

შპს „ეარ ვისოლი“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
პერიოდისათვის

იფა ბატიშვილი

შპს „ეარ ვისოლი“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2-4

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

6

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

8

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

9-30

1. ზოგადი ინფორმაცია

9

2. შესაბამისობის განცხადება

9

3. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს)გამოყენება

9

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

15

5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

23

6. შემოსავალი

23

7. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

23

8. ძირითადი საშუალებები

24

9. მარაგები

25

10. სავაჭრო და სხვა მოხთოვნები

25

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

25

12. სააქციო კაპიტალი

25

13. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

25

14. ფინანსური ინსტრუმენტები

26

15. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

28

16. პირობითი ვალდებულებები

29

17. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

30

იმა ხაზი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ერ ვისოლის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, აქციონერთა კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ისეთი ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 20 სექტემბერს

მენეჯმენტის სახელით:

არჩილ ხელაშვილი
დირექტორი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

თამარ გაბედავა
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ი. ხელაშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ეარ ვისოლის“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ეარ ვისოლის“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

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

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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

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

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

- ჩვენ ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაშეწყვეტის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაშეწყვეტის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რომელიც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის შიგნით არსებული ერთეულებისა თუ ბიზნეს-საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის თაობაზე, რათა მის საფუძველზე გამოვხატოთ დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების თაობაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. აუდიტორულ დასკვნაზე პასუხისმგებლობა გვეკისრება მხოლოდ ჩვენ.

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

„დელოიტი & ტუშის“ სახელით
ჯონ რობინსონი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს „ეარ ვისოლი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგება

	შენიშვნა	2017 GEL	2017 USD*
შემოსავალი	6	30,711,462	12,242,471
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(25,228,928)	(10,056,975)
მთლიანი მოგება		5,482,534	2,185,496
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	7	(1,256,172)	(500,746)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(181,621)	(72,399)
ფინანსური შემოსავალი		31,912	12,721
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა		(450,486)	(179,577)
სხვა შემოსავალი, წმინდა		267,003	106,435
მოგება დაბეგრამდე		3,893,170	1,551,930
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
პერიოდის მოგება		3,893,170	1,551,930
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი		3,893,170	1,551,930

მენეჯმენტის სახელით:

არჩილ ხელაშვილი
დირექტორი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

თამარ გაბედავა
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ეარ ვისოლი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	Notes	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD*
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	8	7,491,641	2,890,071
არამატერიალური აქტივები		5,101	1,968
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,496,742	2,892,039
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	9	10,435,053	4,025,559
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	772,298	297,931
გადახდილი ავანსები		106,188	40,964
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	3,778,363	1,457,589
სულ მიმდინარე აქტივები		15,091,902	5,822,043
სულ აქტივები		22,588,644	8,714,082
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
სააქციო კაპიტალი	12	8,239,615	3,441,127
გაუნაწილებელი მოგება		2,343,170	641,423
სულ კაპიტალი		10,582,785	4,082,550
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	13	10,630,211	4,100,845
მიღებული ავანსები		1,375,648	530,687
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,005,859	4,631,532
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,588,644	8,714,082

მენეჯმენტის სახელით:

არჩილ ხელაშვილი
დირექტორი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

თამარ გაბედავა
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იფ. ხელაშვილი

შპს „ეარ ვისოლი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი GEL	გაუნაწილებელ ი მოგება GEL	გადახდილი დივიდენდები GEL	სულ GEL	სულ USD*
ნაშთი 19 მაისი 2017	-	-	-	-	-
ზრდა სააქციო კაპიტალში	8,239,615	-	-	8,239,615	3,441,127
პერიოდის მოგება	-	3,893,170	-	3,893,170	1,551,929
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(1,550,000)	(1,550,000)	(617,875)
სხვა საპრეზენტაციო ვალუტაში გადაყვანისას წარმოშობილი საკუროსო სხვაობა	-	-	-	-	(292,631)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	8,239,615	3,893,170	(1,550,000)	10,582,785	4,082,550

მენეჯმენტის სახელით:

არჩილ ხელაშვილი
დირექტორი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

თამარ გაბედავა
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ეარ ვისოლი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2017 GEL	2017 USD*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
პერიოდის მოგება	3,893,170	1,551,929
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	295,299	117,715
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	(34,563)	(13,778)
ფინანსური შემოსავალი	(31,912)	(12,721)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა	450,486	179,577
სხვა საპრეზენტაციო ვალუტაში გადაყვანისას წარმოშობილი საკურსო სხვაობა	-	(48,186)
	<u>4,572,480</u>	<u>1,774,536</u>
მოძრაობა საბრუნავ კაპიტალში:		
ზრდა მარაგებში	(9,942,511)	(3,963,370)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(752,268)	(299,876)
ზრდა გადახდილ ავანსებში	(106,188)	(42,330)
ზრდა სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში	9,713,962	3,872,264
ზრდა მიღებულ ავანსებში	<u>1,272,664</u>	<u>507,320</u>
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4,758,139	1,848,544
მიღებული პროცენტი	17,514	6,982
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	4,775,653	1,855,526
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(34,765)	(13,858)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	34,564	13,778
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	<u>(10,203)</u>	<u>(4,067)</u>
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(10,404)	(4,147)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხების აღება	23,500	9,368
აღებული სესხების დაფარვა	(23,500)	(9,368)
გადახდილი დივიდენდები	<u>(1,550,000)</u>	<u>(617,875)</u>
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(1,550,000)	(617,875)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	3,215,249	1,233,504
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	-	-
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ფულის ნაშთზე	563,114	224,085
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	<u>3,778,363</u>	<u>1,457,589</u>

მენეჯმენტის სახელით:

არჩილ ხელაშვილი
დირექტორი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

თამარ გაბედავა
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იხილეთ ხელმოწერა

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ერ ვისოლი“ (კომპანია) დაარსდა საქართველოში 2017 წლის 19 მაისს. 2017 წლის 19 მაისამდე ის იყო სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ ნაწილი. 2017 წლის 15 სექტემბრის შპს „ერ ვისოლი“ გაიყიდა და გახდა შპს „ჯიეიჯის“ 100%-იანი შვილობილი კომპანია.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელი იყო შპს „ჯიეიჯი“, ხოლო კომპანიის საბოლოო მფლობელები იყვნენ სს „როსნეფტი“ და დავით იაკობაშვილი, 49% და 38%-იანი წილებით, შესაბამისად. დანარჩენ წილებს ფლობს სამი სხვა ფიზიკური პირი.

შპს „ერ ვისოლი“ არის საავიაციო საწვავის იმპორტიორი, რომელსაც იგი დისტრიბუციას უკეთებს საქართველოში მდებარე 4 აეროპორტში: თბილისის, ბათუმის, ქუთაისისა და მესტიის აეროპორტებში. კომპანიას საავიაციო საწვავი შემოაქვს თურქმენეთიდან და საბერძნეთიდან და აგრეთვე ყიდულობს მას ადგილობრივი მომწოდებლებისგან. მისი მთავარი მომწოდებელია „პეტროკას ენერჯი ლიმიტედი“

საწვავი მიეწოდება ფოთის პორტს (საბერძნეთიდან მიღებული საწვავი) ან აზერბაიჯანის საზღვართან მდებარე გარდაბნის სარკინიგზო სადგურს (თურქმენეთიდან მიღებული საწვავი).

კომპანია ყიდის ორი ტიპის პროდუქტს: TS-1; JET A-1

2. შესაბამისობის განცხადება

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

3. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებზე მოქმედი ფასს-ების შესწორებები

მიმდინარე პერიოდში კომპანიამ მიიღო და გამოიყენა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რამაც ზეგავლენა მოახდინა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

- შესწორება ბასს 7-ში „განმარტების ინიციატივა“;
- ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი – შესწორება ფასს 12-ში.

შესწორებები ბასს 7 „განმარტების ინიციატივა“

კომპანიამ ეს შესწორებები პირველად მიმდინარე პერიოდში გამოიყენა. შესწორებები კომპანიისგან მოითხოვს, ისეთი განმარტებები გააკეთოს წარმოდგენილი ინფორმაციის თაობაზე, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, სათანადოდ შეაფასონ ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა როგორც ფულადი, აგრეთვე არაფულადი ცვლილებები.

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები, რომლებიც აღებულ სესხებსა და გარკვეულ სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს მოიცავს, მცირე მასშტაბისაა, ამდენად შედარება ფინანსური ანგარიშგების საწყის და საბოლოო ნაშთებს შორის მოცემული არ არის. შესწორებათა გარდამავალი დებულებების შესაბამისად კომპანიამ წინა პერიოდის შესადარისი ინფორმაცია არ განმარტა. შესწორების ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი

კომპანიამ მიმდინარე პერიოდში პირველად გამოიყენა ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წლების ციკლში შესული შესწორება ფასს 12-ში. ამავე ციკლში შედის სხვა შესწორებები, რომელთა ამოქმედება ჯერ სავალდებულო არ არის და კომპანიას მათი გამოყენება ადრეულად არ დაუწყია (ქვემოთ იხილეთ ახალი და რედაქტირებული, ჯერ არამოქმედებული ფასს-ების სია).

ფასს 12-ის შესწორებები განმარტავს, რომ პირი არ არის ვალდებული, გასაყიდად განკუთვნილად კლასიფიცირებულ (ან ამგვარად კლასიფიცირებულ, სარეალიზაციო კომპანიაში შესულ) შვილობილ, მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში ფლობილი წილის შესახებ ფინანსური ინფორმაცია შეჯამებული სახით წარმოადგინოს. შესწორებები აზუსტებს, რომ ეს ერთადერთი შედგავთია, რაც პირს ამგვარი წილებისათვის ფასს 12-ში მოცემული განმარტებების ვალდებულებიდან ათავისუფლებს.

ამ შესწორებათა ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

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

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

- ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები¹;
- ფასს 15 – შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები)¹;
- ფასს 16 – იჯარა²;
- ფასიკ 22 – სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება¹;
- ფასიკ 23 – მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა²;
- შესწორებები ბასს 40 – საინვესტიციო ქონების გადაცემა¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი².

1. ძალაშია 2017 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”

2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9-ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის ახალი ვერსია. მან მოიცვა ა) ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნები და ბ) „სხვა სრულ შემოსავალში აღრიცხული სამართლიანი ღირებულების“ შემოტანით კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნების შეზღუდული შესწორებები, რომლებიც ზოგიერთ მარტივ სავალდო ინსტრუმენტს ეხება.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და აღრიცხვა.** ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა და საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები, რომელსაც პირი ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრება და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის კატეგორია – „სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავლებში“. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომელიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომელიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც წარმოადგენს ძირითადი თანხისა და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინვესტიცია იზომება სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (რომელიც არ არის გასაყიდად განკუთვნილი ან პირობითი ანაზღაურება, რომელიც შემსყიდველის მიერ ბიზნესის კომპინაციაში იქნა აღიარებული) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და აღრიცხვა.** მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით, ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ბასს 39-ის მიხედვით, მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მთელი ოდენობა მოგება-ზარალში აღირიცხება.
- **გაუფასურება.** ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის "მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის" მოდელის გამოყენებას, რომელიც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარება წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი ინარჩუნებს ჰეჯირების აღრიცხვის მექანიზმების სამ ძირითად სახეს, რომელიც დღესდღეობით ასახულია ბასს 39-ში. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომელიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომელიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა "ეკონომიკური ურთიერთობის" პრინციპით. ასევე, აღარ არის საჭირო ჰეჯის ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისათვის შემოტანილია გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

მენეჯმენტს ჯერ არ დაუსრულებია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი. ამ დღეს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე კომპანიის ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ფასს 9-ის გამოყენება ძირითადად ზეგავლენას იქონიებს სავაჭრო მოთხოვნებზე. ანალიზისას მთავარი როლი ეკისრება მოსალოდნელი ზარალის ამჟამად გამოყენებული მიდგომის შედარებას გაწეული ზარალის მოდელთან. მენეჯმენტის აზრით, მოსალოდნელი ზარალის მიდგომას არ უნდა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა გაწეული ზარალის მიდგომით გამოანგარიშებული გაუფასურების ოდენობაზე.

მთლიანობაში, კომპანიის ხელმძღვანელობის პროგნოზით, მომავალში ფასს 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მოდელის გამოყენება შედეგად მოიტანს შესაბამის პუნქტებზე საკრედიტო დანაკარგების ადრეულ აღიარებას და გაზრდის ამ პუნქტებისათვის აღიარებული დანაკარგების რეზერვის მოცულობას, თუმცა, ანალიზის დასრულებამდე ფინანსური ეფექტის სათანადო პროგნოზის გაკეთება არამართებული იქნებოდა.

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15 მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

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

- კლიენტთან დადებული კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების იდენტიფიცირება;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის გადანაწილება საკონტრაქტო ვალდებულებებზე;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე "კონტროლი" კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა კონკრეტულ სცენარებს. ამასთანავე, ფასს 15 ითხოვს განმარტებითი შენიშვნები გაშიფვრას უფრო გაფართოებული სახით.

2016 წლის აპრილში სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს 15-ის განმარტებითი ბარათი, რომელიც საკონტრაქტო ვალდებულებათა იდენტიფიკაციას, კონტრაგენტის ანაზღაურებისა და ძირითადი თანხის შეპირისპირებასა და ლიცენზირების განაცხადის პროცედურას მოიცავს.

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით, მომავალში ფასს 15-ის გამოყენებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს შემოსავლის აღიარების მოცულობასა და ვადებზე. თუმცა, დეტალური ანალიზის გარეშე ახალი ფასს-ის ეფექტის სათანადოდ შეფასება არამართებულია.

ფასს 16 – იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის აღრიცხვიანობის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ ამჟამად მოქმედ პრინციპებს, მათ შორის ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

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

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

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

კომპანია არ არის შესული ფინანსური იჯარის გარიგებებში. ხოლო იმ შემთხვევებში, როდესაც კომპანია არის მოიჯარე (საოპერაციო და ფინანსური იჯარით), კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ ფასს 16-ის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე. თუმცა, დეტალური ანალიზის გარეშე ახალი ფასს-ის ეფექტის სათანადოდ შეფასება არამართებულია.

ფასიკ 22 – საგალუტო ოპერაციები და ანაზღაურება ავანსად

ფასიკ 22 არეგულირებს აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის თავდაპირველი აღიარებისას გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსის დასადგენად „ტრანზაქციის თარიღის“ განსაზღვრას, როდესაც ამ ერთეულის ანაზღაურება წინასწარ გადახდილი ან მიღებულია უცხოურ ვალუტაში და ამან გამოიწვია არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების (მაგალითად, არაანაზღაურებადი დეპოზიტის ან გადავადებული შემოსავლის) აღიარება.

ინტერპრეტაცია აკონკრეტებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც პირი პირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდიდან ან მიღებიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ საქმე ეხება რამდენიმე საავანსო გადახდას ან გადახდის მიღებას, ინტერპრეტაცია კომპანიებს ავალდებულებს, ტრანზაქციის თარიღი დაადგინოს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების თითოეული შემთხვევისათვის.

ინტერპრეტაცია ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია. კომპანიებს ინტერპრეტაციის გამოყენება შეუძლიათ რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად. პროსპექტიული გამოყენებისას ძალაში შედის კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასიკ 22-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, რადგან კომპანია ამჟამად უკვე იყენებს ამ ინტერპრეტაციაში აღწერილ მიდგომას.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შესწორებები ბასს 40 „საინვესტიციო ქონების გადაცემა“

შესწორებები განმარტავს, რომ საინვესტიციო ქონებად ან საინვესტიციო ქონებიდან რეკლასიფიცირება პირს ავალდებულებს, შეაფასოს, თუ რამდენად კმაყოფილდება ან აღარ კმაყოფილდება საინვესტიციო ქონების განსაზღვრება. შეფასება უნდა ეფუძნებოდეს იმის ხილულ მტკიცებულებას, რომ ადგილი ჰქონდა გამოყენების ცვლილებას. შესწორებები ხაზს უსვამს, რომ გამოყენების ფორმის ცვლილების მტკიცებულება შეიძლება განსხვავდებოდეს ბასს 40-ში ჩამოთვლილთაგან და რომ გამოყენების ფორმის ცვლილება შესაძლებელია მიმდინარე მშენებლობებისათვის (ანუ გამოყენების ფორმის ცვლილება არ ვრცელდება მხოლოდ დასრულებულ ქონებაზე).

შესწორებები ეხება 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებულ წლიურ პერიოდებს. ადრეული გამოყენება ნებადართულია. კომპანიას შეუძლია შესწორება გამოიყენოს რეტროსპექტიულად (თუ ეს შესაძლებელია „წინა რიცხვით ცოდნის“ ეფექტის გარეშე) ან პროსპექტიულად. მოქმედებს გარდამავალი დებულებები.

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით, ამ შესწორებათა გამოყენებამ შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, ქონების გამოყენების ფორმის ცვლილების შემთხვევაში.

ფასიკ 23 – მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა

ფასიკ 23 განმარტავს, თუ როგორ უნდა დაადგინოს პირმა სააღრიცხვო საგადასახადო პოზიცია, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. ინტერპრეტაცია კომპანიას ავალდებულებს, რომ მან:

- დაადგინოს, არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად ფასდება თუ ჯგუფურად; და
- შეაფასოს, რამდენად სავარაუდოა, საგადასახადო ორგანო დაეთანხმოს კომპანიის მიერ მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან შემოთავაზებული არასარწმუნო საგადასახადო დამუშავების ფორმას;
- თუ ეს სავარაუდოა, პირმა ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია უნდა დაადგინოს მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან ნავარაუდები ბუღალტრული დამუშავების შესაბამისად.
- თუ ეს სავარაუდო არ არის, პირმა განუსაზღვრელობის ეფექტი უნდა ასახოს ბუღალტრული საგადასახადო პოზიციის დადგენაში.

ინტერპრეტაცია ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. კომპანიებს შეუძლიათ შესწორება გამოიყენონ მთლიანად რეტროსპექტიულად (თუ ეს შესაძლებელია უკანა რიცხვით ცოდნის ეფექტის გარეშე) ან ნაწილობრივ რეტროსპექტიული მიდგომით შედარებითი მონაცემების გადაფასების გარეშე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ ინტერპრეტაციის გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან კომპანია ამჟამად იყენებს შესაბამის არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციების აღიარების ფასიკ 23-ში მითითებული მიდგომის პრინციპებს.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირების ციკლი მოიცავს შესწორებებს ფასს 1 და ბასს 28-ში, რომლებიც ჯერ კომპანიისათვის სავალდებულო არ არის. პაკეტი აგრეთვე შედის ფასს 12-ის შესწორება, რომელიც უკვე სავალდებულოა მიმდინარე წელს – გამოყენების დეტალები იხილეთ ქვეთავში ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე მოქმედი ფასს-ების თაობაზე.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ბასს 28-ის მიხედვით, ვენჩურული კაპიტალის ორგანიზაციას და მსგავს პირებს შეუძლიათ მეკავშირე საწარმოებში და ერთობლივ საწარმოებში არსებული მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ინვესტიციები ასახონ ინდივიდუალურად თითოეული მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოსათვის. ეს არჩევანი პირმა უნდა გააკეთოს მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს თავდაპირველი აღიარებისას. არასაინვესტიციო კომპანიის შემთხვევაში, თუ პირს სურს, რომ შეინარჩუნოს საინვესტიციო კომპანიის ფორმის მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების მიერ გამოყენებული სამართლიანი ღირებულების აღრიცხვა, მაშინ როდესაც თავად წრფივ მეთოდს იყენებს, შესწორებების თანახმად, არჩევანის თავისუფლება არსებობს თითოეული საინვესტიციო კომპანიის ფორმის მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოს შემთხვევაში. შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

როგორც ფასს 1-ის, აგრეთვე ბასს 28-ის შესწორებები ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ვინაიდან კომპანია ამჟამად ფასს-ებს უკვე იყენებს და არც ვენჩურული კაპიტალით დაფუძნებული ორგანიზაციაა. გარდა ამისა, კომპანიას არ გააჩნია დაკავშირებული პირი ან ერთობლივი საწარმო, რომელიც თავად იქნებოდა საინვესტიციო კომპანია.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ პირმა კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები. ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ პირმა ერთობლივი კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები.

ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ დივიდენდების (ანუ მოგების განაწილების) მოგების გადასახადზე მოქმედი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უნდა აღიარდეს იმის მიუხედავად, თუ როგორ წარმოიშვა გადასახადი.

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

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი – წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ზუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასსს) და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის (ფასიკ) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე გამოყენებულია სწორედ აღნიშნული პოლიტიკები.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებას, რაც გულისხმობს იმას, რომ კომპანია ოპერირებას შეძლებს განჭვრეტად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება ამ აქტივების სანაცვლოდ მიცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

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

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

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ელემენტები აღრიცხულია კომპანიის პირველადი საოპერაციო ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა. ყველა თანხა უახლოეს ათასამდეა დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ხარჯები შემოსავლიდან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ იქვითება, თუ ამის ვალდებულებას ან უფლებას რომელიმე სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია არ აწესებს ან არ არის განმარტებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ.

შემოსავლის აღიარება – შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის სავარაუდო დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შედავათების ღირებულება.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმდები იქნება კომპანია; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

უცხოური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება პირის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2017
GEL/USD	2.5922
GEL/EUR	3.1044

მოგების გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

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

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

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

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

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

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღებისას და მოგების გადასახადს არიცხავს მხოლოდ განაწილებულ მოგებას.

ძირითადი საშუალებები – საწყისი აღიარების შემდეგ ყველა ძირითადი საშუალება აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ერთეულის ისტორიული ღირებულება მოიცავს (ა) მის შესასყიდ ფასს, მათ შორის იმპორტის მოსაკრებლებსა და არადაბრუნებად გადასახადებს, დისკონტებისა და ფასდათმობების გამოკლების შემდეგ; (ბ) ყველა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული ამ ერთეულის იმ ადგილასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად, რომელიც საჭიროა იმისათვის, რათა მან იფუნქციონიროს ისე, როგორც შეესაბამება კომპანიის მენეჯმენტის განზრახვას; (გ) ერთეულის დაშლის, გადაადგილების და ხელახლა აწყობის ხარჯების წინასწარ გაანგარიშებას; (დ) ვალდებულებას, რომელსაც კომპანია კისრულობს ან ერთეულის შესყიდვისას ან იმის შედეგად, რომ გარკვეული პერიოდის განმავლობაში მარაგების დამზადების ნაცვლად ის სხვა მიზნით გამოიყენა; და (ე) კვალიფიციური აქტივების შემთხვევაში, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად კაპიტალიზებულ სესხის აღების ხარჯებს.

შემდგომში კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს გაუმჯობესებისა და ჩანაცვლების დიდ ხარჯებს, რომლებიც ახანგრძლივებს აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადას და ზრდის შემოსავლის გენერირების შესაძლებლობებს. რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს კაპიტალიზაციის ზემოთ ჩამოთვლილ კრიტერიუმებს, გაწვევისას აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითად საშუალებებს ცვეთის დარიცხვის შედეგად ცვეთადი ღირებულება ჩამოიწერება აქტივის სასარგებლო მოხმარების მთელი ვადის განმავლობაში და გამოითვლება წრფივი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მოხმარების ვადებია:

ძირითად საშუალებათა კატეგორიები	წლები
შენობა-ნაგებობები	20
ავტოები	15
მანქანა-დანადგარები	5-20
სატრანსპორტო საშუალებები	5
საოფისე ტექნიკა	5-7

მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ნარჩენი ღირებულება არის ის შეფასებული ღირებულება, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა ძირითადი საშუალებების ამ ერთეულის რეალიზაციით, რეალიზაციის შეფასებული ხარჯების გამოკლებით, ეს აქტივი რომ იყოს იმ ასაკისა და მდგომარეობის, რაც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მოხმარების ვადის ბოლოს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მოხმარების ვადები და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება თითოეული ფინანსური წლის ბოლოს. წინა შეფასებების ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პროსპექტიულად, როგორც სააღრიცხვო პროგნოზების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციით მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მიმდინარე მშენებლობა მოიცავს ძირითადი საშუალების მშენებლობასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს, მათ შორის მშენებლობისას გაწეულ პირდაპირ დაკავშირებულ ცვლად ზედნადებ ხარჯებს. მიმდინარე მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. მისი ცვეთა, სხვა ძირითადი საშუალებების მსგავსად, იწყება, როდესაც აქტივები მზადაა მოსახმარად, ანუ მაშინ, როდესაც აქტივები არის იმ ადგილასა და მდგომარეობაში, რომელიც საჭიროა იმისათვის, რომ მან იფუნქციონიროს ისე, როგორც შეესაბამება კომპანიის მენეჯმენტის განზრახვას.

აქტივების გაუფასურება – ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და აღგენს, ხომ არ არის იმის ნიშანი, რომ აქტივებმა გაუფასურება განიცადა. თუ ამგვარი ნიშანი გამოვლინდა, დაგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება, რათა შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ ცალკეული აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, კომპანია აფასებს ფულადი სახსრების წამომქმნელი იმ ერთეულის ამოღებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კორპორაციული აქტივები ნაწილდება ცალკეულ შემოსავლის მომტან ერთეულებში. სხვა შემთხვევაში, ხდება მათი განაწილება შემოსავლის მომტან უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვის განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია.

აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს სამართლიან ღირებულებისა და გამოყენების ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯებს შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ისეთი გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მნიშვნელობა და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო მნიშვნელობის კორექტირება არ მომხდარა.

თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება სავარაუდოდ ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყვანება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში-ზარალში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ მნიშვნელობამდე. თუმცა, ეს ისე ხდება, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს ისეთ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც დადგინდებოდა, წინა წლებში რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) გაუფასურების აღიარება.

გაუფასურების ზარალის გაუქმება დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში-ზარალში.

მარაგები – მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ხარჯები, მათ შორის, ფიქსირებული და ცვლადი ზედნადები ხარჯების შესაბამისი წილი მარაგებზე ნაწილდება მათი კლასისათვის ყველაზე შესაფერისი მეთოდით, უმეტესობა კი – საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია აქტივის დასრულების და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

რეზერვები – რეზერვები აღიარდება, როდესაც კომპანიას უზნდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული ხდომილების გამო, სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

რეზერვად აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო დღეს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო კომპენსაციის შეფასებული ოდენობა, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად სავარაუდოდ საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება.

თუ რეზერვის დასაფარად საჭირო ყველა ან ზოგიერთი ეკონომიკური სარგებელი მესამე მხარისგან უნდა იქნას მიღებული, მოთხოვნა აქტივად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ კომპენსაციის მიღება თითქმის გარანტირებულია და მოთხოვნის ოდენობა სარწმუნოდ იზომება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები – პირობითი ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება. ისინი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განიმარტება, თუ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების პერსპექტივა არც ისე შორეულია. პირობითი აქტივების აღიარება ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, მაგრამ ისინი ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განიმარტება, თუ სავარაუდოა კომპანიის მიერ ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება შესაბამისი ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას (მაგრამ არა მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისას), თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას, დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები – ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგ კატეგორიებად: მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები, დაფარვამდე ფლობილი ინვესტიციები, სავაჭროდ ფლობილი ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიის ფინანსურ აქტივებს ძირითადად შეადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გაცემულ სესხები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც სესხები და მოთხოვნები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი – ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის იმ გადახდილი ან მისაღები საკომისიოებისა და ქსულების დისკონტირებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში. სავალო ინსტრუმენტების შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება ეფექტური პროცენტის საფუძველზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ფულს ბანკებში, შეზღუდულ ფულს, ტრანზიტში მყოფ ფულსა და ფასეულობის მნიშვნელოვანი ცვლილების რისკის გარეშე დაუყოვნებლივ მისაღებ დეპოზიტებს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები – სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. უპროცენტო მოკლევადიანი მოთხოვნები აისახება ნომინალური ღირებულებით. აქტივის გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, შეფასებული ამოღებული თანხების შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარებული ანარიცხები განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას მიღებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – ფინანსური აქტივები გაუფასურების ნიშნებზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არსებობს იმის ობიექტური საფუძველი, რომ ერთი, ან რამდენიმე გარემოება გავლენას ახდენს ინვესტიციებიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემოდინებაზე.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს:

- გამომშვების ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე; ან
- კონტრაქტის დარღვევა, როგორცაა დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელმა გამოაცხადოს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობა; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო უკუგების განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ამგვარი გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდებში არ აღდგება.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას გაუფასურების დანაკარგები პირდაპირ აკლდება, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა. ამ შემთხვევაში საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხების ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნის ამოღება შეუძლებლად ითვლება, იგი ჩამოიწერება ანარიცხების ანგარიშის გამოყენებით, წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების აღდგენა აისახება ანარიცხების ანგარიშზე. გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ანგარიშის ცვლილება აისახება მოგებაში-ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ხარჯი შემდგომ პერიოდში შემცირდა და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება ადრე აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის გაუქმება მოგება-ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ხარჯის გაუქმების შემდეგ არ აჭარბებდეს ამორტიზებულ ღირებულებას გაუფასურების აღიარების გარეშე.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა – კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ კომპანიამ მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, კომპანია აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ კომპანიამ შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტისას, სხვაობა, ერთი მხრივ, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი კუმულატიური მოგებისა ან ზარალისა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში-ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტისას (მაგალითად, როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას ან წილს, რომელიც არ იწვევს არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის შენარჩუნებას და კომპანია ინარჩუნებს კონტროლს), კომპანია ფინანსური აქტივის წინა საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს კვლავაც აღიარებულ ნაწილსა და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილს შორის გადაცემის დღეს ამ ნაწილების ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით. სხვაობა, ერთი მხრივ, აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილზე მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და მეორე მხრივ, ამავე ნაწილში მიღებული ანაზღაურებისა და მასზე მიკუთვნებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კუმულატიური მოგებასა თუ ზარალის ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულატიური მოგება ან ზარალი აღიარება შენარჩუნებულ და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილებს შორის ნაწილდება მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად – კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

ფინანსური ვალდებულებები – კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოდგენილია აღებული სესხებითა და სავაჭრო და სხვა გადასახდელებით, თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ფინანსური ვალდებულებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ხოლო საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური უკუგების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა – კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სააქციო კაპიტალი – სააქციო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები – მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით აღუდგენადი შეფასებული თანხების ანარიცხების გამოკლებით.

მიღებული ავანსები – მიღებული ავანსები მოიცავს საწვავისთვის ავანსად მიღებულ ფულს და სხვა მიღებულ ავანსებს. ავანსად მიღებული თანხები შემოსავლად არ აღირიცხება შესაბამისი პროდუქტის მიწოდებამდე და მომსახურების გაწევამდე.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია მე-5 შენიშვნაში, მენეჯმენტს ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. სამართლიანი შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

გადასახადები – საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებითა და შესწორებებით ხასიათდება. ამასთან, მენეჯმენტისეული ინტერპრეტაციები შეიძლება საგადასახადო ორგანოებისას არ დაემთხვეს და ამის გამო, ტრანზაქციები ამ უკანასკნელებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შედეგად, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტი. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება და ფინანსურ ანგარიშგებაში დამატებითი რეზერვი არ შექმნილა. ანგარიშები საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

6. შემოსავალი

2017 31 დეკემბერს დასრულებულ პერიოდში კომპანიის მიერ მიღებული მთლიანი შემოსავალი მოიცავს საავიაციო საწვავის გაყიდვით მიღებულ შემოსავალს.

7. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2017 GEL	2017 USD*
საქონლის მიწოდების ხარჯები	307,490	122,574
ცვეთა და ამორტიზაცია	295,299	117,715
საიჯარო ხარჯები	234,655	93,540
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	192,066	76,563
დაზღვევა	62,727	25,005
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	17,030	6,789
სხვა	146,905	58,560
	1,256,172	500,746

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ეკარ ვისოლი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	ავზები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	სულ GEL	სულ USD*
ნაშთი 19 მაისი 2017	-	-	-	-	-	-	-	-
მატება კაპიტალის შენატანის სახით	1,736,000	804,625	1,056,565	2,679,001	1,393,482	61,820	7,731,493	3,081,995
სხვა დამატებები	-	4,700	24,000	9,243	36,165	10,801	84,909	33,847
გასვლა	-	-	-	-	(36,165)	-	(36,165)	(14,416)
სხვა საპროცენტუი ვალუტაში გადაყვანისას წარმოშობილი საკურსო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	(100,023)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	1,736,000	809,325	1,080,565	2,688,244	1,393,482	72,621	7,780,237	3,001,403
დაგროვილი ცვეთა 19 მაისი 2017	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	19,038	33,688	100,055	131,434	5,982	290,197	115,681
ელიმინირება გასვლის შედეგად	-	-	-	-	(1,601)	-	(1,601)	(638)
სხვა საპროცენტუი ვალუტაში გადაყვანისას წარმოშობილი საკურსო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	(3,711)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	-	19,038	33,688	100,055	129,833	5,982	288,596	111,332
წმინდა საბალანსო დრებულზე 31 დეკემბერი 2017	1,736,000	790,287	1,046,877	2,588,189	1,263,649	66,639	7,491,641	2,890,071

შპს „ეკარ ვისოლის“ (შპს „ეკარ ვისოლის“ დამფუძნებელი) აღებული აქვს სესხი „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშნალ ლიმიტედისგან“ (დაკავშირებული მხარე). ამავდროულად, „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშნალ ლიმიტედს“ აღებული აქვს სესხი რუსეთის რეგიონული განვითარების ბანკისგან. შპს „ეკარ ვისოლის“ მთელი ქონება და ძირითადი საშუალებები გამოყენებულია რუსეთის განვითარების ბანკის სესხის უზრუნველსაყოფად.

* ექვეყანაში თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

9. მარაგები

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD*
საწვავი	10,139,283	3,911,459
სათადარიგო ნაწილები	291,501	112,453
ნედლეული და სხვა სახარჯი მასალები	4,269	1,647
	10,435,053	4,025,559

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD*
სავაჭრო მოთხოვნები	702,857	271,143
სხვა მოთხოვნები	69,441	26,788
	772,298	297,931

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD*
ნაღდი ფული ბანკში	3,778,359	1,457,587
ნაღდი ფული სალაროში	4	2
	3,778,363	1,457,589

12. სააქციო კაპიტალი

კომპანიის დაფუძნების დღეს საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა ნულით. აქციონერთა 2017 წლის 12 ივლისის გადაწყვეტილებით, საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა კომპანიის კაპიტალში შემდეგი აქტივების შეტანით: 7,731,493 ლარად შეფასებული ძირითადი საშუალებები (იხილეთ შენიშვნა #8) და 265,580 ლარად (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი) მარაგები. საწესდებო კაპიტალი კიდევ ერთხელ გაიზარდა 2017 წლის 21 ივლისს, 2017 წლის 14 ივლისის ხელშეკრულების თანახმად, 242,542 ლარად შეფასებული საავიაციო საწვავის ფორმით.

13. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD*
სავაჭრო გადასახდელები	10,630,196	4,100,840
სხვა გადასახდელები	15	5
	10,630,211	4,100,845

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებულ კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

14. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გადაცემისას გაზომვის დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის განხორციელებულ ტრანზაქციაში. კომპანიამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. თუმცა, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისა და სამართლიანი ღირებულების დასადგენად გარკვეული განსჯაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობები ფინანსური ბაზრების ბრუნვას გარკვეულწილად ზღუდავს. ზოგჯერ ბაზარზე კოტირებული ფასები მოძველებულია ან ასახავს იძულებითი გაყიდვის ტრანზაქციების მონაცემებს და შესაბამისად, ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების წარმოსადგენად არ გამოდგება. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მის ხელთ არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია გამოიყენა.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მოსალოდნელ, სამომავლო ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც დისკონტირდება ახალი, მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მატარებელი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. დისკონტირების განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანობის გამო, სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი, მითითებული ვადიანობის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება გამოთვლილ იქნა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ სამართლიან ღირებულებებთანაა მიახლოებული.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის მონაცემებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ღირებულებისა – მესამე დონის მონაცემებით.

კაპიტალის რისკის მართვა – კომპანიას ამჟამად არ აქვს ვალი და ოპერაციებს მთლიანად საკუთარი კაპიტალით აფინანსებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მხოლოდ სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს. კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულსა და ფულის ექვივალენტებს.

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD*
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	772,298	297,931
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,778,363	1,457,589
სულ ფინანსური აქტივები	4,550,661	1,755,520
	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD*
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	10,630,211	4,100,845
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,630,211	4,100,845

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იფი ხტიშვილი

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

სავალუტო რისკი – სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც კომპანია სარგებლობს. კომპანიის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2017 USD USD 1 = 2.5922 GEL
ფინანსური აქტივები ფული და ფულის ექვივალენტები	1,711,883
სულ ფინანსური აქტივები	1,711,883
ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	9,693,578
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,693,578
სულ წმინდა პოზიცია	(7,981,695)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%
(ზარალი)/მოგება დაბეგრამდე	(1,596,339)	1,596,339

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ არაფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიაზე მოქმედი საპროცენტო განაკვეთის რისკი დიდი არ არის, რადგან კომპანია სესხებს მხოლოდ ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთებით იღებს.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ერთი, ძირითადი დაშვების ცვლილების ეფექტს, როდესაც სხვა დაშვებები უცვლელია. სინამდვილეში, აღნიშნულ დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის რეალური კორელაცია არსებობს. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ მოცემული მგრძნობელობა არაწრფივია და შედეგებიდან უფრო დიდი ან მცირე ზეგავლენის ინტერპოლირება ან ექსტრაპოლირება არ შეიძლება.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

მგრძნობელობის ანალიზში არ არის გათვალისწინებული ის ფაქტი, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, ბაზრის რეალური მოძრაობის სხვადასხვა მომენტში კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება სხვადასხვაგვარი იყოს. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევის ზემოქმედების მართვას. როდესაც საინვესტიციო ბაზარი სხვადასხვა მანიშნებელ დონეს ცილდება, ხელმძღვანელობას შეუძლია გაყიდოს ინვესტიციები, შეცვალოს საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილება და სხვა დამცავი ზომები მიიღოს. შედეგად, დაშვების ცვლილებას რეალურად შეიძლება ეფექტი არც ჰქონდეს ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ბალანსზე საბაზრო ღირებულებითაა ასახული. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების გაზომვის სხვადასხვა მეთოდმა შეიძლება აქციონერთა კაპიტალის რყევა გამოიწვიოს.

მგრძნობიარობის ანალიზის შეზღუდვებს შორისაა აგრეთვე ბაზრის ჰიპოთეტური მოძრაობის გამოყენება იმ პოტენციური რისკის საჩვენებლად, რომელიც რეალურად მხოლოდ კომპანიის თვალსაზრისს ასახავს უახლოეს მომავალში ბაზრის ცვლილების შესახებ. ამ უკანასკნელის პროგნოზირება კი საკმარისი სანდოობით შეუძლებელია. ერთ-ერთი შეზღუდვა ისიცაა, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტური სახით იცვლება.

საკრედიტო რისკი – საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კლიენტი აღმოჩნდება გადახდისუნარო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს კომპანიის მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც კომპანიის ფინანსურ დანაკარგს გამოიწვევს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების ხარჯის გამოკლებით აღირიცხება, წარმოადგენს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას. კომპანია საბითუმო ბაზარზე ოპერირებს. ყველა კლიენტი, კომპანიასთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე, კლიენტის მიღების პროცედურას გადის. შედეგად, კომპანია მხოლოდ სანდო საკრედიტო მდგომარეობის კლიენტებს არჩევს. კლიენტებს კრედიტის ლიმიტიც უწესდებათ.

ლიკვიდობის რისკი – ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილში მოცემულია როგორც საპროცენტო ფულადი ნაკადების, აგრეთვე ძირითადი თანხების ფულადი ნაკადების მოძრაობა. საკონტრაქტო ვადიანობა ეფუძნება იმ უახლოეს თარიღს, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს.

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე - 1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2017						
უპროცენტო	6,827,730	3,801,570	911	-	-	10,630,211

15. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, აფილირებულ კომპანიებს, ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს და უმაღლესი ხელმძღვანელობის შემადგენლობას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას გააჩნია შემდეგი ნაშთები და ტრანსაქციები:

	31 დეკემბერი 2017		
	დამფუძნებელი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სულ
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	2,259,721	4,936,692	7,196,413
გადახდილი დივიდენდები	1,550,000	-	1,550,000
შესყიდვები	2,653,150	27,655,015	30,308,165

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, რაც თანამშრომელთა მოკლევადიანი ბენეფიტებითაა წარმოდგენილი, 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის განმავლობაში შეადგინა 32,604 ლარი.

16. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი ვადები

ბიზნესის წარმოების პროცესში კომპანია იღებს საჩივრებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან. მენეჯმენტის აზრით, რაიმე არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებითა და შესწორებებით ხასიათდება. ამასთან, მენეჯმენტისეული ინტერპრეტაციები შეიძლება საგადასახადო ორგანოებისას არ დაემთხვეს და ამის გამო, ტრანზაქციები ამ უკანასკნელებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შედეგად, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტი. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება და ფინანსურ ანგარიშგებაში დამატებითი რეზერვი არ შექმნილა. ანგარიშები შემოწმებისათვის ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნესზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, კომპანიის აქტივები და ოპერაციები შეიძლება რისკქვეშ დადგეს პოლიტიკური და საქმიანი გარემოს უარყოფითი ცვლილებების გამო.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან იყო დაკავშირებული. 2017 და 2016 წლების განმავლობაში მომხდარი საკანონმდებლო ცვლილებები მხოლოდ დასაწყისია საქართველოს ევროკავშირში გაერთიანების მისწრაფებებით გამოწვეულ სამომავლო ცვლილებებში.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

17. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

საანგარიშგებო დღის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვდა განმარტებას ან კორექტირებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181210012

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი
სანოტარო მოქმედების
დასახელება
ნოტარიუსი

01.10.2018 წ

სანოტარო ბიუროს მისამართი
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი
სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნინო ხოფერია
ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2
+995 32 2 98 70 24
05165635788818

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

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს ქ. თბილისი, რუსთაველის ქ. №28/2, ვადასტურებ უმაღლესი განათლების ინტელექტუალური ენის დიპლომ (N 000258) მქონე მთარგმნელის, ინგა რეხვიაშვილის დაბადებული 10.02.1986 წ. ან 1000101756 მცხოვრები: ბოლნისი ფარნავაზ მეფის ქ. N 64, ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელ გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.

დოკუმენტი შედგენილია ერთ ეგზემპლარად.

დოკუმენტზე დასმულია ოცდათორმეტი ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 64.00 (სამოცადოთხი) ლარი, თანხმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საკრებულოს კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის შესახებ 39-ე პ.1 მუხლის შესაბამისად. სულ გადახდილია 77.52 (სამოცდაჩვიდმეტი) ლარი და 52 (ორმოცდათორმეტი) თეთრი.

ნოტარიუსი



ნინო ხოფერია

შპს „ეარ ვისოლი“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
პერიოდისათვის

შპს „ეარ ვისოლი“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2-4

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

6

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

8

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

9-30

1. ზოგადი ინფორმაცია

9

2. შესაბამისობის განცხადება

9

3. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს)გამოყენება

9

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

15

5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

23

6. შემოსავალი

23

7. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

23

8. ძირითადი საშუალებები

24

9. მარაგები

25

10. სავაჭრო და სხვა მოხთოვნები

25

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

25

12. სააქციო კაპიტალი

25

13. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

25

14. ფინანსური ინსტრუმენტები

26

15. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

28

16. პირობითი ვალდებულებები

29

17. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

30

შპს „ეარ ვისოლი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ეარ ვისოლის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, აქციონერთა კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ისეთი ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 20 სექტემბერს

მენეჯმენტის სახელით:

არჩილ ხელაშვილი
დირექტორი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

თამარ გაბედავა
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ეარ ვისოლის“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ეარ ვისოლის“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

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

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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

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

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

- ჩვენ ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაშეფასებლობის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაშეფასებლობის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიკმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რომელიც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე ზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის შიგნით არსებული ერთეულებისა თუ ბიზნეს-საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის თაობაზე, რათა მის საფუძველზე გამოვხატოთ დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების თაობაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. აუდიტორულ დასკვნაზე პასუხისმგებლობა გვეკისრება მხოლოდ ჩვენ.

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

„დელოიტი & ტუშის“ სახელით
ჯონ რობინსონი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს „ეარ ვისოლი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგება

	შენიშვნა	2017 GEL	2017 USD *
შემოსავალი	6	30,711,462	12,242,471
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(25,228,928)	(10,056,975)
მთლიანი მოგება		5,482,534	2,185,496
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	7	(1,256,172)	(500,746)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(181,621)	(72,399)
ფინანსური შემოსავალი		31,912	12,721
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა		(450,486)	(179,577)
სხვა შემოსავალი, წმინდა		267,003	106,435
მოგება დაბეგვრამდე		3,893,170	1,551,930
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
პერიოდის მოგება		3,893,170	1,551,930
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი		3,893,170	1,551,930

მენეჯმენტის სახელით:

არჩილ ხელაშვილი
დირექტორი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

თამარ გაბედავა
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ეარ ვისოლი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	Notes	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD *
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	8	7,491,641	2,890,071
არამატერიალური აქტივები		5,101	1,968
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,496,742	2,892,039
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	9	10,435,053	4,025,559
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	772,298	297,931
გადახდილი ავანსები		106,188	40,964
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	3,778,363	1,457,589
სულ მიმდინარე აქტივები		15,091,902	5,822,043
სულ აქტივები		22,588,644	8,714,082
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
სააქციო კაპიტალი	12	8,239,615	3,441,127
გაუნაწილებელი მოგება		2,343,170	641,423
სულ კაპიტალი		10,582,785	4,082,550
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	13	10,630,211	4,100,845
მიღებული ავანსები		1,375,648	530,687
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,005,859	4,631,532
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,588,644	8,714,082

მენეჯმენტის სახელით:

არჩილ ხელაშვილი
დირექტორი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

თამარ გაბედავა
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ეარ ვისოლი“

**2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება**

	სააქციო კაპიტალი GEL	გაუნაწილებელ ი მოგება GEL	გადახდილი დივიდენდები GEL	სულ GEL	სულ USD *
ნაშთი 19 მაისი 2017	-	-	-	-	-
ზრდა სააქციო კაპიტალში პერიოდის მოგება	8,239,615	-	-	8,239,615	3,441,127
გადახდილი დივიდენდები	-	3,893,170	-	3,893,170	1,551,929
სხვა საპრეზენტაციო ვალუტაში გადაყვანისას წარმოშობილი საკუროსო სხვაობა	-	-	(1,550,000)	(1,550,000)	(617,875)
	-	-	-	-	(292,631)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	8,239,615	3,893,170	(1,550,000)	10,582,785	4,082,550

მენეჯმენტის სახელით:

არჩილ ხელაშვილი
დირექტორი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

თამარ გაბედავა
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ერ ვისოლი“

**2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

	2017 GEL	2017 USD *
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
პერიოდის მოგება	3,893,170	1,551,929
კორექტირება:		
ცვტა და ამორტიზაცია	295,299	117,715
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	(34,563)	(13,778)
ფინანსური შემოსავალი	(31,912)	(12,721)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა	450,486	179,577
სხვა საპრეზენტაციო ვალუტაში გადაყვანისას წარმოშობილი საკურსო სხვაობა	-	(48,186)
	<u>4,572,480</u>	<u>1,774,536</u>
მომრაობა საბრუნავ კაპიტალში:		
ზრდა მარაგებში	(9,942,511)	(3,963,370)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(752,268)	(299,876)
ზრდა გადახდილ ავანსებში	(106,188)	(42,330)
ზრდა სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში	9,713,962	3,872,264
ზრდა მიღებულ ავანსებში	<u>1,272,664</u>	<u>507,320</u>
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4,758,139	1,848,544
მიღებული პროცენტი	17,514	6,982
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	4,775,653	1,855,526
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(34,765)	(13,858)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	34,564	13,778
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	<u>(10,203)</u>	<u>(4,067)</u>
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	<u>(10,404)</u>	<u>(4,147)</u>
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხების აღება	23,500	9,368
აღებული სესხების დაფარვა	(23,500)	(9,368)
გადახდილი დივიდენდები	<u>(1,550,000)</u>	<u>(617,875)</u>
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	<u>(1,550,000)</u>	<u>(617,875)</u>
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	3,215,249	1,233,504
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	-	-
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ფულის ნაშთზე	<u>563,114</u>	<u>224,085</u>
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	<u><u>3,778,363</u></u>	<u><u>1,457,589</u></u>

მენეჯმენტის სახელით:

არჩილ ხელაშვილი
დირექტორი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

თამარ გაბედავა
მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ეარ ვისოლი“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ეარ ვისოლი“ (კომპანია) დაარსდა საქართველოში 2017 წლის 19 მაისს. 2017 წლის 19 მაისამდე ის იყო სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ ნაწილი. 2017 წლის 15 სექტემბერს შპს „ეარ ვისოლი“ გაიყიდა და გახდა შპს „ჯიეიჯის“ 100%-იანი შვილობილი კომპანია.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელი იყო შპს „ჯიეიჯი“, ხოლო კომპანიის საბოლოო მფლობელები იყვნენ სს „როსნეფტი“ და დავით იაკობაშვილი, 49% და 38%-იანი წილებით, შესაბამისად. დანარჩენ წილებს ფლობს სამი სხვა ფიზიკური პირი.

შპს „ეარ ვისოლი“ არის საავიაციო საწვავის იმპორტიორი, რომელსაც იგი დისტრიბუციას უკეთებს საქართველოში მდებარე 4 აეროპორტში: თბილისის, ბათუმის, ქუთაისისა და მესტიის აეროპორტებში. კომპანიას საავიაციო საწვავი შემოაქვს თურქმენეთიდან და საბერძნეთიდან და აგრეთვე ყიდულობს მას ადგილობრივი მომწოდებლებისგან. მისი მთავარი მომწოდებელია „პეტროკას ენერჯი ლიმიტედი“

საწვავი მიეწოდება ფოთის პორტს (საბერძნეთიდან მიღებული საწვავი) ან აზერბაიჯანის საზღვართან მდებარე გარდაბნის სარკინიგზო სადგურს (თურქმენეთიდან მიღებული საწვავი).

კომპანია ყიდის ორი ტიპის პროდუქტს: TS-1; JET A-1

2. შესაბამისობის განცხადება

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

3. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებზე მოქმედი ფასს-ების შესწორებები

მიმდინარე პერიოდში კომპანიამ მიიღო და გამოიყენა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რამაც ზეგავლენა მოახდინა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

- შესწორება ბასს 7-ში „განმარტების ინიციატივა“;
- ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი – შესწორება ფასს 12-ში.

შესწორებები ბასს 7 „განმარტების ინიციატივა“

კომპანიამ ეს შესწორებები პირველად მიმდინარე პერიოდში გამოიყენა. შესწორებები კომპანიისგან მოითხოვს, ისეთი განმარტებები გააკეთოს წარმოდგენილი ინფორმაციის თაობაზე, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, სათანადოდ შეაფასონ ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა როგორც ფულადი, აგრეთვე არაფულადი ცვლილებები.

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები, რომლებიც აღებულ სესხებსა და გარკვეულ სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს მოიცავს, მცირე მასშტაბისაა, ამდენად შედარება ფინანსური ანგარიშგების საწყის და საბოლოო ნაშთებს შორის მოცემული არ არის. შესწორებათა გარდამავალი დებულებების შესაბამისად კომპანიამ წინა პერიოდის შესაძარის ინფორმაცია არ განმარტა. შესწორების ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი

კომპანიამ მიმდინარე პერიოდში პირველად გამოიყენა ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წლების ციკლში შესული შესწორება ფასს 12-ში. ამავე ციკლში შედის სხვა შესწორებები, რომელთა ამოქმედება ჯერ სავალდებულო არ არის და კომპანიას მათი გამოყენება ადრეულად არ დაუწყია (ქვემოთ იხილეთ ახალი და რედაქტირებული, ჯერ არამოქმედებული ფასს-ების სია).

ფასს 12-ის შესწორებები განმარტავს, რომ პირი არ არის ვალდებული, გასაყიდად განკუთვნილად კლასიფიცირებულ (ან ამგვარად კლასიფიცირებულ, სარეალიზაციო კომპანიაში შესულ) შვილობილ, მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში ფლობილი წილის შესახებ ფინანსური ინფორმაცია შეჯამებული სახით წარმოადგინოს. შესწორებები აზუსტებს, რომ ეს ერთადერთი შედეგია, რაც პირს ამგვარი წილებისათვის ფასს 12-ში მოცემული განმარტებების ვალდებულებიდან ათავისუფლებს.

ამ შესწორებათა ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

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

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

- ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები¹;
- ფასს 15 – შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები)¹;
- ფასს 16 – იჯარა²;
- ფასიკ 22 – სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება¹;
- ფასიკ 23 – მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა²;
- შესწორებები ბასს 40 – საინვესტიციო ქონების გადაცემა¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი².

1. ძალაშია 2017 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”

2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9-ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის ახალი ვერსია. მან მოიცვა ა) ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნები და ბ) „სხვა სრულ შემოსავალში აღრიცხული სამართლიანი ღირებულების“ შემოტანით კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნების შეზღუდული შესწორებები, რომლებიც ზოგიერთ მარტივ სავალდებულო ინსტრუმენტს ეხება.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და აღრიცხვა.** ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა და საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები, რომელსაც პირი ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის კატეგორია – „სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავლებში“. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომელიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომელიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც წარმოადგენს ძირითადი თანხისა და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინვესტიცია იზომება სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (რომელიც არ არის გასაყიდად განკუთვნილი ან პირობითი ანაზღაურება, რომელიც შემსყიდველის მიერ ბიზნესის კომბინაციაში იქნა აღიარებული) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და აღრიცხვა.** მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით, ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ბასს 39-ის მიხედვით, მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მთელი ოდენობა მოგება-ზარალში აღირიცხება.
- **გაუფასურება.** ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის“ მოდელის გამოყენებას, რომელიც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარებას წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი ინარჩუნებს ჰეჯირების აღრიცხვის მექანიზმების სამ ძირითად სახეს, რომელიც დღესდღეობით ასახულია ბასს 39-ში. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომელიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომელიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე, აღარ არის საჭირო ჰეჯის ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისათვის შემოტანილია გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

მენეჯმენტს ჯერ არ დაუსრულებია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი. ამ დღეს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე კომპანიის ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ფასს 9-ის გამოყენება ძირითადად ზეგავლენას იქონიებს სავაჭრო მოთხოვნებზე. ანალიზისას მთავარი როლი ეკისრება მოსალოდნელი ზარალის ამჟამად გამოყენებული მიდგომის შედარებას გაწეული ზარალის მოდელთან. მენეჯმენტის აზრით, მოსალოდნელი ზარალის მიდგომას არ უნდა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა გაწეული ზარალის მიდგომით გამოანგარიშებული გაუფასურების ოდენობაზე.

მთლიანობაში, კომპანიის ხელმძღვანელობის პროგნოზით, მომავალში ფასს 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მოდელის გამოყენება შედეგად მოიტანს შესაბამის პუნქტებზე საკრედიტო დანაკარგების ადრეულ აღიარებას და გაზრდის ამ პუნქტებისათვის აღიარებული დანაკარგების რეზერვის მოცულობას, თუმცა, ანალიზის დასრულებამდე ფინანსური ეფექტის სათანადო პროგნოზის გაკეთება არამართებული იქნებოდა.

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15 მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

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

- კლიენტთან დადებული კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების იდენტიფიცირება;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანსაზიციის ფასის გადანაწილება საკონტრაქტო ვალდებულებებზე;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა კონკრეტულ სცენარებს. ამასთანავე, ფასს 15 ითხოვს განმარტებითი შენიშვნები გაშიფვრას უფრო გაფართოებული სახით.

2016 წლის აპრილში სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს 15-ის განმარტებითი ბარათი, რომელიც საკონტრაქტო ვალდებულებათა იდენტიფიკაციას, კონტრაგენტის ანაზღაურებისა და ძირითადი თანხის შეპირისპირებასა და ლიცენზირების განაცხადის პროცედურას მოიცავს.

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით, მომავალში ფასს 15-ის გამოყენებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს შემოსავლის აღიარების მოცულობასა და ვადებზე. თუმცა, დეტალური ანალიზის გარეშე ახალი ფასს-ის ეფექტის სათანადოდ შეფასება არამართებულია.

ფასს 16 – იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის აღრიცხვიანობის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ ამჟამად მოქმედ პრინციპებს, მათ შორის ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

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

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

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

კომპანია არ არის შესული ფინანსური იჯარის გარიგებებში. ხოლო იმ შემთხვევებში, როდესაც კომპანია არის მოიჯარე (საოპერაციო და ფინანსური იჯარით), კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ ფასს 16-ის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე. თუმცა, დეტალური ანალიზის გარეშე ახალი ფასს-ის ეფექტის სათანადოდ შეფასება არამართებულია.

ფასიკ 22 – სავალუტო ოპერაციები და ანაზღაურება ავანსად

ფასიკ 22 არეგულირებს აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის თავდაპირველი აღიარებისას გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსის დასადგენად „ტრანზაქციის თარიღის“ განსაზღვრას, როდესაც ამ ერთეულის ანაზღაურება წინასწარ გადახდილი ან მიღებულია უცხოურ ვალუტაში და ამან გამოიწვია არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების (მაგალითად, არაანაზღაურებადი დეპოზიტის ან გადავადებული შემოსავლის) აღიარება.

ინტერპრეტაცია აკონკრეტებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც პირი პირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდიდან ან მიღებიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ საქმე ეხება რამდენიმე საავანსო გადახდას ან გადახდის მიღებას, ინტერპრეტაცია კომპანიებს ავალდებულებს, ტრანზაქციის თარიღი დაადგინოს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების თითოეული შემთხვევისათვის.

ინტერპრეტაცია ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია. კომპანიებს ინტერპრეტაციის გამოყენება შეუძლიათ რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად. პროსპექტიული გამოყენებისას ძალაში შედის კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასიკ 22-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, რადგან კომპანია ამჟამად უკვე იყენებს ამ ინტერპრეტაციაში აღწერილ მიდგომას.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შესწორებები ბასს 40 „საინვესტიციო ქონების გადაცემა“

შესწორებები განმარტავს, რომ საინვესტიციო ქონებად ან საინვესტიციო ქონებიდან რეკლასიფიცირება პირს ავალდებულებს, შეაფასოს, თუ რამდენად კმაყოფილდება ან აღარ კმაყოფილდება საინვესტიციო ქონების განსაზღვრება. შეფასება უნდა ეფუძნებოდეს იმის ხილულ მტკიცებულებას, რომ ადგილი ჰქონდა გამოყენების ცვლილებას. შესწორებები ხაზს უსვამს, რომ გამოყენების ფორმის ცვლილების მტკიცებულება შეიძლება განსხვავდებოდეს ბასს 40-ში ჩამოთვლილთაგან და რომ გამოყენების ფორმის ცვლილება შესაძლებელია მიმდინარე მშენებლობებისათვის (ანუ გამოყენების ფორმის ცვლილება არ ვრცელდება მხოლოდ დასრულებულ ქონებაზე).

შესწორებები ეხება 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებულ წლიურ პერიოდებს. ადრეული გამოყენება ნებადართულია. კომპანიას შეუძლია შესწორება გამოიყენოს რეტროსპექტიულად (თუ ეს შესაძლებელია „წინა რიცხვით ცოდნის“ ეფექტის გარეშე) ან პროსპექტიულად. მოქმედებს გარდამავალი დებულებები.

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით, ამ შესწორებათა გამოყენებამ შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, ქონების გამოყენების ფორმის ცვლილების შემთხვევაში.

ფასიკ 23 – მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა

ფასიკ 23 განმარტავს, თუ როგორ უნდა დაადგინოს პირმა სააღრიცხვო საგადასახადო პოზიცია, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. ინტერპრეტაცია კომპანიას ავალდებულებს, რომ მან:

- დაადგინოს, არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად ფასდება თუ ჯგუფურად; და
- შეაფასოს, რამდენად სავარაუდოა, საგადასახადო ორგანო დაეთანხმოს კომპანიის მიერ მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან შემოთავაზებული არასარწმუნო საგადასახადო დამუშავების ფორმას;
- თუ ეს სავარაუდოა, პირმა ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია უნდა დაადგინოს მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან ნაგარაუდები ბუღალტრული დამუშავების შესაბამისად.
- თუ ეს სავარაუდო არ არის, პირმა განუსაზღვრელობის ეფექტი უნდა ასახოს ბუღალტრული საგადასახადო პოზიციის დადგენაში.

ინტერპრეტაცია ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. კომპანიებს შეუძლიათ შესწორება გამოიყენონ მთლიანად რეტროსპექტიულად (თუ ეს შესაძლებელია უკანა რიცხვით ცოდნის ეფექტის გარეშე) ან ნაწილობრივ რეტროსპექტიული მიდგომით შედარებითი მონაცემების გადაფასების გარეშე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ ინტერპრეტაციის გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან კომპანია ამჟამად იყენებს შესაბამის არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციების აღიარების ფასიკ 23-ში მითითებული მიდგომის პრინციპებს.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირების ციკლი მოიცავს შესწორებებს ფასს 1 და ბასს 28-ში, რომლებიც ჯერ კომპანიისათვის სავალდებულო არ არის. პაკეტში აგრეთვე შედის ფასს 12-ის შესწორება, რომელიც უკვე სავალდებულოა მიმდინარე წელს – გამოყენების დეტალები იხილეთ ქვეთავში ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე მოქმედი ფასს-ების თაობაზე.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ბასს 28-ის მიხედვით, ვენჩურული კაპიტალის ორგანიზაციას და მსგავს პირებს შეუძლიათ მეკავშირე საწარმოებში და ერთობლივ საწარმოებში არსებული მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ინვესტიციები ასახონ ინდივიდუალურად თითოეული მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოსათვის. ეს არჩევანი პირმა უნდა გააკეთოს მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს თავდაპირველი აღიარებისას. არასაინვესტიციო კომპანიის შემთხვევაში, თუ პირს სურს, რომ შეინარჩუნოს საინვესტიციო კომპანიის ფორმის მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების მიერ გამოყენებული სამართლიანი ღირებულების აღრიცხვა, მაშინ როდესაც თავად წრფივ მეთოდს იყენებს, შესწორებების თანახმად, არჩევანის თავისუფლება არსებობს თითოეული საინვესტიციო კომპანიის ფორმის მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოს შემთხვევაში. შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

როგორც ფასს 1-ის, აგრეთვე ბასს 28-ის შესწორებები ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ვინაიდან კომპანია ამჟამად ფასს-ებს უკვე იყენებს და არც ვენჩურული კაპიტალით დაფუძნებული ორგანიზაციაა. გარდა ამისა, კომპანიას არ გააჩნია დაკავშირებული პირი ან ერთობლივი საწარმო, რომელიც თავად იქნებოდა საინვესტიციო კომპანია.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ პირმა კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები. ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ პირმა ერთობლივი კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები.

ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ დივიდენდების (ანუ მოგების განაწილების) მოგების გადასახადზე მოქმედი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უნდა აღიარდეს იმის მიუხედავად, თუ როგორ წარმოიშვა გადასახადი.

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

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მოზადების საფუძველი – წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის (ფასიკ) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე გამოყენებულია სწორედ აღნიშნული პოლიტიკები.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებას, რაც გულისხმობს იმას, რომ კომპანია ოპერირებას შეძლებს განჭვრეტად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება ამ აქტივების სანაცვლოდ მიცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

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

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

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ელემენტები აღრიცხულია კომპანიის პირველადი საოპერაციო ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტაა ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა. ყველა თანხა უახლოეს ათასამდეა დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ხარჯები შემოსავლიდან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ იქვითება, თუ ამის ვალდებულებას ან უფლებას რომელიმე სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია არ აწესებს ან არ არის განმარტებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ.

შემოსავლის აღიარება – შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის სავარაუდო დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების ღირებულება.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

უცხოური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება პირის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშება.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2017
GEL/USD	2.5922
GEL/EUR	3.1044

მოგების გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

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

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

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

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

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

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღებისას და მოგების გადასახადს არიცხავს მხოლოდ განაწილებულ მოგებას.

ძირითადი საშუალებები – საწყისი აღიარების შემდეგ ყველა ძირითადი საშუალება აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ერთეულის ისტორიული ღირებულება მოიცავს (ა) მის შესასყიდ ფასს, მათ შორის იმპორტის მოსაკრებლებსა და არადაბრუნებად გადასახადებს, დისკონტებისა და ფასდათმობების გამოკლების შემდეგ; (ბ) ყველა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული ამ ერთეულის იმ ადგილასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად, რომელიც საჭიროა იმისათვის, რათა მან იფუნქციონიროს ისე, როგორც შეესაბამება კომპანიის მენეჯმენტის განზრახვას; (გ) ერთეულის დაშლის, გადაადგილების და ხელახლა აწყობის ხარჯების წინასწარ გაანგარიშებას; (დ) ვალდებულებას, რომელსაც კომპანია კისრულობს ან ერთეულის შესყიდვისას ან იმის შედეგად, რომ გარკვეული პერიოდის განმავლობაში მარაგების დამზადების ნაცვლად ის სხვა მიზნით გამოიყენა; და (ე) კვალიფიციური აქტივების შემთხვევაში, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად კაპიტალიზებულ სესხის აღების ხარჯებს.

შემდგომში კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს გაუმჯობესებისა და ჩანაცვლების დიდ ხარჯებს, რომლებიც ახანგრძლივებს აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადას და ზრდის შემოსავლის გენერირების შესაძლებლობებს. რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს კაპიტალიზაციის ზემოთ ჩამოთვლილ კრიტერიუმებს, გაწევისას აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითად საშუალებებს ცვეთის დარიცხვის შედეგად ცვეთადი ღირებულება ჩამოიწერება აქტივის სასარგებლო მოხმარების მთელი ვადის განმავლობაში და გამოითვლება წრფივი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მოხმარების ვადებია:

ძირითად საშუალებათა კატეგორიები	წლები
შენობა-ნაგებობები	20
ავტოები	15
მანქანა-დანადგარები	5-20
სატრანსპორტო საშუალებები	5
საოფისე ტექნიკა	5-7

მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ნარჩენი ღირებულება არის ის შეფასებული ღირებულება, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა ძირითადი საშუალებების ამ ერთეულის რეალიზაციით, რეალიზაციის შეფასებული ხარჯების გამოკლებით, ეს აქტივი რომ იყოს იმ ასაკისა და მდგომარეობის, რაც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მოხმარების ვადის ბოლოს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მოხმარების ვადები და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება თითოეული ფინანსური წლის ბოლოს. წინა შეფასებების ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პროსპექტიულად, როგორც სააღრიცხვო პროგნოზების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციით მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მიმდინარე მშენებლობა მოიცავს ძირითადი საშუალების მშენებლობასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს, მათ შორის მშენებლობისას გაწეულ პირდაპირ დაკავშირებულ ცვლად ზედნადებ ხარჯებს. მიმდინარე მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. მისი ცვეთა, სხვა ძირითადი საშუალებების მსგავსად, იწყება, როდესაც აქტივები მზადაა მოსახმარად, ანუ მაშინ, როდესაც აქტივები არის იმ ადგილასა და მდგომარეობაში, რომელიც საჭიროა იმისათვის, რომ მან იფუნქციონიროს ისე, როგორც შეესაბამება კომპანიის მენეჯმენტის განზრახვას.

აქტივების გაუფასურება – ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და აღდგენს, ხომ არ არის იმის ნიშანი, რომ აქტივებმა გაუფასურება განიცადა. თუ ამგვარი ნიშანი გამოვლინდა, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება, რათა შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ ცალკეული აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, კომპანია აფასებს ფულადი სახსრების წამომქმნელი იმ ერთეულის ამოღებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კორპორაციული აქტივები ნაწილდება ცალკეულ შემოსავლის მომტან ერთეულებში. სხვა შემთხვევაში, ხდება მათი განაწილება შემოსავლის მომტან უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვის განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია.

აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს სამართლიან ღირებულებისა და გამოყენების ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯებს შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ისეთი გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მნიშვნელობა და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო მნიშვნელობის კორექტირება არ მომხდარა.

თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება სავარაუდოდ ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყვანება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში-ზარალში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ მნიშვნელობამდე. თუმცა, ეს ისე ხდება, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს ისეთ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც დადგინდებოდა, წინა წლებში რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) გაუფასურების აღიარება.

გაუფასურების ზარალის გაუქმება დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში-ზარალში.

მარაგები – მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ხარჯები, მათ შორის, ფიქსირებული და ცვლადი ზედნადები ხარჯების შესაბამისი წილი მარაგებზე ნაწილდება მათი კლასისათვის ყველაზე შესაფერისი მეთოდით, უმეტესობა კი – საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია აქტივის დასრულების და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

რეზერვები – რეზერვები აღიარდება, როდესაც კომპანიას უჩნდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული ხდომილების გამო, სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

რეზერვად აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო დღეს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო კომპენსაციის შეფასებული ოდენობა, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად სავარაუდოდ საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება.

თუ რეზერვის დასაფარად საჭირო ყველა ან ზოგიერთი ეკონომიკური სარგებელი მესამე მხარისგან უნდა იქნას მიღებული, მოთხოვნა აქტივად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ კომპენსაციის მიღება თითქმის გარანტირებულია და მოთხოვნის ოდენობა სარწმუნოდ იზომება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები – პირობითი ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება. ისინი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განიმარტება, თუ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების პერსპექტივა არც ისე შორეულია. პირობითი აქტივების აღიარება ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, მაგრამ ისინი ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განიმარტება, თუ სავარაუდოა კომპანიის მიერ ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება შესაბამისი ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას (მაგრამ არა მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისას), თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას, დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები – ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგ კატეგორიებად: მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები, დაფარვამდე ფლობილი ინვესტიციები, სავაჭროდ ფლობილი ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიის ფინანსურ აქტივებს ძირითადად შეადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გაცემულ სესხები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც სესხები და მოთხოვნები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი – ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საგალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის იმ გადახდილი ან მისაღები საკომისიოებისა და ქულების დისკონტირებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში. საგალო ინსტრუმენტების შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება ეფექტური პროცენტის საფუძველზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ფულს ბანკებში, შეზღუდულ ფულს, ტრანზიტში მყოფ ფულსა და ფასეულობის მნიშვნელოვანი ცვლილების რისკის გარეშე დაუყოვნებლივ მისაღებ დეპოზიტებს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები – სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. უპროცენტო მოკლევადიანი მოთხოვნები აისახება ნომინალური ღირებულებით. აქტივის გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, შეფასებული ამოღებული თანხების შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარებული ანარიცხები განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას მიღებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – ფინანსური აქტივები გაუფასურების ნიშნებზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არსებობს იმის ობიექტური საფუძველი, რომ ერთი, ან რამდენიმე გარემოება გავლენას ახდენს ინვესტიციებიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემოდინებაზე.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს:

- გამომშვების ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე; ან
- კონტრაქტის დარღვევა, როგორცაა დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელმა გამოაცხადოს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობა; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო უკუგების განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ამგვარი გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდებში არ აღდგება.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას გაუფასურების დანაკარგები პირდაპირ აკლდება, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა. ამ შემთხვევაში საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხების ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნის ამოღება შეუძლებლად ითვლება, იგი ჩამოიწერება ანარიცხების ანგარიშის გამოყენებით. წინა პერიოდში ჩამოიწერილი თანხების აღდგენა აისახება ანარიცხების ანგარიშზე. გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ანგარიშის ცვლილება აისახება მოგებაში-ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ხარჯი შემდგომ პერიოდში შემცირდა და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება ადრე აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის გაუქმება მოგება-ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ხარჯის გაუქმების შემდეგ არ აჭარბებდეს ამორტიზებულ ღირებულებას გაუფასურების აღიარების გარეშე.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა – კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ კომპანიამ მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, კომპანია აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ კომპანიამ შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტისას, სხვაობა, ერთი მხრივ, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი კუმულატიური მოგებისა ან ზარალისა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში-ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტისას (მაგალითად, როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას ან წილს, რომელიც არ იწვევს არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის შენარჩუნებას და კომპანია ინარჩუნებს კონტროლს), კომპანია ფინანსური აქტივის წინა საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს კვლავაც აღიარებულ ნაწილსა და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილს შორის გადაცემის დღეს ამ ნაწილების ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით. სხვაობა, ერთი მხრივ, აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილზე მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და მეორე მხრივ, ამავე ნაწილში მიღებული ანაზღაურებისა და მასზე მიკუთვნებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კუმულატიური მოგებასა თუ ზარალის ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულატიური მოგება ან ზარალი აღიარება შენარჩუნებულ და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილებს შორის ნაწილდება მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად – კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

ფინანსური ვალდებულებები – კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოდგენილია აღებული სესხებითა და სავაჭრო და სხვა გადასახდელებით, თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ფინანსური ვალდებულებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ხოლო საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური უკუგების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა – კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სააქციო კაპიტალი – სააქციო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები – მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით აღუდგენადი შეფასებული თანხების ანარიცხების გამოკლებით.

მიღებული ავანსები – მიღებული ავანსები მოიცავს საწვავისთვის ავანსად მიღებულ ფულს და სხვა მიღებულ ავანსებს. ავანსად მიღებული თანხები შემოსავლად არ აღირიცხება შესაბამისი პროდუქტის მიწოდებამდე და მომსახურების გაწევამდე.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია მე-5 შენიშვნაში, მენეჯმენტს ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. სამართლიანი შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

გადასახადები – საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებითა და შესწორებებით ხასიათდება. ამასთან, მენეჯმენტისეული ინტერპრეტაციები შეიძლება საგადასახადო ორგანოებისას არ დაემთხვეს და ამის გამო, ტრანზაქციები ამ უკანასკნელებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შედეგად, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტი. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება და ფინანსურ ანგარიშგებაში დამატებითი რეზერვი არ შექმნილა. ანგარიშები საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

6. შემოსავალი

2017 31 დეკემბერს დასრულებულ პერიოდში კომპანიის მიერ მიღებული მთლიანი შემოსავალი მოიცავს საავიაციო საწვავის გაყიდვით მიღებულ შემოსავალს.

7. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2017 GEL	2017 USD *
საქონლის მიწოდების ხარჯები	307,490	122,574
ცვტა და ამორტიზაცია	295,299	117,715
საიჯარო ხარჯები	234,655	93,540
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	192,066	76,563
დაზღვევა	62,727	25,005
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	17,030	6,789
სხვა	146,905	58,560
	<u>1,256,172</u>	<u>500,746</u>

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ეარ ვისოლი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავტოები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	სულ GEL	სულ USD *
ნაშთი 19 მაისი 2017	-	-	-	-	-	-	-	-
მატება კაპიტალის შენატანის სახით	1,736,000	804,625	1,056,565	2,679,001	1,393,482	61,820	7,731,493	3,081,995
სხვა დამატებები	-	4,700	24,000	9,243	36,165	10,801	84,909	33,847
გასვლა	-	-	-	-	(36,165)	-	(36,165)	(14,416)
სხვა საპრეზენტაციო ვალუტაში გადაყვანისას წარმოშობილი საკურსო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	(100,023)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	1,736,000	809,325	1,080,565	2,688,244	1,393,482	72,621	7,780,237	3,001,403
დაგროვილი ცვეთა 19 მაისი 2017	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	19,038	33,688	100,055	131,434	5,982	290,197	115,681
ელიმინირება გასვლის შედეგად	-	-	-	-	(1,601)	-	(1,601)	(638)
სხვა საპრეზენტაციო ვალუტაში გადაყვანისას წარმოშობილი საკურსო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	(3,711)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	-	19,038	33,688	100,055	129,833	5,982	288,596	111,332
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	1,736,000	790,287	1,046,877	2,588,189	1,263,649	66,639	7,491,641	2,890,071

შპს „ჯიეიჯის“ (შპს „ეარ ვისოლის“ დამფუძნებელი) აღებული აქვს სესხი „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალ ლიმიტედისგან“ (დაკავშირებული მხარე). ამავდროულად, „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალ ლიმიტედს“ აღებული აქვს სესხი რუსეთის რეგიონული განვითარების ბანკისგან. შპს „ეარ ვისოლის“ მთელი ქონება და ძირითადი საშუალებები გამოყენებულია რუსეთის განვითარების ბანკის სესხის უზრუნველსაყოფად.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ერ ვისოლი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

9. მარაგები

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD *
საწვავი	10,139,283	3,911,459
სათადარიგო ნაწილები	291,501	112,453
ნედლეული და სხვა სახარჯი მასალები	4,269	1,647
	<u>10,435,053</u>	<u>4,025,559</u>

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD *
სავაჭრო მოთხოვნები	702,857	271,143
სხვა მოთხოვნები	69,441	26,788
	<u>772,298</u>	<u>297,931</u>

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD *
ნაღდი ფული ბანკში	3,778,359	1,457,587
ნაღდი ფული სალაროში	4	2
	<u>3,778,363</u>	<u>1,457,589</u>

12. სააქციო კაპიტალი

კომპანიის დაფუძნების დღეს საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა ნულით. აქციონერთა 2017 წლის 12 ივლისის გადაწყვეტილებით, საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა კომპანიის კაპიტალში შემდეგი აქტივების შეტანით: 7,731,493 ლარად შეფასებული ძირითადი საშუალებები (იხილეთ შენიშვნა #8) და 265,580 ლარად (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი) მარაგები. საწესდებო კაპიტალი კიდევ ერთხელ გაიზარდა 2017 წლის 21 ივლისს, 2017 წლის 14 ივლისის ხელშეკრულების თანახმად, 242,542 ლარად შეფასებული საავიაციო საწვავის ფორმით.

13. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD *
სავაჭრო გადასახდელები	10,630,196	4,100,840
სხვა გადასახდელები	15	5
	<u>10,630,211</u>	<u>4,100,845</u>

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

14. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გადაცემისას გაზომვის დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის განხორციელებულ ტრანზაქციაში. კომპანიამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. თუმცა, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისა და სამართლიანი ღირებულების დასადგენად გარკვეული განსჯაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობები ფინანსური ბაზრების ბრუნვას გარკვეულწილად ზღუდავს. ზოგჯერ ბაზარზე კოტირებული ფასები მოძველებულია ან ასახავს იძულებითი გაყიდვის ტრანსაქციების მონაცემებს და შესაბამისად, ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების წარმოსადგენად არ გამოდგება. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მის ხელთ არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია გამოიყენა.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მოსალოდნელ, სამომავლო ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც დისკონტირდება ახალი, მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მატარებელი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. დისკონტირების განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანობის გამო, სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი, მითითებული ვადიანობის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება გამოთვლილ იქნა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ სამართლიან ღირებულებებთანაა მიახლოებული.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის მონაცემებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ღირებულებისა – მესამე დონის მონაცემებით.

კაპიტალის რისკის მართვა – კომპანიას ამჟამად არ აქვს ვალი და ოპერაციებს მთლიანად საკუთარი კაპიტალით აფინანსებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მხოლოდ სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს. კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულისა და ფულის ექვივალენტებს.

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD *
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	772,298	297,931
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,778,363	1,457,589
სულ ფინანსური აქტივები	4,550,661	1,755,520
	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD *
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	10,630,211	4,100,845
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,630,211	4,100,845

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

**2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

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

სავალუტო რისკი – სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც კომპანია სარგებლობს. კომპანიის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2017
	USD
	USD 1 = 2.5922 GEL
ფინანსური აქტივები	
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,711,883
სულ ფინანსური აქტივები	1,711,883
ფინანსური ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	9,693,578
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,693,578
სულ წმინდა პოზიცია	(7,981,695)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა	
	USD / GEL + 20 %	USD / GEL - 20 %
(ზარალი)/მოგება დაბეგრამდე	(1,596,339)	1,596,339

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ არაფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიაზე მოქმედი საპროცენტო განაკვეთის რისკი დიდი არ არის, რადგან კომპანია სესხებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით იღებს.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ერთი, ძირითადი დაშვების ცვლილების ეფექტს, როდესაც სხვა დაშვებები უცვლელია. სინამდვილეში, აღნიშნულ დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის რეალური კორელაცია არსებობს. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ მოცემული მგრძნობიარობა არაწრფივია და შედეგებიდან უფრო დიდი ან მცირე ზეგავლენის ინტერპოლირება ან ექსტრაპოლირება არ შეიძლება.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

**2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

მგრძნობელობის ანალიზში არ არის გათვალისწინებული ის ფაქტი, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, ბაზრის რეალური მოძრაობის სხვადასხვა მომენტში კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება სხვადასხვაგვარი იყოს. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევის ზემოქმედების მართვას. როდესაც საინვესტიციო ბაზარი სხვადასხვა მანიშნებელ დონეს ცილდება, ხელმძღვანელობას შეუძლია გაყიდოს ინვესტიციები, შეცვალოს საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილება და სხვა დამცავი ზომები მიიღოს. შედეგად, დაშვების ცვლილებას რეალურად შეიძლება ეფექტი არც ჰქონდეს ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ბალანსზე საბაზრო ღირებულებითაა ასახული. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების გაზომვის სხვადასხვა მეთოდმა შეიძლება აქციონერთა კაპიტალის რყევა გამოიწვიოს.

მგრძნობიარობის ანალიზის შეზღუდვებს შორისაა აგრეთვე ბაზრის ჰიპოთეტური მოძრაობის გამოყენება იმ პოტენციური რისკის საჩვენებლად, რომელიც რეალურად მხოლოდ კომპანიის თვალსაზრისს ასახავს უახლოეს მომავალში ბაზრის ცვლილების შესახებ. ამ უკანასკნელის პროგნოზირება კი საკმარისი სანდოობით შეუძლებელია. ერთ-ერთი შეზღუდვა ისიცაა, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტური სახით იცვლება.

საკრედიტო რისკი – საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კლიენტი აღმოჩნდება გადახდისუუნარო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს კომპანიის მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც კომპანიის ფინანსურ დანაკარგს გამოიწვევს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების ხარჯის გამოკლებით აღირიცხება, წარმოადგენს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას. კომპანია საბითუმო ბაზარზე ოპერირებს. ყველა კლიენტი, კომპანიასთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე, კლიენტის მიღების პროცედურას გადის. შედეგად, კომპანია მხოლოდ სანდო საკრედიტო მდგომარეობის კლიენტებს არჩევს. კლიენტებს კრედიტის ლიმიტიც უწესდებათ.

ლიკვიდობის რისკი – ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილში მოცემულია როგორც საპროცენტო ფულადი ნაკადების, აგრეთვე ძირითადი თანხების ფულადი ნაკადების მოძრაობა. საკონტრაქტო ვადიანობა ეფუძნება იმ უახლოეს თარიღს, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს.

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე - 1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2017						
უპროცენტო	6,827,730	3,801,570	911	-	-	10,630,211

15. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, აფილირებულ კომპანიებს, ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს და უმაღლესი ხელმძღვანელობის შემადგენლობას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

**2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას გააჩნია შემდეგი ნაშთები და ტრანსაქციები:

	31 დეკემბერი 2017		
	დამფუძნებელი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სულ
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	2,259,721	4,936,692	7,196,413
გადახდილი დივიდენდები	1,550,000	-	1,550,000
შესყიდვები	2,653,150	27,655,015	30,308,165

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, რაც თანამშრომელთა მოკლევადიანი ბენეფიტებითაა წარმოდგენილი, 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის განმავლობაში შეადგინა 32,604 ლარი.

16. პირობითი ვალდებულებები
სამართლებრივი ვადები

ბიზნესის წარმოების პროცესში კომპანია იღებს საჩივრებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან. მენეჯმენტის აზრით, რაიმე არსებითი დაუზღავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებითა და შესწორებებით ხასიათდება. ამასთან, მენეჯმენტისეული ინტერპრეტაციები შეიძლება საგადასახადო ორგანოებისას არ დაემთხვეს და ამის გამო, ტრანზაქციები ამ უკანასკნელებმა ექვემდებარება დააყენონ. შედეგად, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტი. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება და ფინანსურ ანგარიშგებაში დამატებითი რეზერვი არ შექმნილა. ანგარიშები შემოწმებისათვის ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნესზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, კომპანიის აქტივები და ოპერაციები შეიძლება რისკქვეშ დადგეს პოლიტიკური და საქმიანი გარემოს უარყოფითი ცვლილებების გამო.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან იყო დაკავშირებული. 2017 და 2016 წლების განმავლობაში მომხდარი საკანონმდებლო ცვლილებები მხოლოდ დასაწყისია საქართველოს ევროკავშირში გაერთიანების მისწრაფებებით გამოწვეულ სამომავლო ცვლილებებში.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

17. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

საანგარიშგებო დღის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვდა განმარტებას ან კორექტირებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

LLC AIR WISSOL

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE PERIOD FROM 19 MAY TO 31 DECEMBER 2017

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of Air Wissol LLC as of 31 December 2017, and the results of its operations, cash flows and changes in shareholders' equity for the period from 19 May to 31 December 2017, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

In preparing the financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRSs are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Company's financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Company's ability to continue as a going concern.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of the Company, and which enable them to ensure that the financial statements of the Company comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with local legislation and accounting standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

Financial statements of the Company for the period from 19 May to 31 December 2017 were approved by management on 20 September 2018:

On behalf of the Management,

Archil Khelashvili
Director

Tbilisi, Georgia
20 September 2018



Tamar Gabedava
Chief Accountant

Tbilisi, Georgia
20 September 2018

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entity or business activities within the Company to express an opinion on the financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the Company audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.



John Robinson
on behalf of Deloitte and Touche LLC



20 September, 2018
Tbilisi, Georgia

LLC AIR WISSOL

STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE PERIOD FROM 19 MAY TO 31 DECEMBER 2017

	Notes	2017 GEL	2017 USD
Revenue	6	30,711,462	12,242,471
Cost of sales		(25,228,928)	(10,056,975)
Gross profit		5,482,534	2,185,496
Selling and distribution expenses	7	(1,256,172)	(500,746)
General and administrative expenses		(181,621)	(72,399)
Finance income		31,912	12,721
Foreign exchange loss, net		(450,486)	(179,577)
Other income, net		267,003	106,435
Profit before income tax		3,893,170	1,551,930
Income tax expense		-	-
PROFIT FOR THE PERIOD		3,893,170	1,551,930
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE PERIOD		3,893,170	1,551,930

On behalf of the Management:

Archil Khelashvili
Director

Tbilisi, Georgia
20 September 2018

Tamar Gabedava
Chief Accountant

Tbilisi, Georgia
20 September 2018

The notes on pages 8-26 form an integral part of these financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2017 of US\$1 to GEL2.5922. The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2017 of US\$1 to GEL2.5086.

LLC AIR WISSOL

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AS AT 31 DECEMBER 2017

	Notes	31 December 2017 GEL	31 December 2017 USD
Assets			
<i>Non-current assets</i>			
Property, plant and equipment	8	7,491,641	2,890,071
Intangible assets		5,101	1,968
Total non-current assets		7,496,742	2,892,039
<i>Current assets</i>			
Inventories	9	10,435,053	4,025,559
Trade and other receivables	10	772,298	297,931
Prepayments		106,188	40,964
Cash and cash equivalents	11	3,778,363	1,457,589
Total current assets		15,091,902	5,822,043
Total assets		22,588,644	8,714,082
Equity and liabilities			
<i>Capital and reserves</i>			
Share capital	12	8,239,615	3,441,127
Retained earnings		2,343,170	641,423
Total equity		10,582,785	4,082,550
<i>Current liabilities</i>			
Trade and other payables	13	10,630,211	4,100,845
Advances received		1,375,648	530,687
Total current liabilities		12,005,859	4,631,532
Total equity and liabilities		22,588,644	8,714,082

On behalf of the Management:

Archil Khelashvili
Director

Tbilisi, Georgia
20 September 2018

Tamar Gabedava
Chief Accountant

Tbilisi, Georgia
20 September 2018

The notes on pages 8-26 form an integral part of these financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2017 of US\$1 to GEL2.5922. The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2017 of US\$1 to GEL2.5086.

LLC AIR WISSOL

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY FOR THE PERIOD FROM 19 MAY TO 31 DECEMBER 2017

	Share capital GEL	Retained earnings GEL	Dividends paid GEL	Total GEL	Total USD
Balance at 19 May 2017	-	-	-	-	-
Increase in share capital	8,239,615	-	-	8,239,615	3,441,127
Profit for the period	-	3,893,170	-	3,893,170	1,551,929
Dividends paid	-	-	(1,550,000)	(1,550,000)	(617,875)
Translation difference	-	-	-	-	(292,631)
Balance at 31 December 2017	8,239,615	3,893,170	(1,550,000)	10,582,785	4,082,550

On behalf of the Management:

Archil Khelashvili
Director

Tbilisi, Georgia
20 September 2018

Tamar Gabedava
Chief Accountant

Tbilisi, Georgia
20 September 2018

The notes on pages 8-26 form an integral part of these financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2017 of US\$1 to GEL2.5922. The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2017 of US\$1 to GEL2.5086.

LLC AIR WISSOL

STATEMENT OF CASH FLOWS FOR THE PERIOD FROM 19 MAY TO 31 DECEMBER 2017

	2017 GEL	2017 USD
Cash flows from operating activities		
Profit for the period	3,893,170	1,551,929
Adjustments for:		
Depreciation and amortization	295,299	117,715
Gain from disposal of property, plant and equipment	(34,563)	(13,778)
Finance income	(31,912)	(12,721)
Foreign exchange loss, net	450,486	179,577
Translation difference	-	(48,186)
	4,572,480	1,774,536
Movements in working capital:		
Increase in inventories	(9,942,511)	(3,963,370)
Increase in trade and other receivables	(752,268)	(299,876)
Increase in prepayments	(106,188)	(42,330)
Increase in trade and other payables	9,713,962	3,872,264
Increase in advances received	1,272,664	507,320
Cash generated from operations	4,758,139	1,848,544
Interest received	17,514	6,982
Net cash generated by operating activities	4,775,653	1,855,526
Cash flows from investing activities		
Purchase of property, plant and equipment	(34,765)	(13,858)
Proceeds from sale of property, plant and equipment	34,564	13,778
Purchase of intangible assets	(10,203)	(4,067)
Net cash used in investing activities	(10,404)	(4,147)
Cash flows from financing activities		
Receipt of borrowings	23,500	9,368
Payment of borrowings	(23,500)	(9,368)
Dividend paid	(1,550,000)	(617,875)
Net cash used in financing activities	(1,550,000)	(617,875)
Net increase in cash and cash equivalents	3,215,249	1,233,504
Cash and cash equivalents at the beginning of the period	-	-
Effects of exchange rate changes on the balance of cash held in foreign currencies	563,114	224,085
Cash and cash equivalents at the end of the period	3,778,363	1,457,589
On behalf of the Management:		
 Archil Khelashvili Director	 Tamar Gabedava Chief Accountant	
Tbilisi, Georgia 20 September 2018	Tbilisi, Georgia 20 September 2018	

The notes on pages 8-26 form an integral part of these financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2017 of US\$1 to GEL2.5922. The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2017 of US\$1 to GEL2.5086.

შპს „ეარ ვისოლი“

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე	1
დამოუკიდებელი მარწმუნებელი ანგარიში	2
1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი	4
2. სამომავლო გეგმები	5
3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	5
3.1 ფინანსური მაჩვენებლები	5
3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები	5
4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ	5
4.1 ფინანსური რისკები	6
4.2 საოპერაციო რისკები	6

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მმართველობის ანგარიშების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე, მმართველობის ანგარიშებაში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვედნილობაზე ფინანსურ ანგარიშებასთან.

2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 29 ნოემბერს.

შპს "ეარ ვისოლი"

დირექტორი
არჩილ ხელაშვილი

29 ნოემბერი 2018
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი მარწმუნებელი ანგარიში

შპს „ეარ ვისოლის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ეარ ვისოლის“ („კომპანია“) ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მომზადებული, 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგების დამოუკიდებელი დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსაზრებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების სფერო

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე. ჩვენ ჩავატარეთ გარიგება მარწმუნებელი გარიგებებისათვის ნებადართული, მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (მგსს) 3000 (გადასინჯული). ფირმა იყენებს ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტს (ხკსს) 1-ს და შესაბამისად, გააჩნია ხარისხის კონტროლის კომპლექსური სისტემა, მათ შორის, დოკუმენტირებული პოლიტიკა და პროცედურები, რომლებიც ეხება ეთიკური ნორმების, პროფესიული სტანდარტებისა და შესაბამისი საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების დაცვას.

ჩვენ დავიცავით ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) მიერ გამოცემული პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსით განსაზღვრული დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული და სხვა ეთიკური ნორმები, რომლებიც დაფუძნებულია პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების, კონფიდენციალობისა და პროფესიული ქცევის ძირითად პრინციპებზე.

ჩვენ, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აქამდე ჩავატარეთ კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2018 წლის 20 სექტემბერს. 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლით აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს, ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნების თარიღის შემდგომ მოვლენების გავლენას.

დელოიტი გულისხმობს ერთ ან რამდენიმე დელოიტ ტუშ ტომაცო ლიმიტდის კომპანიას, რომელიც წარმოადგენს გარანტიით უზრუნველყოფილ ბრიტანულ კერძო კომპანიას (DTTL), მისი წვრილი კომპანიების ქსელს და მასთან დაკავშირებულ ორგანიზაციებს. DTTL და მისი ყოველი წვრილი წარმოადგენს იურიდიულად დამოუკიდებელ ცალკე პირს. DTTL (რომელიც ასევე მოიხსენიება როგორც გლობალური ქსელი „დელოიტი“) კლიენტებს არ უზრუნველყოფს სერვისების მიწოდებით. DTTL-ისა და მისი წვრილი კომპანიების დეტალური აღწერისთვის გთხოვთ იხილოთ www.deloitte.com/about.

© 2018 შპს დელოიტი და ტუში. ყველა უფლება დაცულია.

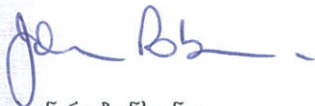
მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი ის მოვლენები, რომლებიც მოხდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ჩვენ, პროფესიული განსჯის საფუძველზე, შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები, როგორიცაა გამოკითხვა, ანალიზი და დოკუმენტაციის გადახედვა, კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და წარდგენილი ინფორმაციის შედარება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ასევე განვახორციელეთ რაოდენობრივი და სხვა მონაცემების გადათვლა, შედარება და შეჯერება.

დასკვნა

ჩვენი აზრით:

- 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვედრილია 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.



ჯონ რობინსონი
დელოიტი და ტუშის სახელით

Deloitte & Touche

29 ნოემბერი 2018
თბილისი, საქართველო

1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი

შპს „ეარ ვისოლი“-ს (კომპანია) ძირითადი საქმიანობაა საავიაციო საწვავის იმპორტი და ავიალაინერების საწვავით გამართვა საქართველოს აეროპორტებში. კომპანიის საავიაციო საწვავის შესანახი ბაზები მდებარეობს თბილისში, ბათუმში, სამტრედიოში, ნატახტარსა და მესტიაში;

კომპანიის საკუთრებაშია 5,500 კუბური მეტრი მოცულობის თბილისის ნავთობტერმინალი, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის მოპირდაპირედ და აღჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად და უსაფრთხოების ნორმებით დაცული ჰიდრანტის ინფრასტრუქტურით; ჰიდრანტის სისტემა წარმოადგენს სპეციალურ მიწისქვეშა მილგაყვანილობას (1,8 კმ); მისი საშუალებით შპს „ეარ ვისოლი“-ს თბილისის ტერმინალის რეზერვუარები პირდაპირ უკავშირდება თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის ბაქანს, სადაც დისპენსერებით ადგილზე ხდება საწვავის ჩატვირთვა ავიალაინერებში. ტერმინალში დამონტაჟებულია სისტემის მართვის პულტი, რომელიც საშუალებას იძლევა ნებისმიერ ეტაპზე გაკონტროლდეს საწვავის ავიალაინერში ჩატვირთვის პროცესი. ჰიდრანტის სისტემის პარალელურად შპს „ეარ ვისოლი“ უზრუნველყოფს თვითმფრინავების საწვავით გამართვას უახლესი ტიპის სხვადასხვა ტევადობის სპეც. მანქანებით.

შპს „ეარ ვისოლი“-ს ნავთობტერმინალი აღჭურვილია მანქანა-დანადგარებით (ტუმბოებით, ფილტრაციის სისტემებით და ა.შ.) და უზრუნველყოფს ავიასაწვავის 2 ტიპის - Jet A-1 და TS-1 შენახვა-მიწოდებას. ასევე თბილისის ბაზაზე ფუნქციონირებს ნავთობპროდუქტების ტესტირების აკრედიტირებული ლაბორატორია, რომელსაც ევალება იმპორტირებული საავიაციო საწვავის ხარისხის რეგულარული შემოწმება; ლაბორატორიის პერსონალი საავიაციო საწვავის შემოწმებას ახორციელებს საწვავის ხარისხის კონტროლის პროცედურების სრული დაცვით.

შპს „ეარ ვისოლი“ საქმიანობას ახორციელებს ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტში. აგრეთვე სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“-ს სამტრედიის სახმელეთო ტერმინალში ჩვენი კომპანიისათვის გამოიყო ცალკე მდგომი რეზერვუარები საერთო ტევადობით 1100 მ³, რომელიც დამუშავებულია უსაფრთხოების სტანდარტების შესაბამისად და განკუთვნილია დასავლეთ საქართველოში მისაწოდებელი საავიაციო საწვავის შესანახად. თბილისისა და სამტრედიის ბაზებში საწვავის მიწოდება ხორციელდება სარკინიგზო ცისტერნების მეშვეობით, რაც შეეხება დანარჩენ ტერიტორიულ ერთეულებს, საავიაციო საწვავის გადატანა ხდება მხოლოდ საავიაციო საწვავისთვის განკუთვნილი ავტოცისტერნებით.

კომპანია ვალდებულია უზრუნველყოს ბაზების მოწყობა, საქმიანობა და საწვავის ხარისხის კონტროლის პროცედურების შესრულების ორგანიზება ისე, რომ დაცული იქნას ავიაკომპანიების საწვავით მომსახურების და უსაფრთხოების ყველა მოთხოვნა. ბაზების საქმიანობაზე ზედამხედველობასა და ტექნიკური მდგომარეობის შეფასებას სასერთიფიკაციო მოთხოვნების შესაბამისად რეგულარულად აკონტროლებს „სამოქალაქო ავიაციის სააგენტო“; ასევე ეარ ვისოლის ბაზების საქმიანობას რეგულარულად ამოწმებს საერთაშორისო საჰაერო სატრანსპორტო ასოციაცია IATA-ს საინსპექციო ჯგუფი (IFQP); ბაზის ყოველწლიური ტექნიკური ინსპექციისას IATA-ს უცხოელი ინსპექტორები ადგილზე ამოწმებენ რეზერვუარებს, მილგაყვანილობას, სარკინიგზო ესტაკადას, ხანძარსაწინააღმდეგო და სანასოსე სისტემებს, მანქანებს/საწვავმზიდებს, სპეც. ტექნიკას, ჰიდრანტის ჭებს, ჰიდრანტის საოპერატორო ოთახს და მოწყობილობების გამართულად მუშაობას, ესწრებიან ავიალაინერის საწვავით გამართვის პროცესს, ამოწმებენ ტექნიკოსების და მძღოლების ტექნიკურ მომზადებას, დეტალურად ამოწმებენ ტექნიკურ რეპორტებს (ე.წ. checklists) და ტექნიკური სამსახურის მიერ შედგენილ ყოველდღიურ აქტებს. ინსპექციის პროცესის დასრულებიდან რამდენიმე დღეში IATA-ს გუნდი ამზადებს წერილობით დასკვნას, სადაც დეტალურად ფასდება ბაზის მუშაობა და იწერება რეკომენდაციები სამუშაო პროცედურების დახვეწის და ბაზის მუშაობის გასაუმჯობესებლად. IATA-ს დასკვნას დიდი მნიშვნელობა ენიჭება საერთაშორისო ავიაციის სფეროში და საქართველოს ბაზარზე მომუშავე ყველა საერთაშორისო ავიაკომპანიისათვის.

2. სამომავლო გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს პროდუქტის და მომსახურების მაღალი ხარისხის შენარჩუნების პარალელურად საავიაციო საწვავის რეალიზაციის გაზრდა და ახალი კლიენტების მოძიება; კომპანიის მიზანი სრულ თანხვედრაშია მთავრობის პოლიტიკასთან, მაქსიმალურად მიმზიდველი გახადოს ქვეყანა ტურისტებისათვის, რაც გაზრდის უცხოელ ვიზიტორთა და შესაბამისად ქვეყანაში მოქმედი ავიაკომპანიების/ავიარეისების რაოდენობას. სამომავლო გეგმების უზრუნველსაყოფად შპს „ეარ ვისოლი“ პერიოდულად ანახლებს/აუმჯობესებს საოპერაციო პროცედურებს; მომსახურების ხარისხის მუდმივი ზრდის და ასევე პროდუქტის ხარისხის მუდმივი შენარჩუნების გარანტს წარმოადგენს კომპანიის პერიოდული აუდიტორული შემოწმებები სახელმწიფო ორგანოებისა თუ კერძო კომპანიების მიერ. სამომავლო გეგმების განსახორციელებლად მნიშვნელოვანია:

- ჰიდრანტის ჭების რაოდენობის გაზრდა სადგომ ბაქნებზე;
- რეზერვუარებზე ანტიკოროზიული სამუშაოების ჩატარება; დამცავი საღებავის ფენის განახლება;
- შიდა სარკინიგზო ხაზების /ჩიხის პერიოდული რეაბილიტაცია;
- პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება პერიოდული ტრენინგებისა და სეთიფიცირების საშუალებით;
- საოპერაციო პროცედურების პერიოდული განახლება/სრულყოფა.

აღნიშნული მიზნებისა და ამოცანების შესრულება მიმართულია ავიასაწვავამმართველი საწარმოს მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისკენ.

3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

3.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შ.პ.ს. „ეარ ვისოლი“ დაფუძნდა 2017 წლის 19 მაისს, ხოლო საოპერაციო საქმიანობა კი დაიწყო 2017 წლის 17 ივლისიდან. კომპანიის შემოსავალმა 2017 წელს შეადგინა 30,711,462 ლარი, ხოლო მოგებამ - 3,893,170 ლარი.

3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა - კომპანია აცნობიერებს პასუხისმგებლობას, თავისი საოპერაციო საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, გარემოს შესაძლო დაზიანებებზე. ეს შეიძლება იყოს ნავთობპროდუქტების დაღვრა, ხანძარი ან აფეთქება. ასეთი შემთხვევების პრევენციის მიზნით, კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტების სრული დაცვით შემუშავებული და დანერგილი გვაქვს უსაფრთხოების და კონტროლის პროცედურები, ტექნიკური პერსონალი აღჭურვილია სათანადო ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებითა თუ სხვა აუცილებელი აღჭურვილობებით. ბაზების დიზაინში იმთავითვე გათვალისწინებულია უსაფრთხოების ის ზომები, რომელიც მიმართულია პერსონალზე თუ გარემოზე ზიანის მინიმიზირებისკენ. დიდი ყურადღება ექცევა შემოწმების დროს გამოვლენილ თუნდაც მცირე ხარვეზის დროულ გამოსწორებას.

4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

კომპანია მართავს ფინანსურ და არა ფინანსურ რისკებს რათა მოახდინოს პრობლემის დროული აღმოჩენა და შესაძლო უარყოფითი შედეგების მიტიგაცია. ფინანსური რისკი გულისხმობს იმის რისკს, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ფინანსური ვალდებულებების შემცირება. კომპანია მუდმივად ახორციელებს ზემოთ ხსენებული მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებული

პოლიტიკების გადახედვას, რომლის მიზანია უზრუნველყოს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ფინანსური რისკების, გადახდისუნარიანობისა და ლიკვიდურობის რისკის მაქსიმალურად შემცირება.

4.1 ფინანსური რისკები

სავალუტო რისკი - ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია საწვავის შესყიდვას ახორციელებს არარეზიდენტი მომწოდებლისგან, ხოლო რეალიზაცია ხორციელდება როგორც არარეზიდენტი, ისე რეზიდენტი მომხმარებლებზე; შესაბამისად კომპანია მოწოდებული საწვავის ღირებულების გადახდის მომენტში დგას სავალუტო რისკის წინაშე. ამ რისკთან დაკავშირებით კომპანიამ განიხილა ჰეჯირება, თუმცა ჩათვალა, რომ ჰეჯირებასთან დაკავშირებული დანახარჯები შეიძლებოდა უფრო წამგებიანი ყოფილიყო ვიდრე ამ მომენტში არსებული სავალუტო ფინანსური რისკები.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კონტრაგენტის მხრიდან ვალდებულებათა შეუსრულებლობას შეუძლია შეამციროს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების შემოდინება. რისკის მართვასთან სწორი მიდგომის ხარჯზე, აღნიშნული რისკი დაბალია, რადგან, კომპანიას აქვს პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ პროდუქტებისა და მომსახურებათა გაყიდვა ხორციელდებოდეს სათანადო საკრედიტო ისტორიის მქონე კლიენტებზე. ასევე, კომპანია მუდმივ მონიტორინგს უწევს მოთხოვნების ვადიანობას. მაქსიმალური საკრედიტო რისკის მოცულობა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულების ტოლია.

ლიკვიდობის რისკი - რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. კომპანია მუდმივად აანალიზებს თანაფარდობას ფინანსურ ვალდებულებებსა და საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსულ ფულად ნაკადებს შორის, რითიც მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

4.2 საოპერაციო რისკები

ტექნოგენური ავარიები და ინციდენტები - იმის გათვალისწინებით, რომ საავიაციო საწვავის ბაზა წარმოადგენს მომეტებული საფრთხის ობიექტს, აუცილებელია საოპერაციო პროცესის ყოველი ელემენტის რისკ-ფაქტორების შეფასება. აღნიშნული საფრთხეებიდან აღსანიშნავია:

- ნავთობპროდუქტის დაღვრა, რომელსაც შეიძლება მოჰყვეს გარემოს მნიშვნელოვანი დაბინძურება და პროდუქტის დანაკარგები.
- ხანძარი და აფეთქება, რამაც შეიძლება მიაყენოს გამოუსწორებელი ზიანი ინფრასტრუქტურას, ადამიანების ჯანმრთელობას და გარემოს მნიშვნელოვანი დაბინძურება გამოიწვიოს.
- სხვადასხვა სამუშაოების ჩატარებისას პერსონალის დაზიანება, რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს დახურულ სივრცეში შესვლამ, სიმაღლიდან ვარდნამ და ა.შ

საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტებს მოთხოვნების გათვალისწინებით, აუცილებელია საქმიანობის პროცესში მოსალოდნელი საფრთხეების რისკების შეფასება და მათი მინიმიზირება. რისკების შეფასების პროცესში მონაწილეობას იღებენ კომპანიის შრომის უსაფრთხოების, ჯანმრთელობის და გარემოს დაცვის სამსახურის სპეციალისტები და სხვადასხვა სამსახურების გამოცდილი პერსონალი. საოპერაციო პროცესის შედეგად წარმოქმნილი რისკების შეფასების შედეგად დგინდება პროცედურები, რომელთა დაცვაც მოითხოვება საწვავგამმართველი საწარმოს ყველა თანამშრომლის მიერ. საოპერაციო პროცესი წარმოებს დამტკიცებული პროცედურების და ინსტრუქციების მიხედვით, სარემონტო სამუშაოები კი ტარდება სამუშაოზე დაშვების ნებართვის სისტემის მიხედვით. ტარდება პერიოდული ტრენინგები და ავარიული სიტუაციების სიმულირება რომელშიც მონაწილეობას იღებს მთელი პერსონალი.