებისათვის ფინანსურ აქტივებს აჯგუფებენ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. აღნიშნული მახასიათებლები შესაფერისია მსგავსი აქტივების ჯგუფის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისათვის, რადგან ისინი გვიჩვენებენ მოვალის უნარს, განახორციელოს შესაფასებელი აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით გათვალისწინებული ყველა გადახდა.

გაუფასურებაზე კოლექტიურად შეფასებული ფინანსური აქტივების ჯგუფის ფულადი ნაკადები ფასდება ამ აქტივების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადებისა და ხელმძღვანელობის გამოცდილების საფუძველზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რამდენად გადავადდება თანხების დაფარვა წარსულში მომხდარი ზარალის გამომწვევუ მოვლენების გამო და ასევე ვადაგადაცილებული თანხების ამოღების ისტორიის საფუძველზე. წარსული გამოცდილება კორექტირდება მიმდინარე დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე, რათა გათვალისწინებული იქნეს იმ არსებული პირობების გავლენა, რომლებიც წარსულ პერიოდებში არ ახდენდნენ გავლენას და რათა არ იქნეს გათვალისწინებული წარსულში არსებული იმ პირობების გავლენა, რომლებიც დღეს აღარ არსებობს. კომპანია სრულ ანარიცხებს ქმნის 365 დღით ვადაგადაცილებული ყველა დებიტორული დავალიანებისათვის, რადგან წარსული გამოცდილების მიხედვით დებიტორული დავალიანება, რომელიც 365 დღეზე მეტი ხნით არის ვადაგადაცილებული, ამოუღებადია. 30 დღიდან 365 დღემდე ვადაგადაცილებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანარიცხების შექმნის საფუძველია წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით შეფასებული თანხების ამოღებადობა, ისევე როგორც ინდივიდუალური დავალიანების გარემოებები, რასაც რეგულარულად აფასებენ საანგარიშგებო თარიღით არსებული ფაქტებისა და ვითარების საფუძველზე.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ანარიცხების ანგარიშის მეშვეობით ხდება, აქტივის საბალანსო ღირებულების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებამდე (რაც არ შეიცავს სამომავლო საკრედიტო ზარალს, რომელიც ჯერ არ არის მიღებული). უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის

შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშებაში გათვალისწინებულია ფულადი ნაკადები, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას დაგირავებული ქონების მეგირავნის საკუთრებაში გადასვლიდან, შემცირებული გირაოს მიღების და გაყიდვის ხარჯებით, მიუხედავად იმისა, მოსალოდნელია თუ არა დაგირავებული ქონების მეგირავნის საკუთრებაში გადასვლა.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის ანარეცხის საპირისპიროდ, აქტივის ამოსაღებად ყველა აუცილებელი პროცედურის განხორციელებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდეგში ამოღება დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

4 მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც პარტნიორი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები უზრუნველყოფილი არ არის და წარმოიქმნება დაკავშირებული მხარეებისგან საქონლის შესყიდვის შედეგად.

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

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

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი / (კრედიტი) მოიცავდა მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რაც აღიარდებოდა წლის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარდებოდა სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან დაკავშირებული იყო იმ ოპერაციებთან, რომლებიც ასევე სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარდა იმავე ან სხვა პერიოდში.

მიმდინარე გადასახადია თანხა, რომელიც მოსალოდნელი იყო, რომ გადაიხდებოდა საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან მიიღებოდა მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნებოდა შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდებოდა საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახებოდა ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხებოდა აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენდა არც სადრიცხო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდებოდა იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაში იყო ან შემდეგში შევიდოდა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდებოდა იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდებოდა ან გამოყენებული იქნებოდა შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხებოდა მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი იყო, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანულირდებოდა და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნებოდა იმისათვის, რომ შესაძლებელი ყოფილიყო მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები გადაიფარებოდა, როდესაც არსებობდა მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და როდესაც გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებული იყო იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არსებობდა ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და ვალდებულების აღიარება 2016 წლის 31 დეკემბერს და შესაბამისი გავლენა ასახა 2016 წლის მოგება-ზარალში. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა

გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

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

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

2015 წლის 7 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რომლის მიხედვით გადასახადის გადამხდელთა მოვალეობები, ყველა გადასახადთან მიმართებით, მათ შორის კორპორაციული მოგების გადასახადი, და ყველა გადასახადის გადამხდელის გადასახადის გადახდები აღირიცხება ერთიან საგადასახადო ანგარიშში. შედეგად, 2016 წლის 1 იანვრისთვის ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარმოდგენილი იქნა ნეტო საფუძველზე. შედეგად მიღებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთები ანგარიშგებულია, როგორც 'სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, ნეტო' ან 'სხვა საგადასახადო გადასახდელები, ნეტო'.

მარაგი. მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს, რაც გაწეულ იქნა მარაგის ამჟამინდელ ადგილზე მიტანისა და არსებულ მდგომარეობაში მოყვანისათვის, შემცირებული სავაჭრო ფასდამთმობებით, ფასდაკლებებით და მსგავსი მუხლებით. ნეტო სარეალიზაციო ფასი არის შეფასებული, ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას გასაყიდი ფასი, შემცირებული დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯებით.

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

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან

მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

სააქციო კაპიტალი. კომპანიის საწყისი სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

4 მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

დივიდენდები დივიდენდები კაპიტალში აისახება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები გამჟღავნდება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით..

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საზღაური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

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

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

საპროცენტო შემოსავლი აღიარდება დროის პროპორციულ საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მომუშავეთა გასამრჯელოები კომპანიის თანამშრომლების მიერ მომსახურების გაწევის წელს მათთვის გადახდილი ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი

სარგებელი დაირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდა დაკავშირებული მომსახურების გაწევა. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

ცვლილებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ. ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ ცვლილებების შეტანა უნდა დაამტკიცოს კომპანიის ხელმძღვანელობამ, ვინც დაამტკიცა ეს ფინანსური ანგარიშგება.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში.

ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებს ახორციელებს. ბასს 39-ით მოიხილება ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, ოპერაციების ფასი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითა განისაზღვრება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით, როდესაც მსგავსი ოპერაციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს. განსჯა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი სახის ოპერაციების ფასწარმოქმნასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების პირობები გამჟღავნებულია შენიშვნაში **Error! Reference source not found..**

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 20%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა USD 53 ათასით გაზრდა ან USD 38 ათასით შემცირება (2016: USD 44 ათასით გაზრდა ან USD 33 ათასით შემცირება).

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხები დამოკიდებულია კომპანიის მიერ კონკრეტული მომხარებლებისგან დავალიანების ამოღებადობის შეფასებაზე. ძირითადი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობა თუ გაუარესებულია ან ფაქტობრივი დეფოლტები შეფასებულზე უფრო მეტია, მაშინ ფაქტობრივი დებიტორული დავალიანება შეიძლება განსხვავებული იქნეს შეფასებულისაგან. თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული დებიტორული დავალიანება გაუფასურებულია, მიუხედავად იმისა ეს მნიშვნელოვანია თუ არა, ის ამ დებიტორულ დავალიანებას მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე დებიტორული დავალიანებების ჯგუფს მიაკუთვნებს და ამ ჯგუფს კოლექტიურად შეაფასებს გაუფასურებაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებულისგან და შესაძლებელია კომპანიის შეფასებების მომავალში გადასინჯვა, უარყოფითად ან პოზიტიურად, რაც დამოკიდებულია საბოლოო სედეზე ან თითოეულ რისკთან დაკავშირებული ფაქტების საფუძველზე წარმოქმნილ მოლოდინზე.

მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების დებიტორული დავალიანებების დეფოლტის შეფასებული ალბათობები 20%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მიერ შეფასებულისგან, 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის გაუფასურების ზარალზე გავლენა იქნებოდა მისი USD 4 ათასით გაზრდა ან USD 4 ათასით შემცირება (2016: USD 3 ათასით გაზრდა ან USD 3 ათასით შემცირება).

სამუშაო ვალუტა. კომპანიის სამუშაო ვალუტის შერჩევისას გამოყენებულ იქნა განსჯა. ჯგუფის ქართული კომპანიების, მათ შორის შპს „IDS ბორჯომის“ სამუშაო ვალუტაა აშშ დოლარი, ვინაიდან: ა) საწარმოები მნიშვნელოვნადაა ურთიერთდაკავშირებული და უფრო ერთიანი ბიზნესის სახით ოპერირებენ, ვიდრე ავტონომიურად; ბ) ქართული ოპერაციების ამონაგები და ხარჯები დივერსიფიცირებულია მრავალ ქვეყანაში არცერთი ეკონომიკური გარემო არ დომინირებს ამონაგებისა და ხარჯების კუთხით; გ) მეორადი მაჩვენებლები აშშ დოლარზე მიუთითებენ, რადგან ფინანსური საქმიანობის უმეტესი ნაწილი და ფულადი სახსრები აშშ დოლარშია. სხვა ვალუტა რომ ყოფილიყო შერჩეული სამუშაო ვალუტად, მაშინ სავალუტო შემოსულობა/ზარალი სხვა იქნებოდა.

საგადასახადო კანონმდებლობა. როგორც მე-Error! Reference source not found. შენიშვნაშია განხილული, ქართული კანონმდებლობა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს ექვემდებარება და საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება კითხვები დასვან ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით. კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. მოგების გადასახადის პოზიციებისათვის ვალდებულებები აისახება, თუ ხელმძღვანელობა გადაწყვეტს, რომ საგადასახადო ორგანოების მიერ ამ პოზიციებთან მიმართებით გამოწვევის შემთხვევაში უფრო მეტად სავარაუდო იქნება დამატებითი გადასახადების დაკისრება. შეფასება ეფუძნება საანგარიშგებო თარიღით მოქმედ საგადასახადო კანონმდებლობას. ჯარიმების, პროცენტისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება ხელმძღვანელობის მიერ იმ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებით, რაც საჭირო იქნება ამ მოვალეობების საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ანგარიშსწორებისთვის.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე მოამზადა, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების შესრულებას ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პირობებში. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ოპერაციების შედეგები, არსებული განზრახვები და სამომავლო ოპერაციების ანალიზი.

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

გამოცემული იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, და რომელთა ვადაზე ადრე გამოყენება კომპანიას ჯერ არ დაუწყია.

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (ცვლილებები შევიდა 2014 წლის ივლისში და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ახალი სტანდარტის ძირითადი საკითხებია:

- მოითხოვება ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია შეფასების სამ კატეგორიად: ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVOCI) და მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL).
- სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს საწარმოს ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი და აგრეთვე ის, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხის გადახდებს (SPPI) წარმოადგენენ თუ არა. თუ სავალო ინსტრუმენტი ფლობილია ამოღებისათვის, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და ფლობილია პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც საწარმო ფლობს როგორც აქტივების ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით, ისე აქტივების გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შეიცავენ ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენენ SPPI-ს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას.
- წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.
- ბასს 39-ში მოცემული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების უმეტესობა უცვლელად იქნა გადატანილი ფასს 9-ში. ძირითადი ცვლილება გახლავთ ის, რომ საწარმოს მოეთხოვება მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით კლასიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებების საკუთარი საკრედიტო რისკის ცვლილებების გავლენის წარდგენა სხვა სრულ შემოსავალში.
- ფასს 9-ით შემოღებულია გაუფასურების ზარალის აღიარების ახალი მოდელი - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი. ეს გახლავთ 'სამეტაპიანი' მიდგომა, რომელიც ეფუძნება საწყისი აღიარებიდან დაწყებული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას. პრაქტიკაში ახალი წესები ნიშნავს, რომ საწარმოებმა 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით უნდა აღრიცხოთ ზარალი იმ ფინანსური აქტივების საწყისი აღიარებისას, რომელთა საკრედიტო მდგომარეობა არ არის გაუფასურებული (ან მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის). როდესაც საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად იზრდება, გაუფასურების შეფასება ხდება მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით და არა 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით. აღნიშნული მოდელი მოიცავს საოპერაციო დონეზე გამარტივებებს საიჯარო და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისათვის.
- ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები შეიცვალა, აღრიცხვის რისკის მართვასთან უფრო მეტად დასაკავშირებლად. სტანდარტი საწარმოებს უზრუნველყოფს სააღრიცხვო პოლიტიკის

არჩევანით ფასს 9-ში მოცემული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებასა და ბასს 39-ის მოთხოვნების გამოყენებას შორის, ყველა ჰეჯირებისათვის, ვინაიდან ამ ეტაპზე ეს სტანდარტი მკრო ჰეჯირების აღრიცხვას არ ეხება.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანალიზის საფუძველზე და აგრეთვე აღნიშნული თარიღით არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის 2018 წლის 1 იანვარს მიღებიდან.

მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოსალოდნელი არ არის ფინანსურ ვალდებულებებთან მიმართებით, გარდა მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL) კლასიფიკაციის მქონე ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულების ცვლილებებისა, რაც მიკუთვნება დია საკრედიტო რისკზე და აისახება სხვა სრულ შემოსავალში.

ბასს 39-ის შესაბამისად ყველა სესხი და დებიტორული დავალიანება რეკლასიფიცირებული იქნება ფასს 9-ის შესაბამისად შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულად, 2018 წლის 1 იანვრისთვის საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი ცვლილებების გარეშე.

ახალი სტანდარტით შემოღებულია ასევე განვრცობილი გამჟღავნების მოთხოვნები და ცვლილებები წარდგენაში. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული განაპირობებს კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ განმარტებითი შენიშვნების ხასიათისა და მოცულობის ცვლილებას, განსაკუთრებით ახალი სტანდარტის შემოღების წელს.

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ფასს 15 - მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები (გამოიცა 2014 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის). ახალი სტანდარტით შემოღებულია ძირითადი პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ შემოსავალი უნდა აღიარდეს საქონლის ან მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას, გარიგების ფასით. საქონლის ან მომსახურების პაკეტი, რომელიც გამორჩეულია, ცალკე უნდა აღიარდეს, ხოლო საკონტრაქტო ფასის ნებისმიერი ფასდაკლება ან ფასდათმობა ზოგადად უნდა გადანაწილდეს ცალკეულ ელემენტებზე. როდესაც ანაზღაურება ცვალებადია რაიმე მიზეზის გამო, უნდა აღიარდეს მინიმალური თანხები, თუ მათი ანულისების მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს. კლიენტებთან კონტრაქტების გაფორმებასთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზება უნდა განხორციელდეს და იმ პერიოდის განმავლობაში უნდა მოხდეს მათი ამორტიზება, როდესაც მიიღება კონტრაქტებიდან წარმოქმნილი სარგებელი.

ცვლილებები ფასს 15-ში - მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები (გამოცემულია 2016 წლის 12 აპრილს, ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ამ ცვლილებებით არ იცვლება სტანდარტის საბაზისო პრინციპები, მაგრამ ახსნილია, თუ როგორ უნდა იქნეს ეს პრინციპები გამოყენებული. ცვლილებებით ახსნილია, თუ როგორ უნდა მოხდეს საქმიანობის შედეგის (საქონლის ან მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემის დაპირება) მოვალეობის იდენტიფიცირება კონტრაქტში; როგორ უნდა განისაზღვროს კომპანია ძირითად საწარმოს წარმოადგენს (საქონლის ან მომსახურების მიმწოდებელი) თუ აგენტს (პასუხისმგებელი საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ორგანიზებაზე); და როგორ უნდა განისაზღვროს ლიცენზიის მინიჭებიდან ამონაგები დროის მომენტში უნდა აღიარდეს, თუ დროის განმავლობაში. გარდა აღნიშნული ახსნისა, ცვლილებები მოიცავს აგრეთვე ორ დამატებით გათავისუფლებას, რათა შემცირდეს დანახარჯები და სირთულე კომპანიისათვის, რომელიც პირველად იყენებს ახალ სტანდარტს.

ფასს 15-ში მოცემული გადასვლის დებულებების შესაბამისად კომპანიამ არჩია გადასვლის გამარტივებული მეთოდი, გადასვლის ეფექტის 2018 წლის 1 იანვარს აღიარებით ფინანსურ

ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, რომელიც იქნება პირველი წელი, როდესაც კომპანია გამოიყენებს ფასს 15-ს.

კომპანია გეგმავს ნებადართული გამარტივებული გარდამავალი პერიოდის პრაქტიკული მეთოდის გამოყენებას. კომპანია ფასს 15-ს რეტროსპექტულად გამოიყენებს მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებისათვის, რომლებიც არ არის დასრულებული მისი თავდაპირველი გამოყენებისას (2018 წლის 1 იანვარი).

ფასს 15-ის მიღება გამოიწვევს ცვლილებებს სააღრიცხვო პოლიტიკაში. 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული კომპანიის ამონაგების ანალიზის საფუძველზე ინდივიდუალური კონტრაქტების პირობებისა და იმ აფექტების და გარემოებების საფუძველზე, რომლებიც არსებობდა ამ თარიღით, გადასვლის გამარტივებული მეთოდის გამოყენების თვალსაზრისით, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 1 იანვარს ახალი სტანდარტის მიღების შედეგად.

ფასს 15-ის მიღების შედეგად მოსალოდნელი ძირითადი ცვლილებები აღწერილია ქვემოთ:

- ხელშეკრულებების ცვლილებების აღრიცხვა,
- იდენტიფიცირებული დამატებითი საქმიანობის შედეგების ვალდებულებები
- ცვალებადი ანაზღაურების აღრიცხვა,
- მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის აღრიცხვა,
- მომხმარებელთა ერთგულების პროგრამების აღრიცხვა,
- ამონაგების აღიარების ვადების ცვლილება (დროთა განმავლობაში აღიარებიდან დროის მომენტში აღიარებაზე გადასვლა და პირიქით),
- თანხის დაბრუნებების აღრიცხვა,
- ლიცენზიების აღრიცხვა,
- კონტრაქტის დადებისთვის გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა,
- კონტრაქტის შესრულებისათვის გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა,
- კონტრაქტის აქტივების და კონტრაქტის ვალდებულებების წარდგენა,
- სხვა.

დასასრულ, ხელმძღვანელობა არ მოელის იმ თანხების შესწორებებს, რომლებიც აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2018 წლის 1 იანვარს, რაც წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფასს 15-ის საწყისი გამოყენების თარიღს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფასს 16, იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღებაც. შესაბამისად, ფასს 16-ით გამორიცხულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ბასს 17-ით და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი.

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივის ღირებულება დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფასს 16-ით არსებითად გადატანილია ბასს 17-ში მოცემული მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი

ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის გავლენის შეფასებას.

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტირებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ამ ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის რაიმე გავლენას.

ფასს 22 "უცხოური ვალუტით ოპერაციები და ავანსი" (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ამ ინტერპრეტაციაში განხილულია, თუ როგორ უნდა განისაზღვროს ოპერაციის თარიღი უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციების შესახებ სტანდარტის, ბასს 21, გამოყენებისას. ეს ინტერპრეტაცია ვრცელდება როდესაც საწარმო ანაზღაურებას ან იხდის, ან იღებს წინასწარ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ხელშეკრულებების ფარგლებში. ინტერპრეტაციაში მითითებულია, რომ ოპერაციის თარიღი არის თარიღი, როდესაც საწარმო ახორციელებს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების შედეგად წარმოქმნილი არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების საწყის აღიარებას. თუ ავანსად მრავალი გადახდა ან თანხის მრავალი მიღება განხორციელდა, ინტერპრეტაციით მოითხოვება, რომ საწარმომ ოპერაციის თარიღი განსაზღვროს თითოეული საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან ავანსის თანხის მიღებისთვის. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

ფასს 23 "განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით" (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს). ბასს 12-ში მითითებულია, თუ როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული თუ როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ბასს 12-ში მოცემული აღიარების და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვევლობა არსებობს მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმომ უნდა განსაზღვროს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა გააკეთოს დაშვება, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია მას და შემოწმებისას მას შესწავლილი ექნება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ არ არის მოსალოდნელი საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი გადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რაც დამოკიდებულია საწარმოს მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით იქნება უზრუნველყოფილი გაურკვევლობის აღმოფხვრის უკეთესად განჭვრეტა. საწარმო სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით ასახავს ფაქტების ან გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის გავლენას, რაც

გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე ან შეფასებებზე. ფაქტების და გარემოებების ცვლილებების ან ახალი ინფორმაციის, რასაც შეუძლია გამოიწვიოს განსჯის ან შეფასების ხელახლა განხორციელება, მაგალითები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებით ან სხვა ზომებით საგადასახადო ორგანოს მიერ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებები ან საგადასახადოს მიერ საგადასახადო მიდგომის შემოწმების ან ხელახლა შემოწმების უფლების ვადის გასვლა. საგადასახადო მიდგომასთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმება ან უთანხმოება თავისთავად, არ არის სავარაუდო, რომ წარმოადგენდეს ფაქტების და გარემოებების ცვლილებას ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე და შეფასებებზე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ქვემოთ მოცემულმა ბუღალტრული აღრიცხვის ახალმა ოფიციალურმა დოკუმენტებმა არსებითი გავლენა იქონიოს კომპანიაზე:

- აქტივების გაყიდვა ან შენატანები ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის იმ თარიღით ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიური პერიოდებისათვის, რომელსაც განსაზღვრავს ბასს).

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

- ცვლილებები ფასს 2-ში - წილობრივი გადახდა (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ფასს 9-ის - ფინანსური ინსტრუმენტები, გამოყენება ფასს 4-თან - სადაზღვევო ხელშეკრულებები - ცვლილებები ფასს 4-ში (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაში შედის, გამოყენებული მიდგომის მიხედვით, 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის იმ საწარმოებისათვის, ვინც აირჩევს დროებითი გათავისუფლების გამოყენების ალტერნატივას, ან როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ფასს 9-ს იმ საწარმოებისათვის, ვინც გადაფარვის ალტერნატივას აირჩევს).
- საინვესტიციო ქონების გადაცემა – ცვლილებები ბასს 40-ში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წწ. ციკლში - ცვლილებები ფასს 1-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- გადახდილი ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- გრძელვადიანი წილი მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობაში - ცვლილებები ბასს 28-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2015-2017 ციკლში - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-ში და ბასს 23 (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- გეგმის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიისწორება - ცვლილებები ბასს 19-ში (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

- ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

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

7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების ცვლილებები:

ათასი აშშ დოლარი	მიწა და შენობები	მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	ავტომობილები	საოფისე ავეჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	სულ
თვითღირებულება					
2016 წ. 1 იანვარს	21	48	1,100	88	1,257
დამატებები	-	2	116	18	136
გასვლები	(19)	(5)	(34)	(3)	(61)
2016 წ. 31 დეკემბერს	2	45	1,182	103	1,332
დამატებები	-	22	328	16	366
გასვლები	-	-	(47)	(4)	(51)
2017 წ. 31 დეკემბერს	2	67	1,463	115	1,647
დაგროვილი ცვეთა					
2016 წ. 1 იანვარს	(4)	(24)	(463)	(65)	(556)
ცვეთის ხარჯი	(1)	(7)	(173)	(12)	(193)
გასვლები	5	2	26	3	36
2016 წ. 31 დეკემბერს	-	(29)	(610)	(74)	(713)
	-	(9)	(204)	(14)	(227)
ცვეთის ხარჯი	-	-	47	4	51
2017 წ. 31 დეკემბერს	-	(38)	(767)	(84)	(889)
საბალანსო ღირებულება					
2016 წ. 1 იანვარს	17	24	637	23	701
2016 წ. 31 დეკემბერს	2	16	572	29	619
2017 წ. 31 დეკემბერს	2	29	696	31	758

სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება:

ათასი აშშ დოლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
ავტომობილები	91	94	-
საოფისე ავეჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	57	50	29
სულ	148	144	29

კომპანია არის ჯგუფის საწარმოების მიერ მიღებული სესხების თანა-მსესხებელი. აღნიშნული ნასესხები თანხების უზრუნველყოფის სახით გამოყენებული კომპანიის ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულება გახლდათ შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
მიწა და შენობები	2	2	17
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	29	16	24
ავტომობილები	696	572	637
საოფისე ავეჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	31	29	23
სულ	758	619	701

8 გრძელვადიანი ჩასათვლელი დღგ

გრძელვადიანი ჩასათვლელი დღგ წარმოადგენს დღგ-ს აქტივს, რაც კომპანიამ დააგროვა გასაყიდად შეძენილი საქონლის შეძენისას წარმოქმნილ ჩასათვლელ დღგ-სა და ადგილობრივ გაყიდვებზე გადასახდელი დღგ-ს შორის სხვაობიდან. ფაქტმა, რომ კომპანია აწარმოებდა საქონლის ექსპორტს, რაც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დღგ-გან გათავისუფლებულია, განაპირობა ის, რომ დღგ-ის აქტივი მნიშვნელოვნად აღემატება შესაბამის ვალდებულებას, რაც გადასახდელია მხოლოდ ადგილობრივ გაყიდვებზე.

კომპანიამ 2016 წლიდან შეწყვიტა ექსპორტი და დაგროვილი აქტივი გამოიყენება სხვა საგადასახადო ვალდებულებების ანგარიშსწორებისთვის. უფრო მეტიც, ხელმძღვანელობამ საქართველოს საგადასახადო ინსპექციასთან აწამოა მოლაპარაკებები, რის შედეგად GEL 900 ათასი (USD 360 ათასი, გადაანგარიშებული ოპერაციის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით) ნაღდი ფულის ახით იქნა მიღებული 2016 წლის ნოემბერში.

კომპანიის ამჟამინდელი და საპროგნოზო საქმიანობის შედეგების საფუძველზე ხელმძღვანელობა მოელოს, რომ 2018 წლის დასასრულისთვის დღგ-ს აქტივი სრულად იქნება ათვისებული სამომავლო გადასახადების გადასახდელად.

9 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

ათასი აშშ დოლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	716	693	743
შემცირებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხით	(11)	(6)	(29)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ფარგლებში	705	687	714
სხვა დებიტორული დავალიანება	2	2	-
გადახდილი ავანსი	5	5	-
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	712	694	714

2017 და 2016 წწ. 31 დეკემბერსა და 2016 წლის 1 იანვარს ფინანსური სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, შემცირებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხებით, გამოსახული იყო ლარში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების ანარიცხების ცვლილებები:

შპს IDS ბორჯომი თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2017 წლის 31 დეკემბერი

ათასი აშშ დოლარი	2017	2016
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვარს	6	29
წლის განმავლობაში გაუფასურების ანარიცხი/(აღდგენა)	5	(23)
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბერს	11	6

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების, რომელიც გაუფასურებული არ არის, ანალიზი:

ათასი აშშ დოლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული			
- თანამედროვე ვაჭრობა	363	357	431
- სასტუმროები და რესტორნები	14	17	29
- სხვა	32	53	68
სულ არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	409	427	528
ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული:			
- 90 დღემდე	295	258	183
- 90 - 180 დღე	1	2	2
- 180 - 365 დღე	-	-	1
სულ	705	687	714

9 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობის ანალიზი 31 დეკემბრისთვის:

ათასი აშშ დოლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
- 90 დღემდე	7	3	17
- 90 - 180 დღე	1	1	1
- 180 - 365 დღე	1	1	2
- ერთ წელზე მეტი	2	1	9
სულ	11	6	29

10 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ათასი აშშ დოლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
ფული სალაროში	13	4	5
ფული გზაში	-	32	-
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	124	124	485
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	137	160	490

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები განთავსებულია ორ ქართულ ბანკში, რომელთა Moody's-ს რეიტინგის სისტემით მინიჭებული რეიტინგია Ba3.

11 სააქციო კაპიტალი

კომპანიის წესდების მიხედვით სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება GEL 300 ათასით (USD 169 ათასი), რაც სრულად იყო შეტანილი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2016 წლის 1 იანვრისთვის.

12 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ათასი აშშ დოლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მესამე მხარეების წინაშე	26	-	13
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების წინაშე	107	813	1,980
სულ ფინანსური გადასახდელები სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ფარგლებში	133	813	1,993
მიღებული ავანსი	5	5	11
დაგროვილი დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები	20	16	15
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	158	834	2,019

კომპანიის სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გამოსახულია ლარში. საქართველოს ტერიტორიაზე შესყიდული მარაგის უმეტესობისა და მომსახურების მნიშვნელოვანი ნაწილისთვის საკრედიტო პერიოდია 30-90 დღე. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დასაფარ ნაშთს პროცენტი არ ერიცხება.

13 ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით

ათასი აშშ დოლარი	2017	2016
საქონლის გაყიდვა	15,244	12,673
სხვა	45	37
სულ ამონაგები	15,289	12,710

14 დისტრიბუციის დანახარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2017	2016
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი	888	764
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	226	194

შპს IDS ბორჯომი თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2017 წლის 31 დეკემბერი

ტრანსპორტირების ხარჯი	201	138
რემონტი და საექსპლუატაციო მომსახურება	121	101
სხვა	140	123
სულ დისტრიბუციის დანახარჯები	1,576	1,320

15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

<i>ათასი აშშ დოლარი</i>	2017	2016
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი	487	428
ოფისთან დაკავშირებული ხარჯები	71	79
იჯარის ხარჯი	27	23
სხვა	54	49
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	639	579

16 მოგების გადასახადი

<i>ათასი აშშ დოლარი</i>	2017	2016
მიმდინარე მოგების გადასახადი	-	28
გადავადებული გადასახადის ხელახლა შეფასება საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების გამო	-	(71)
მოგების გადასახადის კრედიტი	-	(43)

2016 წელს კომპანიის მოგების გადასახადის განაკვეთი იყო 15%.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებების შეტანამდე, როგორც ეს ახსნილია მე-4 შენიშვნაში, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებსა ამ აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ორგანოების მიერ აღიარებას შორის სხვაობა და ამჟამად გამოუყენებელი, გადატანილი საგადასახადო ზარალი და საგადასახადო კრედიტი წარმოქმნის დროებით სხვაობებს ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ საგადასახადო ბაზას შორის.

16 მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

2016 წლის 1 იანვარს გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები მოიცავდა შემდეგს:

<i>ათასი აშშ დოლარი</i>	2016 წ. 1 იანვარი
გადავადებული საგადასახადო აქტივები, წარმოქმნილი:	
არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივებისგან	6
	29

ანარიცხებისა და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებებისგან	3
---	---

გადავადებული საგადასახადო აქტივი	9
----------------------------------	---

გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები, წარმოქმნილი:

ძირითადი საშუალებებისგან	(80)
--------------------------	------

გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები

ნეტო გადავადებული გადასახადის პოზიცია	(71)
--	-------------

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები გადაიფარება, როდესაც არსებობს მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და როდესაც გადავადებული მოგების გადასახადი ერთი და იმავე ფისკალურ ორგანოსთანაა დაკავშირებული. სათანადო ურთიერთგადაფარვის შედეგად განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება, USD 71 ათასი, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2016 წ. 1 იანვრის მდგომარეობით.

2016 წლის განმავლობაში გადავადებული გადასახადის ცვლილებები:

ათასი აშშ დოლარი	2016
------------------	------

ნეტო გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები წლის დასაწყისში	(71)
--	------

გადავადებული გადასახადის ხელახლა შეფასება საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების გამო	71
--	----

ნეტო გადავადებული საგადასახადო აქტივები/(ვალდებულებები) წლის დასასრულს	-
---	----------

2016 წლის ხარჯი შეიძლება შემდეგნაირად შეჯერდეს სრული შემოსავლის ანგარიშგებასთან:

ათასი აშშ დოლარი	2016
------------------	------

ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე	(61)
--	-------------

მოგების გადასახადის ხარჯი შესაფერისი საგადასახადო განაკვეთებით	(9)
--	-----

გადასახადებზე გავლენა:

გამოუქვითადი ხარჯების	5
-----------------------	---

დაუბეგრავი შემოსავლის	(1)
-----------------------	-----

საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების გამო გადავადებული გადასახადის ხელახლა შეფასების	(71)
---	------

სავალუტო შესწორების	33
---------------------	----

მოგების გადასახადის კრედიტი	(43)
------------------------------------	-------------

17 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

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

ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი უფრო ხანგრძლივი პერიოდითაც რჩება ღია.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში საგადასახადო რისკები წარმოქმნას, რაც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში.

17 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახეს შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, გამოცემული ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და საგადასახადო ორგანოების მიერ თავისი ინტერპრეტაციების აღსრულებაში წარმატების მიღწევის შემთხვევაში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ამჟამად საქართველოს შემოსავლების სამსახური კომპანიაში საგადასახადო შემოწმებას ატარებს. ამ შემოწმების მოქმედების სფერო მოიცავს კომპანიისთვის შესაფერის ყველა გადასახადს 2015 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 ივლისამდე. კომპანიას არა აქვს ამ შემოწმების წინასწარი შედეგები, ამიტომ ეს ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებაში ვერ გამჟღავნდება.

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

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. როდესაც კომპანია მოიჯარეა, სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები შეუქცევადი იჯარის ფარგლებში, არაუმეტეს 1 წლისა, არის USD 47 ათასი (2016: USD 23 ათასი).

18 ფინანსური რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

ათასი აშშ დოლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, ნეტო (შენიშვნა 9)	705	687	714

- ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 10)	137	160	490
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	842	847	1,204

კომპანია საკრედიტო რისკის მართვას ახორციელებს მზა პროდუქციის მესამე მხარეებზე ავანსის გადახდის პირობით ან აკრედიტაციის მეშვეობით გაყიდვით.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მიმოიხილავს დასაფარო სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობის ანალიზს და დამატებით ზომებს იღებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებთან მიმართებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები განთავსებულია საქართველოს 2 საუკეთესო ბანკში და კრედიტის ხარისხის მონიტორინგი რეგულარულად ხორციელდება საკრედიტო რეიტინგის განმსაზღვრელი დამოუკიდებელი კომპანიის, Moody's-ის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის მიხედვით (შენიშვნა 10).

18 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია კომპანიის წინაშე არ დგას სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის კონცენტრაციის რისკი, რადგან კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის სტრუქტურა განაპირობებს კრედიტით გაყიდვის თავიდან აცილებას, გაყიდვების უმეტესობა ავანსის გადახდის პირობით ხორციელდება და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ნაშთი თანმიმდევრულად დაბალ დონეზეა შენარჩუნებული.

2017 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას 2 პარტნიორი ჰყავდა (2016 წ. 31 დეკემბერი: 2 პარტნიორი; 2016 წ. 1 იანვარი: 3 პარტნიორი), რომელთა დებიტორული დავალიანების ნაშთები USD 100 ათასს აღემატებოდა. ამ ნაშთების მთლიანი ოდენობა იყო USD 282 ათასი (2016 წ. 31 დეკემბერი: USD 283 ათასი და 2016 წ. 1 იანვარი: USD 346 ათასი) ანუ მთლიანი სავაჭრო და დებიტორული დავალიანებების 40% (2016 წ. 31 დეკემბერი: 41% და 2016 წ. 1 იანვარი: 48%).

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიას მიმდინარე ანგარიშების 100% მხოლოდ 2 ბანკში ჰქონდა (შენიშვნა 10).

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

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით გავლენას მოახდენს სავალუტო კურსის ცვლილებები. კომპანია გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტებში ახორციელებს. კომპანია წარმოებულებს არ იყენებს სავალუტო რისკის მართვისთვის, იმავდროულად კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს მსგავსი რისკის შემცირებას უცხოურ

ვალუტაში ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი და იმავე (მეტნაკლებად სტაბილურად) დონეზე მართვით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს:

ათასი აშშ დოლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
GEL	842	(133)	709
სულ	842	(133)	709

ათასი აშშ დოლარი	2016 წ. 31 დეკემბერი			2016 წ. 1 იანვარი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
GEL	847	(813)	34	1,204	(1,993)	(789)
Total	847	(813)	34	1,204	(1,993)	(789)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიჩნეულია, რომ კაპიტალში და არაფულად აქტივებში ინვესტიციები არ წარმოქმნის არსებით სავალუტო რისკს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალისა და კაპიტალის სენსიტიურობა კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით გაცვლითი კურსების გონივრულად შესაძლო ცვლილებებისადმი, სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების პირობებში:

18 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათასი აშშ დოლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
ლარის გამყარება 10%-ით	71	3	(79)
ლარის გაუფასურება 10%-ით	(71)	(3)	79

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებების უარყოფითი გავლენის რისკი, რაც გამოიხატება მოზიდულ სახსრებზე პროცენტის თანხის გაზრდასა და მიღებული შემოსავლის შემცირებაში. კომპანიას არა აქვს ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვისთვის, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისთვის. კომპანიას არა აქვს პროცენტთან აქტივები და ვალდებულებები.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზის მონიტორინგს.

2017 წლის 31 დეკემბერს, 2016 წლის 31 დეკემბერსა და 2016 წლის 1 იანვარს არსებული კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულებები გადასახდელია მოთხოვნისთანავე და 1 თვემდე ვადაში.

19 კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალის მართვის მიზნებია დაცვა კომპანიის უნარისა, განაგრძოს მუშაობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება.

20 რეალური ღირებულების გამჟღავნება

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

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მაგრამ მათი რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია

რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მოცემულია ქვემოთ:

	2017 წ. 31 დეკემბერი			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
ათასი აშშ დოლარი				ა
აქტივები				
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	137	-	137
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებები	-	-	705	705
სულ აქტივები	-	137	705	842
ვალდებულებები				
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები	-	-	(133)	(133)
სულ ვალდებულებები	-	-	(133)	(133)

20 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

	2016 წ. 31 დეკემბერი				2016 წ. 1 იანვარი			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
ათასი აშშ დოლარი								

აქტივები							
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	160	-	160	-	490	- 490
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებები	-		687	687		714	714
სულ აქტივები	-	160	687	847	-	490	714 1,204
ვალდებულებები							
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები	-	-	(813)	(813)	-	-	(1,993) (1,993)
სულ ვალდებულებები	-	-	(813)	(813)	-	-	(1,993) (1,993)

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასებული იქნა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. არაკონტირებული ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასებულ იქნა სამომავლო ფულადი ნაკადების, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

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

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

21 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით

შეფასების მიზნებისათვის ბასს-ით 39 - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება - ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია ოთხ კატეგორიად: (ა) სესხები და მოთხოვნები (დებიტორული დავალიანებები); (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის მეშვეობით. რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის მეშვეობით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს თავის მხრივ ორი ქვეკატეგორია გააჩნიათ: (i) აქტივები, რომელთაც ეს კლასიფიკაცია ენიჭებათ საწყისი შეფასებისას, და (ii) დაფარვის ვადამდე ფლობილად კლასიფიცირებული. ამასთან, ფინანსური იჯარის დებიტორული დავალიანება ქმნის ცალკე კატეგორიას. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი ხვდება დებიტორული დავალიანებების კატეგორიაში. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით.

22 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები:

ათასი აშშ დოლარი	ურთიერთობა	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	107	813	1,980

სულ	107	813	1,980
-----	-----	-----	-------

დაკავშირებულ მხარეებთან სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დაფარვის ვადაა შესყიდვის თარიღიდან ორი თვე და მას პროცენტი არ ერიცხება.

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები 2017 და 2016 წწ. 31 დეკემბერს:

ათასი აშშ დოლარი	ურთიერთობა	2017	2016
მზა პროდუქტის შესყიდვა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	(14,951)	(12,416)

22 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან გამომუშავებული სხვა საოპერაციო შემოსავალი ძირითადად მოიცავს შემოსავალს იჯარით გაცემული ქონებიდან, შეწყვეტადი საოპერაციო იჯარის შეთანხმების ფარგლებში.

სხვა დაკავშირებული მხარეებია საწარმოები, რომლებზეც ხორციელდება პირდაპირი ან არაპირდაპირი კონტროლი ან მნიშვნელოვანი გავლენა უშუალო მშობელი კომპანიის ინდივიდუალური აქციონერების მიერ.

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ძირითადი ხელმძღვანელი პირების მიერ სრულგანაკვეთიან თანამდებობაზე გაწეული მომსახურებისთვის გადახდილი ანაზღაურება მოიცავს ხელფასებსა და ბონუსებს USD 63 ათასის ოდენობით (2016: USD 59 ათასი).

23 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ოპერაციების მზარდი გეოგრაფიისა და სავაჭრო პარკის ამორტიზაციის გამო კომპანიამ რამდენიმე ხელშეკრულება გააფორმა სატვირთო და მსუბუქი ავტომობილების შესყიდვაზე, მთლიანი ღირებულებით USD 389 ათასი.

ახალი პროდუქტის, „ბაკურიანი თოი“, გაყიდვები 2018 წლის მეორე ნახევარში დაიწყო.

ამჟამად საქართველოს შემოსავლების სამსახური კომპანიაში საგადასახადო შემოწმებას ატარებს. ამ შემოწმების მოქმედების სფერო მოიცავს კომპანიისთვის შესაფერის ყველა გადასახადს 2015 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 ივლისამდე. ხელმოწერის თარიღით შემოწმების წინასწარი შედეგები ცნობილი არ იყო.



IDS BORJOMI
GEORGIA

შპს „აიდიეს ბორჯომი თბილისი“

ხელმძღვანელობის ანგარიში – საქმიანობის მიმოხილვა 2017 წ.

1. კომპანია, მისი განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა:

ზოგადი ინფორმაცია. შპს „IDS ბორჯომი თბილისი“ 2011 წლის 21 თებერვალს დაფუძნდა საქართველოში. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობების საწარმოა და შექმნილია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. „საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში“ კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 404888528.

კომპანიის ერთადერთი მფლობელია IDS Borjomi Beverages Co. N.V. („მშობელი საწარმო“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის უშუალო მშობელ კომპანიას.

IDS Borjomi Beverages Co. N.V. ფლობს სხვა რამდენიმე შვილობილ კომპანიას საქართველოში, აზერბაიჯანში, ლიტვაში, ყაზახეთში და სხვა, რომლებიც მთლიანობაში ქმნიან „IDS ბორჯომი გრუპს“ (შემდეგში „ჯგუფი“). ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა „ბორჯომის“ ბრენდის სახელით ნატურალური მინერალური წყლების ჩამოსხმა და დისტრიბუცია, ისევე როგორც სხვა ბუნებრივი და დამუშავებული წყლების ჩამოსხმა და დისტრიბუცია საქართველოში, უკრაინაში და დსთ-ის სხვა ქვეყნებში. ჯგუფი ჩამოსასხმელ ქარხანას ამუშავებს საქართველოში და სადისტრიბუციო კომპანიები აქვს საქართველოში, ლიტვაში, ყაზახეთსა და აზერბაიჯანში. ჯგუფი ფლობს ბორჯომის ხეობის წყლის რესურსებისა და საქართველოს სხვა წყაროების გამოყენების ლიცენზიას.

ძირითადი საქმიანობა და შეთავაზებული პროდუქციის პორტფელი. სს „IDS ბორჯომი თბილისი“ ფუნქციონირებს საქართველოს მინერალური და წყაროს წყლების სეგმენტში 8 წლის განმავლობაში და ახდენს ისეთი ცნობილი და გამოჩენილი ბრენდების რეალიზაციას, როგორიცაა მინერალური წყალი „ბორჯომი“ და „ლიკანი“, ასევე წყაროს წყალი „ბაკურიანი“, კომპანია წამყვან პოზიციას ინარჩუნებს საქართველოს ბაზარზე და თანდათან ზრდის თავის წილს ბაზარზე. კომპანია ფლობს საკუთარ დისტრიბუციის ქსელს და პირდაპირ ყიდის პროდუქციას საცალო მოვაჭრეებზე, რითაც თავიდან იცილებს შუამავლებს.

გაყიდვები ხორციელდება სხვადასხვა პაკეტებად და სხვადასხვა მოცულობით. ამჟამად საქმიანობას ვახორციელებთ თბილისსა და მისმიმდებარე დასახლებებში, ქვემო ქართლში, სამცხე-ჯავახეთში, ნაწილობრივ კახეთში, მცხეთა-მთიანეთსა და აჭარის რეგიონში.

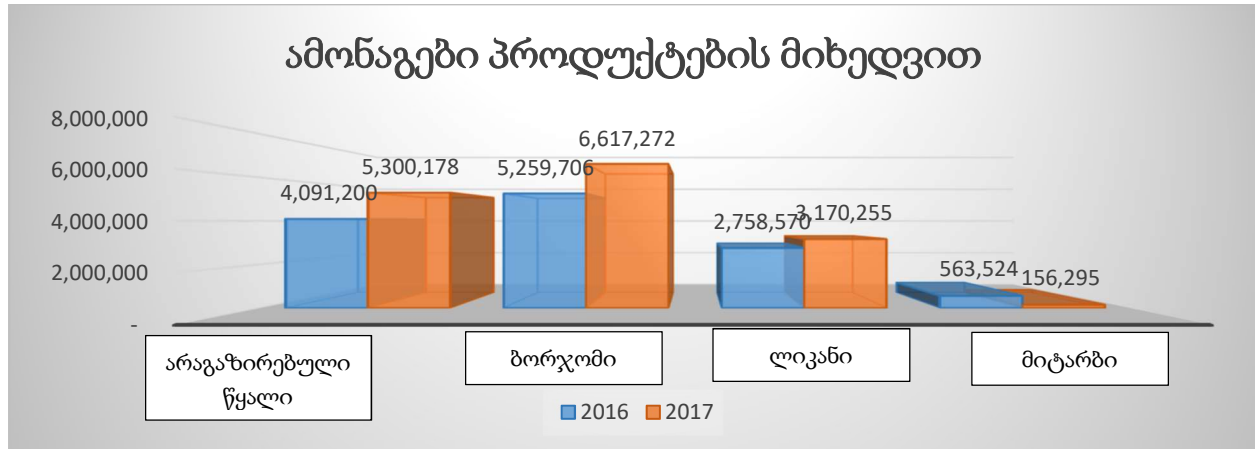
როგორც ქვემოთ მოცემული ცხრილიდან ჩანს, 2017 წელს საქართველოს ბაზარზე გაყიდული საქონლის რაოდენობა მნიშვნელოვნად გაიზარდა 2016 წელთან შედარებით. ზრდამ დაახლოებით 20% შეადგინა.

შემოსავლების ზრდა უმთავრესად განპირობებულია შემდეგი ფაქტორებით:

- გასაყიდი ფასების ზრდას თან ახლდა მომხმარებლის ლოიალურობა;
- გაყიდვების გეოგრაფიის გაფართოება და მომხმარებელთა რაოდენობის საერთო ზრდა;

- ბაზარზე ახალი პროდუქტების შემოტანა: ბორჯომი თუნუქის ქილაში, ბაკურიანი ციდა, ლიკანი 1,5 ლ. PET ბოთლებში, და სხვა.

შემოსავლები პროდუქტების მიხედვით 2016 და 2017 წლებში, აშშ დოლარებში:



2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანიის სტრატეგია ექსპორტზე გატანასთან და გაყიდვებთან არ არის დაკავშირებული, ის ორიენტირებულია მხოლოდ საქართველოში ბაზრის წილის გაზრდაზე.

2019 წლისთვის მთავრი მიზნები დაკავშირებულია 2018 წლის საოპერაციო და ფინანსური შედეგების გაუმჯობესებთან, რასაც შეიძლება მივაღწიოთ გაყიდვების გეოგრაფიის გაფართოებით, რაც მოგვცემს როგორც გაყიდვების, ასევე წარმოების გაფართოების შესაძლებლობას (პერსონალი და საწყოები). ამასთან, კომპანიის წარმოების ანალიზი ყოველთვის გვკარნახობს ახალი კლიენტების მოძიების საჭიროებას, რაც შეიძლება გულისხმობდეს ახალი პროდუქტების შემუშავებასა და არსებული პროდუქტების გაუმჯობესებას.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების/გაყიდვების ცენტრების შესახებ

კომპანიას არა აქვს იურიდიული ფილიალები. ის ოპერაციების მართვას ახორციელებს ქვეყანაში არსებული რამდენიმე ლოჯისტიკისა და დისტრიბუციის ცენტრის (საწყოების) მეშვეობით:

- მთავარი საწყოები განთავსებულია თბილისში, სადაც იწყება დისტრიბუცია და საიდანაც მარაგდება მთელი საქართველო;
- ბათუმში, აჭარაში არსებული საწყოები გამოიყენება მთელ აჭარის რეგიონსა და ქვეყნის დასავლეთ ნაწილში დისტრიბუციისათვის;
- ქ. ბორჯომში ახლად გახსნილი საწყოები გამოიყენება სამცხე-ჯავახეთის რეგიონის მოსამარაგებლად.

სხვადასხვა ლოჯისტიკისა და დისტრიბუციის ცენტრების ჩამოყალიბება მიზნად ისახავდა მომხმარებელთა მომსახურების ერთიანი სტანდარტის შექმნასა და რეგიონებთან წლების განმავლობაში დაგროვილი წარმატებული გამოცდილების გაზიარებას.

4. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

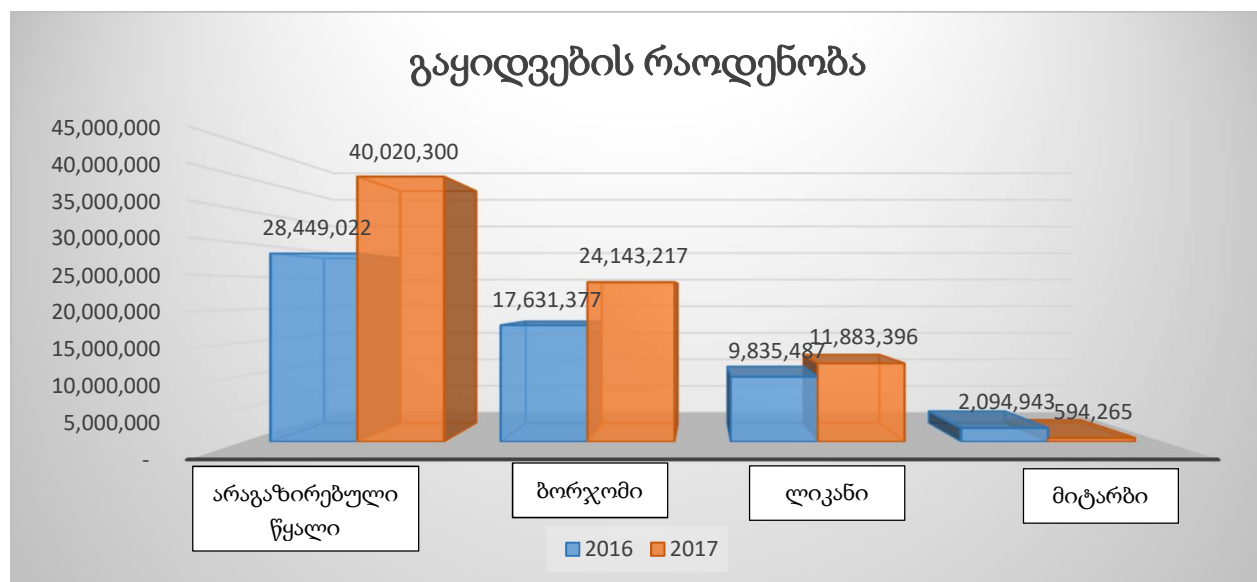
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შეჯამებულია შემდეგ ცხრილში:

<u>ათასი აშშ დოლარი</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ამონაგები	15,289	12,710
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(12,921)	(10,885)
მთლიანი მარჟა	15%	14%
სულ აქტივები	2,644	3,147
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,486	2,312
EBITDA*	413	143

შენიშვნა*: EBITDA – შემოსავალი პროცენტის დარიცხვამდე, დაბეგვრამდე, ცვეთისა და ამორტიზაციის გამოქვითვამდე, აუდიტირებული არ არის.

2016 და 2017 წლებში გაყიდული ბოთლების რაოდენობა:



ძირითადი ცვლილებების განმარტება:

1. ხარჯების ზრდა განაპირობა გაზრდილმა ამონაგებმა (გაყიდული პროდუქციის რაოდენობა). გაყიდვების ზრდა აღწერილია ზემოთ მოცემულ 1-ელ პუნქტში;

2. აქტივების შემცირების ძირითადი მიზეზია არის გრძელვადიანი დღგ-ს აქტივის მნიშვნელოვანი შემცირება, რაც, ზოგადად, გამოიყენება სხვა საგადასახადო ვალდებულებების დასაფარად. კომპანიის ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მონიტორინგისა და კონტროლის ეფექტური პროცედურები და გაყიდვების მნიშვნელოვანი ზრდის დროსაც კი დებიტორული დავალიანების ნაშთი არ იზრდება და შენარჩუნებულია ფულადი სახსრების სტაბილური მართვა;
3. მთლიანი საკუთარი კაპიტალის ზრდა განაპირობა 2017 წელს წმინდა მოგების ზრდამ;
4. EBITDA-ს ზრდა დაკავშირებულია სხვა ფაქტორებთან, რომლებიც ზემოთ მოცემულ 1-3 პუნქტებშია განხილული. კომპანიას არა აქვს სესხები და ნასესხები თანხები: ყველა საინვესტიციო საქმიანობა დაფინანსებულია კომპანიის ფულადი რესურსებით.

არაფინანსური მაჩვენებლები

(i) *ურთიერთობა დასაქმებულებთან.* სს „IDS ბორჯომი თბილისი“ თანამშრომლების რაოდენობა მერყეობს 165-დან 200-მდე. კომპანიაში ჩამოყალიბებულია თანამშრომლების დაქირავების კარგად ორგანიზებული პოლიტიკა და კომპანია ქირაობს მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარ-ჩვევების მქონე პირებს.

როგორც დამქირავებელი, კომპანია სთავაზობს საჭირო საშუალებებს და სათანადო ტრეინინგს, რათა უზრუნველყოს მომხმარებლისთვის საუკეთესო მომსახურების გაწევა. კომპანია სთავაზობს წინსვლის გამორჩეულ შესაძლებლობებს, დადებით სამუშაო გარემოსა და კონკურენტულ ხელფასებს ბეჯითი, მიზანზე ორიენტირებული ადამიანებისათვის, სადაც დასაქმებულის უფლებები კარგად არის დაცული, რის მონიტორინგსაც კომპანიის შესაბამისი დეპარტამენტი ახორციელებს.

(ii) *ურთიერთობები მომწოდებლებთან და კლიენტებთან.* კომპანიამ მტკიცე პროფესიული ურთიერთობა ჩამოაყალიბა მომხმარებლებთან, წლების მანძილზე მზრუნველობისა და პროფესიონალიზმის დემონსტრირების მეშვეობით, რამაც განაპირობა დაბრუნებული საქონლის რაოდენობისა და/ან მომხმარებელთა უკმაყოფილების შემცირება.

კომპანიის მთავარი მომწოდებელია „IDS ბორჯომი-საქართველო“, რომელიც არის კომპანია „IDS Borjomi Beverages Co N.V.“-ის ქართული ფილიალი და წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეს, თუმცა ოპერაციები ხორციელდება შესაბამისი პროფესიული საფუძვლების შესაბამისად და სათანადო გულისხმიერებით.

(iii) *ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოსთან.* კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემა კარგად არის ჩამოყალიბებული და მართული.

არაფინანსური ინდიკატორები

კომპანიის საბუღალტრო განყოფილება დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციისა და საკმარისი გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან სხვადასხვა ტრეინინგებს, რათა გაეცნონ საგადასახადო კანონმდებლობის იმ ცვლილებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს კომპანიაზე.

კომპანიას საგადასახადო ორგანოსთან იშვიათად ჰქონია დავები და წარსულში მასზე არ დაუკისრებიათ მნიშვნელოვანი ჯარიმები და/ან საურავები.

არაფინანსური მაჩვენებლების ცვლილებები 2016 წლიდან 2017 წლამდე:

- პროდუქციის პორტფელი 17 პროდუქტიდან 20 პროდუქტამდე გაიზარდა;
- დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა 32 დასაქმებულზე გაიზარდა (165-დან 197-მდე).

5. დამატებით განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებში ასახული თანხების შესახებ

ბაზარზე წამყვანი პოზიცია და კომპანიის ძლიერი ფინანსური შედეგები განპირობებულია მრავალი მნიშვნელოვანი ფაქტორით:

- *უწყვეტი განვითარება, ზრდა და წარმატებისკენ სწრაფვა:* კომპანიამ სამცხე-ჯავახეთის რეგიონში წარმომადგენლობა გახსნა 2017 წელს, რამაც ადგილობრივ ბაზარზე შესვლის შესაძლებლობა მოგვცა. რადგან კომპანიამ უფრო ფართო გეოგრაფიული არეალი მოიცვა, მომხმარებელთა რაოდენობა გაიზარდა, რამაც მნიშვნელოვნად შეუწყო ხელი შესაბამისი წლის ფინანსური შედეგების მიღწევას.
ამასთან, 2017 წელს კომპანიის პროდუქციის ჩამონათვალს დაემატა სამი ახალი პროდუქტი: 1) მინერალური წყალი „ბორჯომი“ 0.33 ლ. თუნუქის ყუთში, რომელიც პირველად იქნა შემოტანილი ბაზარზე და უმთავრესად მოიწინა მომხმარებელმა; 2) წყაროს წყალი „ბაკურიანი“, 0.33 ლ. „ციდა“, რომელიც განკუთვნილია ბავშვებისთვის, ასევე წარმატებული იყო; და 3) მინერალური წყალი „ლიკანი“ 1.5 ლ. PET-ის ბოთლებში, რაც ხარჯების უზოგავს მომხმარებელს;
- *კომპანიის ზედა რგოლის ხელმძღვანელობა:* კომპანიის ხელმძღვანელობას ამ დარგში მუშაობის საკმარისი გამოცდილება აქვს და ისინი 100%-ით მონაწილეობენ კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაში, რაც მათ შესაძლებლობას აძლევს, რომ გაეცნონ ბიზნესში მომხდარ ცვლილებებს და შეინარჩუნონ მოქნილობა;
- *ბრენდის სიძლიერე და რეპუტაცია.*

6. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობა

საკრედიტო რისკები. კომპანია ეწევა საკრედიტო რისკს, რომელიც არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო ფინანსურ ზარალს მიაყენებს მეორე მხარეს. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვისა და კონტრაქტის მონაწილეობთან სხვა ისეთი ოპერაციების განხორციელებისას, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოქმნის.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ დანერგა კონტროლის პროცედურები და პროცესები, რათა შეენარჩუნებინა დებიტორული დავალიანების ჯანსაღი ნაშთი, განესაზღვრა რისკები და დროულად მოეხდინა რეაგირება. ხელმძღვანელობა დებიტორულ დავალიანებას მუდმივად უმნიშვნელო დონეზე ინარჩუნებს, იშვიათია რაიმე რეზერვის შექმნის ან ჩამოწერის შემთხვევები.

საერთო ეკონომიკური სიტუაცია ბაზარზე. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია საქონელს მხოლოდ ადგილობრივ ბაზარზე ყიდის, კომპანიის სამომავლო შედეგები პირდაპირ არის დაკავშირებული

რეგიონში არსებულ ეკონომიკურ სიტუაციასთან. მომხარებელთა მსყიდველობითუნარიანობის შემცირებამ შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის შემოსავლების შემცირება.

კონკურენტები. ბაზრის ამ სეგმენტზე ახალი ბრენდების ან მსხვილი უცხოური კომპანიების შემოსვლა კომპანიისათვის რისკს წარმოადგენს. ამ რისკის შესამცირებლად კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად ცდილობს გაზარდოს ლოიალური მომხმარებლების რაოდენობა, მათთვის მაღალი ხარისხის პროდუქციის, თანამედროვე მომსახურების, განსხვავებული სოციალური პასუხისმგებლობის აქტივობებისა და ა.შ. შეთავაზებით.

შენიშვნა: ამ პერიოდში კომპანიას არ განუხორციელებია სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო საქმიანობა (R&D) და კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები.*

აკაკი გაგნიძე

დირექტორი

12 დეკემბერი, 2018