

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
შესაბამისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2017 წ. 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	კომპანია და მისი საქმიანობა.....	6
2	ჯგუფის საოპერაციო გარემო.....	7
3	ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	7
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
5	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	21
6	ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები	22
7	ძირითადი საშუალებები	28
8	საინვესტიციო ქონება	29
9	გასაყიდად არსებული ინვესტიციები	29
10	გაცემული სესხები	29
11	სხვა გრძელვადიანი აქტივები	32
12	მარაგები	32
13	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	32
14	ფული და ფულის ეკვივალენტები	34
15	სააქციო კაპიტალი	35
16	მიღებული სესხები	35
17	სხვა ფინანსური ვალდებულებები	37
18	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	38
19	ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით	38
20	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება.....	38
21	დისტრიბუციის დანახარჯები.....	39
22	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	39
23	სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო.....	39
24	ფინანსური დანახარჯები	40
25	მოგების გადასახადი.....	40
26	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	41
27	ფინანსური რისკის მართვა.....	42
28	რეალური ღირებულების გამჟღავნება	47
29	კაპიტალის მართვა	49
30	ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით	49
31	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	50
32	მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ	51

დანართი 1 – „ჯორჯიან პალას ჰოტელის“ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება.....52

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიას“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგება“), რომელიც მოცემულია 1-39 გვერდებზე, სამართლიანად წარადგენს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიას“ (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდეგში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

რისი აუდიტი განვახორციელეთ

ფინანსური ანგარიშგება, როელიც მოიცავს შემდეგს:

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

მოსაზრების საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს „ხელმძღვანელობის ანგარიშს“.

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

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

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

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

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

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

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

ლაშა ჯანელიძე (Reg.#SARAS-A-562091)

2018 წლის 5 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

სს. კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

<i>ათასი ლარი</i>	<i>შენიშვნა</i>	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	105,618	110,183	108,777
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი		126	701	563
საინვესტიციო ქონება	8	11,004	10,940	9,040
გასაყიდად არსებული ინვესტიციები	9	4,980	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		171	178	204
გაცემული სესხები	10	32,864	35,983	12,075
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	11	525	592	886
სულ გრძელვადიანი აქტივები		155,288	158,577	131,545
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	12	8,370	9,413	7,449
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13	18,107	15,229	14,720
მიმდინარე მოგების გადასახადის გადახდილი ავანსი		23	24	415
გაცემული სესხები	10	2,735	39	262
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	540	1,720	2,989
სულ მოკლევადიანი აქტივები		29,775	26,425	25,835
სულ აქტივები		185,063	185,002	157,380
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	15	8,754	8,754	5,470
გაუნაწილებელი მოგება		65,137	60,551	46,759
კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნილი კაპიტალი		73,891	69,305	52,229
არამაკონტროლებელი წილი		-	565	492
სულ საკუთარი კაპიტალი		73,891	69,870	52,721
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	16	65,414	55,690	55,133
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები		-	-	16,570
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	17	-	-	2,737
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		65,414	55,690	74,440
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	16	23,500	36,424	12,113
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	18	21,291	18,474	14,212
სადეპოზიტო ვალდებულებები		95	95	95
სხვა გადასახდელი გადასახადები		872	964	1,267
სხვა მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	17	-	3,485	2,532
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		45,758	59,442	30,219
სულ ვალდებულებები		111,172	115,132	104,659
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		185,063	185,002	157,380

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2018 წლის 5 დეკემბერს.

ვახტანგ ლალიძე
 დირექტორი

გიორგი ახალაძე
 ფინანსური დირექტორი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 6-51, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

ათასი ლარი	შენიშვნა	2017	2016
ამონაგები	19	137,601	117,346
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	20	(94,911)	(80,216)
მთლიანი მოგება		42,690	37,130
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		636	439
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(18,641)	(17,479)
დისტრიბუციის დანახარჯები	21	(8,896)	(9,640)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო	23	(1,310)	1,633
საოპერაციო მოგება		14,479	12,083
საპროცენტო შემოსავალი		3,491	1,752
ფინანსური დანახარჯები	24	(12,261)	(13,256)
მოგება დაბეგვრამდე		5,709	579
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/კრედიტი	25	(70)	16,570
წლის მოგება		5,639	17,149
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მოგება, მიკუთვნებადი:			
- კომპანიის მფლობელებზე		5,639	17,076
- არამაკონტროლებელ წილზე		-	73
სულ წლის სრული შემოსავალი		5,639	17,149

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 6-51, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

ათასი ლარი	კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი			არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ		
ნაშთი 2016 წ. 1 იანვრისთვის	5,470	46,759	52,229	492	52,721
წლის მოგება	-	17,076	17,076	73	17,149
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2016 წლისთვის	-	17,076	17,076	73	17,149
სააქციო საზოგადოებად რესტრუქტურირება (შენიშვნა 15)	3,284	(3,284)	-	-	-
ნაშთი 2016 წ. 31 დეკემბერს	8,754	60,551	69,305	565	69,870
წლის მოგება	-	5,639	5,639	-	5,639
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2017 წლისთვის	-	5,639	5,639	-	5,639
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(1,053)	(1,053)	-	(1,053)
შვილობილი კომპანიის გაყიდვის გავლენა	-	-	-	(565)	(565)
ნაშთი 2017 წ. 31 დეკემბერს	8,754	65,137	73,891	-	73,891

სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		5,709	579
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	7	7,794	8,986
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		44	50
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება, ნეტო		1,436	1,388
გაცემული სესხების გაუფასურება	13		
დაბრუნებადი ტარის გაუფასურება	10	77	509
წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		319	227
შემოსულობები საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან		(135)	58
საპროცენტო შემოსავალი	8	(64)	(1,679)
საპროცენტო ხარჯი		(3,491)	(1,752)
მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ანულირება	24	7,911	7,002
საკურსო სხვაობები		(37)	(153)
ზარალი შვილობილი საწარმოს გაყიდვიდან	12		
სხვა არაფულადი საოპერაციო მუხლები		4,499	6,201
		242	-
		4	(119)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		24,308	21,297
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაზრდა		(3,644)	(1,946)
მარაგების გაზრდა		(4,275)	(1,644)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაზრდა		(251)	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების გაზრდა		2,959	3,953
სხვა ფინანსური ვალდებულებების გაზრდა		17	-
გადასახდელი გადასახადების (შემცირება)/გაზრდა		(91)	346
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება		(5,285)	709
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		200	160
გადახდილი პროცენტი		(7,911)	(6,521)
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		11,312	15,645
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(5,252)	(8,545)
ამონაგები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		1,002	49
ამონაგები შვილობილი საწარმოს გასვლიდან		604	-
საინვესტიციო ქონების შეძენა	8	-	(221)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(19)
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	10	(73)	(19,112)
თანამშრომლებზე გაცემული სესხები		(6)	(41)
დაკავშირებული მხარეების მიერ სესხის დაბრუნება		3,042	196
თანამშრომლების მიერ მიერ სესხის დაბრუნება		13	1
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(670)	(27,692)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები მიღებული სესხები	16	79,483	28,733

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 6-51, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

მიღებული სესხების გადახდა		(90,197)	(17,976)
კომპანიის აქციონერებისათვის გადახდილი დივიდენდები		(1,053)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(11,767)	10,757
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(55)	21
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	1,720	2,989
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	540	1,720

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 6-51, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიას“ (შემდეგში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოებისთვის (შემდეგში „ჯგუფი“).

1996 წლის 23 აპრილს კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის (შპს) კომპანიად დარეგისტრირდა დიდუბის სასამართლოში, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 201948063. 2016 წლის 2 დეკემბერს განხორციელდა მისი რესტრუქტურისაცა სააქციო საზოგადოებად (სს) გარდაქმნა. კომპანია დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია იყო 16 ინდივიდუალური აქციონერის საკუთრება. ჯგუფის ძირითადი აქციონერი (87.47%) და საკონტროლო პაკეტის მფლობელი არის ბატონი თემურ ჭყონია. დანარჩენ აქციებს ფლობენ კომპანიის თანამშრომლები (8.04%) და სხვა პირები.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის საქმიანობა მოიცავს კოკა-კოლას ბრენდის პროდუქციის წარმოებასა და ბოთლებში ჩამოსხმას საქართველოში სადისტრიბუციოდ და გასაყიდად. ის ფლობს და ამუშავებს ასევე სასტუმროს „ჯორჯიან პალას ჰოტელს“ ქობულეთში, შავი ზღვის სანაპიროზე. კომპანია პროდუქციას ძირითადად საქართველოში, თბილისში აწარმოებს.

Coca-Cola Company-თან (“TCCC”), Coca-Cola Export Corporation-სა და Sweppers Holding Limited-თან ჩამოსხმისა და სხვა შეთანხმებების შესაბამისად კომპანია TCCC-ის სავაჭრო ნიშნიან პროდუქციას აწარმოებს, ფუთავს და მის დისტრიბუციას ახორციელებს საქართველოში, ხოლო TCCC ნაწილობრივ არის პასუხისმგებელი TCCC-ის სავაჭრო ნიშნიანი ისეთი პროდუქციის მარკეტინგზე, როგორიცაა: Coca-Cola, Coca-Cola Zero, Coca-Cola Without Sugar, Fanta, Fanta Tropic, Schweppes, Sprite, Bonaqua, Burn და Fuse Tea. TCCC პასუხისმგებელია ასევე შესაბამისი კონცენტრატებითა და სასმელებით კომპანიის მომარაგებაზე. ამასთან, კომპანიას თუნუქის ქილებში ჩამოსხმული სასმელის აზერბაიჯანსა და სომხეთში გაყიდვის უფლებაც აქვს. TCCC-თან პირველ შეთანხმებას ხელი 1993 წელს მოეწერა და მას შემდეგ შეთანხმების მოქმედების ვადა პერიოდულად გრძელდება (ნახევარ წელიწადში ერთხელ, დაწყებული 2008 წლიდან). 2018 წლის 30 ივნისს კომპანიამ მიიღო შეთანხმების მომდევნო ექვსთვიანი გაგრძელება 2018 წლის 31 დეკემბრამდე.

კომპანია საქართველოში რეგისტრირებული შემდეგი შვილობილი საწარმოების მშობელი კომპანიაა:

შვილობილი საწარმოს დასახლება	ძირითადი საქმიანობა	საკუთრება / ხმის უფლება		
		2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
შპს „მერკური 99“	ლიზინგი	100%	100%	100%
სს „ფოთი მაცივარი“	ლიზინგი	-	59.97%	59.97%
შპს „კალა ინვესტი“	საინვესტიციო ქონების მესაკუთრე	100%	100%	100%
შპს „ქობულეთი XXI“	საინვესტიციო ქონების მესაკუთრე	100%	100%	100%
შპს „ქინგს ინ“	საინვესტიციო ქონების მესაკუთრე	89.08%	100%	-
შპს „კოკა-კოლა აჭარა“	უმოქმედო	-	100%	100%
შპს „კოკა-კოლა ბორჯომი“	უმოქმედო	-	100%	100%
შპს „სოლომონი 1805“	უმოქმედო	100%	100%	100%
შპს „ცენტურიონი“	უმოქმედო	100%	100%	100%

2017 წელს კომპანიამ გაყიდა თავისი ინვესტიცია შპს „ფოთი მაცივარში“, შპს „კოკა-კოლა აჭარაში“ და შპს „კოკა-კოლა ბორჯომში“.

1 კომპანია და მისი საქმიანობა (გაგრძელება)

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანია რეგისტრირებულია და საქმიანობას ძირითადად ეწევა შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, 0119, წერეთლის გამზირი #114.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში ("GEL"), თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ძირითადად საქართველოში ახორციელებს. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორც საქართველოა, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და მოწყვლადია გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური ვარდნის მიმართ. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ საქმიანობას შეიძლება ახლდეს რისკები, რომლებიც როგორც წესი, უცხოა განვითარებული ბაზრებისთვის. მიუხედავად ამისა, გასული რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა ზოგადად ქვეყნის საინვესტიციო კლიმატზე. დღეისათვის საქართველოს აქვს კარგი საინვესტიციო გარემოს მქონე ქვეყნის საერთაშორისო რეპუტაცია. საქართველო აგრძელებდა წინსვლას მსოფლიო ბანკისა (WB) და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის (IFC) ანგარიშში „ბიზნესის კეთება 2018“, რომლის მიხედვით საქართველო მე-6 ადგილზეა ბიზნესის კეთების სიადვილის მიხედვით (190 ქვეყნიდან), 7 ადგილით წაიწია წინ გასული წლის რეიტინგთან შედარებით. ქვეყნის რეიტინგი გაუმჯობესდა თითქმის ყველა კატეგორიაში, რაც ადასტურებს მისი, როგორც რეგიონული ლიდერის პოზიციას. საქართველოს ევროკავშირის ეკონომიკების უმეტესობაზე მაღალი რეიტინგი აქვს. საერთაშორისო ინსტიტუტების მიერ ჩატარებული მრავალი კვლევის მიხედვით საქართველო ამაყობს ასევე კორუფციის დაბალი დონით, დაბალი საგადასახადო ტვირთით და თავისი ინსტიტუტების მაღალი გამჭვირვალობით.

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

3 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის შესახებ. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის პირველი წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია ფასს-თან და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“. ჯგუფის ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამოწვევების გარდა, ფასს 1-ით მოითხოვება 2017 წლის 31 დეკემბერს მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტიული გამოყენება საწყისი, ფასს-თან შესაბამისი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისთვის 2016 წლის 1 იანვრისთვის და მომდევნო ყველა პერიოდში, რომელიც წარმოდგენილია ფასს-თან შესაბამისად მომზადებულ თავის პირველ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შეფასების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე.

3 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფას-ების პირველად გამოყენება. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე ჯგუფს არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და მას წარსულში არავითარი ფინანსური ანგარიშგება არ მოუმზადებია. ამიტომ, შეჯერება და იმის ახსნა, როგორი გავლენა მოახდინა ბუღალტრული აღრიცხვის აღრინდელი საფუძვლებიდან ფასს-ზე გადასვლამ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე, საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე, წარმოდგენილი არ არის ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფასს 1-ით მოითხოვება ფასს-ზე გადასვლის თარიღით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარდგენა და მოიცავს გარკვეულ სავალდებულო გამონაკლისებსა და ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენებიდან ნებაყოფილობით გათავისუფლებებს. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა სავალდებულო გამონაკლისები და გადაწყვიტა გამოეყენებინა შემდეგი ნებაყოფილობითი გათავისუფლება:

რეალური ღირებულება, როგორც დასაშვები ღირებულების გამონაკლისი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა არჩია ფასს-ზე გადასვლის თარიღით ძირითადი საშუალებების გარკვეული მუხლების რეალური ღირებულებით შეფასება და აღნიშნული თარიღით ამ რეალური ღირებულებების გამოყენება დასაშვებ ღირებულებად.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი საწარმოები გახლავთ ინვესტიციის მიმღები ის საწარმოები, სტრუქტურული საწარმოების ჩათვლით, რომლებსაც ჯგუფი აკონტროლებს, რადგან ჯგუფს (i) გააჩნია ინვესტიციის მიმღების იმ შესაფერისი საქმიანობების წარმართვის უფლებამოსილება, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინვესტიციის მიმღების უკუგებაზე, (ii) ინვესტიციის მიმღებ საწარმოში მონაწილეობის გამო გააჩნია მისგან ცვალებადი უკუგების მიღების უფლება, და (iii) შესწევს უნარი, გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის უკუგებაზე. არსებითი უფლებების არსებობის და გავლენის, მათ შორის არსებითი პოტენციური ხმის უფლებების, გათვალისწინება ხდება იმის შეფასებისას, გააჩნია თუ არა ჯგუფს უფლებამოსილება სხვა საწარმოზე. უფლება რომ არსებითი იყოს, მის მფლობელს უნდა გააჩნდეს პრაქტიკული უნარი, გამოიყენოს ეს უფლება ინვესტიციის მიმღების შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას. ჯგუფს შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ინვესტიციის მიმღებზე მაშინაც კი, როდესაც მას ინვესტიციის მიმღების ხმათა უმრავლესობაზე ნაკლები ხმის უფლება გააჩნია. მსგავს შემთხვევაში ჯგუფი შეაფასებს თავისი ხმის უფლების ზომას ხმის უფლების სხვა მფლობელების ზომასა და ხმის უფლებების განაწილებასთან მიმართებით, რათა დაადგინოს გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე. სხვა ინვესტორების დამცავი უფლებები, როგორიცაა მაგალითად უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტიციის მიმღების საქმიანობების ფუნდამენტურ ცვლილებებთან, ან რომლებიც ვრცელდება მხოლოდ განსაკუთრებულ შემთხვევებში, ვერ უზრუნველყოფს ჯგუფის მიერ ინვესტიციის მიმღების გაკონტროლების თავიდან აცილებას. შვილობილი საწარმოები კონსოლიდირებულია ჯგუფისთვის კონტროლის უფლებამოსილების გადაცემიდან (გადაცემის თარიღიდან), ხოლო კონსოლიდირება წყდება კონტროლის გაუქმების თარიღიდან.

ბუღალტრული აღრიცხვის შეძენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი საწარმოების შეძენის აღრიცხვისათვის. შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც მიიღება საწარმოთა გაერთიანებისას, ფასდება მათი რეალური ღირებულებით შეძენის თარიღისათვის, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის ოდენობის მიუხედავად.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შემენილ საწარმოში გადახდილი კომპენსაცია ფასდება დათმობილი აქტივების, გამოშვებული სავალო ინსტრუმენტების და მიღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებების აქტივების ან ვალდებულებების რეალური ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ შეიცავს შემენასთან დაკავშირებულ ისეთ დანახარჯებს, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიულ, შეფასების და მსგავსი პროფესიული მომსახურების დანახარჯებს. სავალო ინსტრუმენტების გამოშვებისათვის გაწეული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში ვალის აღებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება მისი საბალანსო ღირებულებიდან და შემენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანარჩენი დანახარჯი აისახება ხარჯებში.

საწარმოთაშორისი ოპერაციები, ნაშთები და ჯგუფის შემადგენელ კომპანიებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანუღირდება; არარეალიზებული ზარალიც ანუღირდება, თუ შეუძლებელია დანახარჯების ამოღება. კომპანია და ყველა მისი შვილობილი საწარმო იყენებს ერთგვაროვან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ჯგუფის პოლიტიკის თანმიმდევრულია.

არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს შვილობილი საწარმოს წმინდა შედეგების იმ ნაწილს, რომელიც მიკუთვნება იმ წილზე, რომელსაც ჯგუფი არ ფლობს არც უშუალოდ და არც ირიბად. არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს.

შვილობილი საწარმოების, მეკავშირე საწარმოების ან ერთობლივი საქმიანობის გასვლა. როდესაც ჯგუფს აღარ გააჩნია კონტროლი ან მნიშვნელოვანი გავლენა, საწარმოში დარჩენილი ნებისმიერი გაუნაწილებელი წილი კონტროლის დაკარგვის თარიღით ხელახლა შეფასდება რეალური ღირებულებით, საბალანსო ღირებულების ცვლილება კი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. რეალური ღირებულება არის საწყისი საბალანსო ღირებულება მეკავშირე საწარმოში, ერთობლივ საქმიანობაში ან ფინანსურ აქტივში დარჩენილი წილის შემდგომი აღრიცხვის მიზნებისათვის. ამასთან, ნებისმიერი თანხა, რომელიც ადრე აღიარდა სხვა სრულ შემოსავალში მოცემულ საწარმოსთან მიმართებით, აღირიცხება ისე, თითქოს ჯგუფმა უშუალოდ გაასხვისა დაკავშირებული აქტივები ან ვალდებულებები. ეს შეიძლება ნიშნავდეს, რომ სხვა სრულ შემოსავალში ადრე აღიარებული თანხები რეციკლირდება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც მეკავშირე საწარმოში საკუთრების წილი მცირდება, მაგრამ შენარჩუნებულია მნიშვნელოვანი გავლენა, მაშინ მხოლოდ ადრე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული თანხების პროპორციული წილი რეკლასიფიცირდება მოგება-ზარალში, საჭიროებისამებრ.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. ჯგუფის თითოეული კონსოლიდირებული საწარმოს სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც თითოეული მათგანი ოპერირებს. კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოების სამუშაო ვალუტა და ჯგუფის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("GEL").

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, დაკავშირებული მიღებულ სესხებთან აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში - 'ფინანსურ შემოსავალი ან დანახარჯები'.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში - 'სხვა საოპერაციო ხარჯები - ნეტო'. წლის ბოლოს არსებული კურსით გადაანგარიშება არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული. უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, წილობრივი ინვესტიციების ჩათვლით, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაანგარიშებისთვის, გახლდათ შემდეგი: აშშ დოლარი USD 1 = GEL 2.5922 და EUR 1 = GEL 3.1044. გასული წლის ფულადი აქტივები და ვალდებულებები სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის დადგენილი სავალუტო კურსებით: USD 1 = GEL 2.6468 და EUR 1 = GEL 2.7940.

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

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

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

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

	სასარგებლო მოსახურების ვადა წლებში
შენობები	40 - 80
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	7 - 20
ქულები და სხვა მოწყობილობები	3 - 10
ავტომობილები	7 - 10
საოფისე ტექნიკა	2 - 7

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

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება არის ჯგუფის მიერ ფლობილი ქონება, საიჯარო შემოსავლის ან კაპიტალის ფასის გაზრდისთვის, ან ორივე მიზეზით, და არ არის ჯგუფის მიერ დაკავებული.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, შემდეგ კი ხდება მისი ხელახლა შეფასება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რა ფასადაც შესაძლებელი იქნებოდა ამ ქონების გაყიდვა ჩვეულებრივი გარიგებით, გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებას წარმოადგენს მიმდინარე ფასები მსგავსი ქონების აქტიურ ბაზარზე, იგივე ადგილზე და პირობებით.

ჯგუფის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების, რომელთაც აქვთ შესაფერისი პროფესიული კვალიფიკაცია და მსგავს ადგილმდებარეობასა და მსგავსი კატეგორიის ქონების ახლახან შეფასების გამოცდილება, ანგარიშების საფუძველზე.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან წარმოქმნილი შემოსულობები და ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში და ცალკე ხდება მისი წარდგენა.

გამომუშაებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში, სხვა შემოსავალში. საინვესტიციო ქონების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები ან ზარალი გამოითვლება, როგორც შემოსულობები, შემცირებული საბალანსო ღირებულებით და აისახება სხვა შემოსავალში ან ხარჯებში.

შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის ჯგუფში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ყველა დანარჩენი რემონტისა და საექსპლუატაციო დანახარჯები ხარჯებში აისახება მათი გაწევისას.

თუ საინვესტიციო ქონებას მესაკუთრე დაიკავებს, ის ძირითად საშუალებებში რეკლასიფიცირდება.

გასაყიდად არსებული ინვესტიციები. გასაყიდად არსებული ინვესტიციები აღირიცხება რეალური ღირებულებით. გასაყიდად არსებულ სავალო ფასიან ქაღალდებზე საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის სახით. გასაყიდად არსებული წილობრივი ინსტრუმენტებიდან მიღებული დივიდენდები აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავლის სახით, როდესაც ჯგუფის უფლება გადახდის მიღებაზე დადგენილია და მოსალოდნელია, რომ დივიდენდები მიიღება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების ცვლილებების ყველა სხვა ელემენტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში მოცემული ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტამდე ან გაუფასურებამდე, როდესაც კუმულაციური შემოსულობა ან ზარალი რეკლასიფიცირდება სხვა სრული შემოსავლიდან მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც წარმოიქმნება ერთი ან მეტი მოვლენის („ზარალის გამომწვევი მოვლენები“), რომლებიც მოხდა გასაყიდად არსებული ინვესტიციების საწყისი აღიარების შემდეგ. წილობრივი ფასიანი ქაღალდების რეალური ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი შემცირება მის თვითღირებულებაზე ნაკლებ ღირებულებამდე წარმოადგენს მისი გაუფასურების ნიშანს. კუმულაციური გაუფასურების ზარალი - შეფასებული, როგორც სხვაობა შეძენის ღირებულებასა და მიმდინარე რეალურ ღირებულებას შორის, შემცირებული ადრე მოცემულ აქტივთან დაკავშირებით მოგება-ზარალში აღიარებული ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით - რეკლასიფიცირდება სხვა სრული შემოსავლიდან სხვა საოპერაციო ხარჯებში, წლის მოგება-ზარალში.

გაუფასურების ზარალი წილობრივ ინსტრუმენტებზე არ ანულირდება და ნებისმიერი შემდგომი შემოსულობები აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში. თუ შემდეგ პერიოდში გასაყიდად არსებული კლასიფიკაციის მქონე სავალ ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გაიზარდა და აღნიშნული ზრდა შეიძლება ობიექტურად იქნეს დაკავშირებული მოვლენასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების ზარალის მოგება-ზარალში აღიარების შემდეგ, მაშინ გაუფასურების ზარალი ანულირდება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის მეშვეობით.

არამატერიალური აქტივები. ჯგუფის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ პროგრამულ უზრუნველყოფას.

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

პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები წრფივი მეთოდით ამორტიზდება 3-10 წლის განმავლობაში.

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

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). რეალური ღირებულების დონეების იერარქიაში ცვლილებები ხორციელდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

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

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ, მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება შეფასებული სამომავლო ფულადი გადახდები ან ფულის მიღება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროებისამებრ, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყეუ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

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

სესხები და დებიტორული დავალიანებები არის არაკოტირებული, არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა ახლო მომავალში გაყიდვა აქვს განზრახული ჯგუფს. ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიას.

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

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

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს გამოსყიდვის, გაუქმების ან შეზღუდვის პერიოდის ამოწურვის შემთხვევაში.

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

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

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღრიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- პარტნიორი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რასაც ადასტურებს ჯგუფის მიერ მოპოვებული მისი ფინანსური ინფორმაცია;
- პარტნიორი განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობას;
- ნაციონალური ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ცვლილებები უარყოფით გავლენას ახდენს პარტნიორზე, რაც მის მიერ გადახდების განხორციელების სტატუსში აისახება; ან
- უზრუნველყოფის, თუ ასეთი არსებობს, ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგად.

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

გაუფასურებაზე კოლექტიურად შეფასებული ფინანსური აქტივების ჯგუფის ფულადი ნაკადები ფასდება ამ აქტივების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადებისა და ხელმძღვანელობის გამოცდილების საფუძველზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რამდენად გადავადდება თანხების დაფარვა წარსულში მომხდარი ზარალის გამომწვევი მოვლენების გამო და ასევე ვადაგადაცილებული თანხების ამოღების ისტორიის საფუძველზე. წარსული გამოცდილება კორექტირდება მიმდინარე დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე, რათა გათვალისწინებული იქნეს იმ არსებული პირობების გავლენა, რომლებიც წარსულ პერიოდებში არ ახდენდნენ გავლენას და რათა არ იქნეს გათვალისწინებული წარსულში არსებული იმ პირობების გავლენა, რომლებიც დღეს აღარ არსებობს.

თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაისინჯება ან სხვაგვარად მოდიფიცირდება მსესხებლის ან სესხის გამცემის ფინანსური სირთულეების გამო, მაშინ გაუფასურების შეფასება ხდება თავდაპირველი, მოდიფიცირებამდე არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. შემდეგ გადასინჯული აქტივის აღიარება შეწყდება და ახალი აქტივი აღიარდება რეალური ღირებულებით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის რისკები და სარგებელი არსებითად არის შეცვლილი. როგორც წესი, აღნიშნულის მტკიცებულება გახლავთ არსებითი განსხვავება თავდაპირველი ფულადი ნაკადების და ახალი, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებებს შორის.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ანარიცხების ანგარიშის მეშვეობით ხდება, აქტივის საბალანსო ღირებულების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებამდე (რაც არ შეიცავს სამომავლო საკრედიტო ზარალს, რომელიც ჯერ არ არის მიღებული). უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშებაში გათვალისწინებულია ფულადი ნაკადები, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას დაგირავებული ქონების მეგირავნის საკუთრებაში გადასვლიდან, შემცირებული გირაოს მიღების და გაყიდვის ხარჯებით, მიუხედავად იმისა, მოსალოდნელია თუ არა დაგირავებული ქონების მეგირავნის საკუთრებაში გადასვლა.

თუ შემდეგ პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და აღნიშნული შემცირება შეიძლება ობიექტურად იქნეს დაკავშირებული მოვლენასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ (როგორიცაა მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მაშინ ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება ანარიცხების ანგარიშის კორექტირებით მოცემული წლის მოგება-ზარალის მეშვეობით.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხის საპირისპიროდ, აქტივის ამოსაღებად ყველა აუცილებელი პროცედურის განხორციელებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდეგში ამოღება

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც პარტნიორი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიღებული სესხები. მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

როდესაც აქტივები იჯარით გაიცემა საოპერაციო იჯარის ფარგლებში, მაშინ საიჯარო დებიტორული დავალიანება წრფივი მეთოდით აღიარდება საიჯარო შემოსავლის სახით, იჯარის მოქმედების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები. როდესაც ჯგუფი არის მოიჯარე და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება გადაეცემა ჯგუფს, საიჯარო აქტივები კაპიტალიზდება ძირითად საშუალებებში იჯარის დაწყებისას, საიჯარო აქტივების რეალურ ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თითოეული საიჯარო გადახდა გადანაწილდება ვალდებულებასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის, ისე რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი განაკვეთი დასაფარ საფინანსო ნაშთზე. შესაბამისი საიჯარო ვალდებულებები, სამომავლო ფინანსური ხარჯების გარეშე, აისახება სხვა მიღებულ სესხებში. საპროცენტო ხარჯი მოცემული წლის მოგება-ზარალს დაერიცხება იჯარის ვადის განმავლობაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური იჯარის ფარგლებში შეძენილ აქტივებს ცვეთა ერიცხება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე საიჯარო ვადის განმავლობაში, თუ ჯგუფი არ არის საკმარისად დარწმუნებული, რომ იგი მიიღებს აქტივის საკუთრებას იჯარის ვადის დასრულებისას.

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

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

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და ვალდებულების აღიარება 2016 წლის 31 დეკემბერს და შესაბამისი გავლენა ასახა 2016 წლის მოგება-ზარალში.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

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

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

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომითი დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება, როგორც საკუთარი კაპიტალი. ახალი აქციების გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული დამატებითი დანახარჯები საკუთარ კაპიტალში აისახება შემოსავლებიდან გამოქვითვის სახით, გადასახადების გარეშე. მიღებული კომპენსაციის რეალური ღირებულების ნამეტი გამოშვებული აქციის ნომინალურ ღირებულებაზე საკუთარ კაპიტალში აღირიცხება, როგორც საემისიო შემოსავალი.

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

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

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

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება ამ საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, როგორც წესი, საქონლის გადაზიდვისას. როდესაც ჯგუფი თანხმდება საქონლის კონკრეტულ ადგილმდებარეობაზე ტრანსპორტირებას, ამონაგები აღიარდება როდესაც საქონელი დანიშნულების ადგილზე გადაეცემა კლიენტს.

მომსახურების გაყიდვა. მომსახურების გაყიდვა აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეული იქნა მომსახურება, კონკრეტული ოპერაციის შესრულების ეტაპის გათვალისწინებით, რაც ფასდება ფაქტიურად მიწოდებული მომსახურების წილით მთლიანად გასაწევ მომსახურებაში.

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

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

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

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

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა GEL 799 ათასი.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა, რომ 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებები მის მოკლევადიან აქტივებს აღემატებოდა GEL 15,983 -ათასით (2016 წლის 31 დეკემბერი: GEL 33,017 ათასი; და 2016 წლის 1 იანვარი: GEL 4,384 ათასი).

2018 წლის ნოემბერში ჯგუფმა ხელი მოაწერა უცხოურ ფინანსურ ინსტიტუტთან შეთანხმებას გრძელვადიანი დაფინანსების შესახებ, რასაც გამოიყენებს ქარხნის ახალ ტერიტორიაზე გადასატანად და ადგილობრივი ბანკისგან მიღებული სესხების რეფინანსირებისთვის.

შესაბამისად, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს აღრიცხული აქტივის თანხების ანაზღაურებადობასა და კლასიფიკაციასთან და ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან დაკავშირებულ შესწორებებს, რაც აუცილებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს არ ექნებოდა უნარი, საქმიანობა გაეგრძელებინა, როგორც ფუნქციონირებად საწარმო.

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

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

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

- მოითხოვება ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია შეფასების სამ კატეგორიად: ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVOCI) და მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL).
- სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს საწარმოს ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი და აგრეთვე ის, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხის გადახდებს (SPPI) წარმოადგენენ თუ არა. თუ სავალო ინსტრუმენტი ფლობილია ამოღებისათვის, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და ფლობილია პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც საწარმო ფლობს როგორც აქტივების ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით, ისე აქტივების გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შეიცავენ ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენენ SPPI-ს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას.
- წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

- ბასს 39-ში მოცემული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების უმეტესობა უცვლელად იქნა გადატანილი ფასს 9-ში. ძირითადი ცვლილება გახლავთ ის, რომ საწარმოს მოთხოვნება მოგება-ზარალის მემვეობით რეალური ღირებულებით კლასიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებების საკუთარი საკრედიტო რისკის ცვლილებების გავლენის წარდგენა სხვა სრულ შემოსავალში.
- ფასს 9-ით შემოღებულია გაუფასურების ზარალის აღიარების ახალი მოდელი - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი. ეს გახლავთ 'სამეტაპიანი' მიდგომა, რომელიც ეფუძნება საწყისი აღიარებიდან დაწყებული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას. პრაქტიკაში ახალი წესები ნიშნავს, რომ საწარმოებმა 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით უნდა აღრიცხონ ზარალი იმ ფინანსური აქტივების საწყისი აღიარებისას, რომელთა საკრედიტო მდგომარეობა არ არის გაუფასურებული (ან მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის). როდესაც საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად იზრდება, გაუფასურების შეფასება ხდება მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით და არა 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით. აღნიშნული მოდელი მოიცავს საოპერაციო დონეზე გამარტივებებს საიჯარო და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის.
- ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები შეიცვალა, აღრიცხვის რისკის მართვასთან უფრო მეტად დასაკავშირებლად. სტანდარტი საწარმოებს უზრუნველყოფს სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანით ფასს 9-ში მოცემული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებასა და ბასს 39-ის მოთხოვნების გამოყენებას შორის, ყველა ჰეჯირებისათვის, ვინაიდან ამ ეტაპზე ეს სტანდარტი მაკრო ჰეჯირების აღრიცხვას არ ეხება.

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

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

ფასს 15 - მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები (გამოიცა 2014 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის). ახალი სტანდარტით შემოღებულია ძირითადი პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ შემოსავალი უნდა აღიარდეს საქონლის ან მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას, გარიგების ფასით. საქონლის ან მომსახურების პაკეტი, რომელიც გამორჩეულია, ცალკე უნდა აღიარდეს, ხოლო საკონტრაქტო ფასის ნებისმიერი ფასდაკლება ან ფასდათმობა ზოგადად უნდა გადანაწილდეს ცალკეულ ელემენტებზე. როდესაც ანაზღაურება ცვალებადია რაიმე მიზეზის გამო, უნდა აღიარდეს მინიმალური თანხები, თუ მათი ანულისების მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს. კლიენტებთან კონტრაქტების გაფორმებასთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზება უნდა განხორციელდეს და იმ პერიოდის განმავლობაში უნდა მოხდეს მათი ამორტიზება, როდესაც მიიღება კონტრაქტებიდან წარმოქმნილი სარგებელი. **ცვლილებები ფასს 15-ში - მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები (გამოცემულია 2016 წლის 12 აპრილს, ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).** ამ ცვლილებებით არ იცვლება სტანდარტის საბაზისო პრინციპები, მაგრამ ახსნილია, თუ როგორ უნდა იქნეს ეს პრინციპები გამოყენებული. ცვლილებებით ახსნილია, თუ როგორ უნდა მოხდეს საქმიანობის შედეგის (საქონლის ან მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემის დაპირება) მოვალეობის იდენტიფიცირება კონტრაქტში; როგორ უნდა განისაზღვროს კომპანია ძირითად საწარმოს წარმოადგენს (საქონლის ან მომსახურების მიმწოდებელი) თუ აგენტს (პასუხისმგებელი საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ორგანიზებაზე);

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

და როგორ უნდა განისაზღვროს ლიცენზიის მინიჭებიდან ამონაგები დროის მომენტში უნდა აღიარდეს, თუ დროის განმავლობაში. გარდა აღნიშნული ახსნისა, ცვლილებები მოიცავს აგრეთვე ორ დამატებით გათავისუფლებას, რათა შემცირდეს დანახარჯები და სირთულე კომპანიისათვის, რომელიც პირველად იყენებს ახალ სტანდარტს.

ფასს 15-ში მოცემული გადასვლის დებულებების შესაბამისად ჯგუფმა არჩია გადასვლის გამარტივებული მეთოდი, გადასვლის ეფექტის 2018 წლის 1 იანვარს აღიარებით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, რომელიც იქნება პირველი წელი, როდესაც ჯგუფი გამოიყენებს ფასს 15-ს.

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

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

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

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

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

6 ბუღალტრული აღრიცხვა ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ფასს 16, იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღებაც. შესაბამისად, ფასს 16-ით გამორიცხულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ბასს 17-ით და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივის ღირებულება დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფასს 16-ით არსებითად გადატანილია ბასს 17-ში მოცემული მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას. ამჟამად ჯგუფი ახორციელებს თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის გავლენის შეფასებას.

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

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

6 ბუღალტრული აღრიცხვო ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

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

ფასების წლიური გაუმჯობესების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-ში და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები გავლენას ახდენს ოთხ სტანდარტზე. ფასს 3-ში ნათლად იყო მითითებული, რომ შემდგომ ერობლივ საქმიანობაში ადრე მის მიერ ფლობილი წილი ხელახლა უნდა შეაფასოს, როდესაც ის კონტროლს მოიპოვებს ამ საქმიანობაზე. საპირისპიროდ, ფასს 11-ში ახლა გარკვევით არის ახსნილი, რომ ინვესტორმა მის მიერ ადრე ფლობილი წილი ხელახლა უნდა შეაფასოს, როდესაც ის ერობლივ კონტროლს ან კონტროლს მოიპოვებს ერობლივ საქმიანობაზე, მსგავსად არსებული მოთხოვნისა, როდესაც მეკავშირე საწარმო გახდება ერობლივი საქმიანობა და პირიქით. შეცვლილ ბასს 12-ში ახსნილია, რომ საწარმო დივიდენდების გავლენას მოგების გადასახადზე სრულად აღიარებს, როდესაც ის აღიარებს ოპერაციებს ან მოვლენებს, რამაც წარმოქმნა დაკავშირებული გასანაწილებელი მოგება, ანუ მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა ეხება ყველა ვითარებას, იმდენად რამდენადაც წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირებულ ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით გადახდები მოგების განაწილებაა, და არა მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც საგადასახადო კუთხით გავლენა განპირობებულია განაწილებული და გაუნაწილებელი მოგებების განსხვავებული საგადასახადო განაკვეთებით. გადასინჯულ ბასს 23-ში ახლა მოცემულია სახელმძღვანელო მითითებები, რომ კონკრეტული აქტივის დასაფინანსებლად მიღებული სესხები იმ მიღებული სესხებისაგან, რომლებიც კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს აკმაყოფილებენ, მხოლოდ მანამდე გამოცალკევდება, სანამ კონკრეტული აქტივი არსებითად არ დასრულდება. ამჟამად ჯგუფი ახორციელებს თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას. მოსალოდნელი არ არის, რომ ქვემოთ მოცემულმა ბუღალტრული აღრიცხვის ახალმა ოფიციალურმა დოკუმენტებმა არსებითი გავლენას იქონიოს კომპანიაზე.

6 ბუღალტრული აღრიცხვო ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

- აქტივების გაყიდვა ან შენატანები ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის იმ თარიღით ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიური პერიოდებისათვის, რომელსაც განსაზღვრავს ბასსს).
- ცვლილებები ფასს 2-ში - წილობრივი გადახდა (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ფასს 9-ის - ფინანსური ინსტრუმენტები, გამოყენება ფასს 4-თან - სადაზღვევო ხელშეკრულებები - ცვლილებები ფასს 4-ში (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაში შედის, გამოყენებული მიდგომის მიხედვით, 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის იმ საწარმოებისათვის, ვინც აირჩევს დროებითი გათავისუფლების გამოყენების ალტერნატივას, ან როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ფასს 9-ს იმ საწარმოებისათვის, ვინც გადაფარვის ალტერნატივას აირჩევს).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წწ. ციკლში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ფასს 12-ში ცვლილებების შემთხვევაში და 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ ფასს 1-ში და ბასს 28-ში ცვლილებების შემთხვევაში).
- ფასს 22 - უცხოური ვალუტით ოპერაციები და ავანსი (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- საინვესტიციო ქონების გადაცემა – ცვლილებები ბასს 40-ში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

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

7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

ათასი	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	მაცივრები და სხვა მოწყობილობები	ავტომობილები	საოფისე ტექნიკა	CIP*	სხვა	სულ
დასაშვები ღირებულება / თვითღირებულება 2016 წ. 1 იანვარს	43,037	28,126	38,599	18,038	4,494	609	882	1,715	135,500
დაგროვილი ცვეთა	-	(1)	(17,058)	(7,224)	(1,945)	(340)	-	(155)	(26,723)
საბალანსო ღირებულება 2016 წ. 1 იანვარს	43,037	28,125	21,541	10,814	2,549	269	882	1,560	108,777
დამატებები	-	1,371	432	4,900	472	2118	637	580	10,510
გადაცემები	-	32	1,313	-	-	-	(1,372)	27	-
გასვლები (თვითღირებულება)	-	-	-	(162)	(106)	(46)	-	(8)	(322)
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	-	2	-	112	77	9	-	4	204
ცვეთის ხარჯი	-	(954)	(3,557)	(2,886)	(466)	(483)	-	(640)	(8,986)
საბალანსო ღირებულება 2016 წ. 31 დეკემბერს	43,037	28,576	19,729	12,778	2,526	1,867	147	1,523	110,183
თვითღირებულება 2016 წ. 31 დეკემბერს	43,037	29,529	40,344	22,776	4,860	2681	147	2,314	145,688
დაგროვილი ცვეთა	-	(953)	(20,615)	(9,998)	(2,334)	(814)	-	(791)	(35,505)
საბალანსო ღირებულება 2016 წ. 31 დეკემბერს	43,037	28,576	19,729	12,778	2,526	1,867	147	1,523	110,183
დამატებები	1,653	513	206	679	39	1,004	788	370	5,252
გადაცემები	-	-	339	-	-	-	(339)	-	-
გასვლები (თვითღირებულება)	-	(513)	(26)	(245)	(10)	(70)	(2)	-	(866)
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	-	37	4	199	8	32	-	-	280
შვილობილი საწარმოების გასვლა	(887)	(457)	(9)	-	-	(26)	-	(58)	(1,437)
ცვეთის ხარჯი	-	(866)	(1,682)	(3,139)	(578)	(1,050)	-	(479)	(7,794)
საბალანსო ღირებულება 2017 წ. 31 დეკემბერს	43,803	27,290	18,561	10,272	1,985	1,757	594	1,356	105,618
თვითღირებულება 2017 წ. 31 დეკემბერს	43,803	29,072	40,854	23,210	4,889	3,589	594	2,626	148,637
დაგროვილი ცვეთა	-	(1,782)	(22,293)	(12,938)	(2,904)	(1,832)	-	(1,270)	(43,019)
საბალანსო ღირებულება 2017 წ. 31 დეკემბერს	43,803	27,290	18,561	10,272	1,985	1,757	594	1,356	105,618

(*) CIP - დაუმთავრებელი წარმოება და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები.

გარკვეული მიწის, შენობების, მანქანა-დანადგარებისა და მოწყობილობების თვითღირებულება ფასს-ზე გადასვლის თარიღით, 2016 წლის 1 იანვარი, განისაზღვრა ამ თარიღით მათი რეალური ღირებულებით („დასაშვები ღირებულება“). რეალური ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის, შპს „ბეიკერ ტილი ჯორჯიას“ მიერ, რომელსაც აღიარებული და შესაფერისი კვალიფიკაცია აქვს და მსგავს ადგილზე და მსგავსი კატეგორიის აქტივების შეფასების ბოლოდროინდელი გამოცდილებაც გააჩნია.

8 საინვესტიციო ქონება

ათასი ლარი	2017	2016
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით, 1 იანვარს	10,940	9,040
დამატებები	-	221
რეალური ღირებულების შემოსულობა, გამოკლებული ზარალი	64	1,679
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით, 31 დეკემბერს	11,004	10,940

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულებას განსაზღვრავს დამოუკიდებელი, კვალიფიციური შემფასებელი, საბაზრო მიდგომის გამოყენებით, თითოეული ქონების საუკეთესო ანალიზის საფუძველზე.

9 გასაყიდად არსებული ინვესტიციები

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
კორპორაციის აქციები – არაკოტირებული	4,980	-	-
სულ გასაყიდად არსებული ინვესტიციები	4,980	-	-

2017 წლის თებერვალში კომპანიამ შეიძინა სს „არგოს“ (ინვესტიციის მიმღები) აქციების 15%, USD 2,000 ათასი კომპენსაციით, ამ ოპერაციის თარიღით ასახული სს „არგოს“ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების სანაცვლოდ. 2017 წლის მარტში კომპანიის საზედამხედველო საბჭოს გადაწყვეტილებით აქციების აღნიშნული 15%-ის მართვის უფლება გადაეცა ვასილ სულხანიშვილს, სს „არგოს“ საკონტროლო პაკეტის მფლობელს.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვისთვის ხელმძღვანელობამ ვერ შეძლო გასაყიდად არსებულ არაკოტირებულ წილობრივ საინვესტიციო ფასიან ქაღალდებში ინვესტიციის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ამგვარად, ეს ინვესტიციები ასახულია თვითღირებულებით, GEL 4,980 ათასი. ინვესტიციის მიმღებს არ გამოუქვეყნებია ახალი ფინანსური ინფორმაცია თავისი ოპერაციების შესახებ და მისი აქციები კოტირებული არ არის, ხოლო ინფორმაცია ბოლოდროინდელი ვაჭრობის ფასების შესახებ საჯაროდ ხელმისაწვდომი არ არის.

10 გაცემული სესხები

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	36,178	36,516	12,321
თანამშრომლებზე გაცემული სესხები	69	77	78
შემცირებული: სესხის გაუფასურების ანარიცხით	(648)	(571)	(62)
სულ გაცემული სესხები	35,599	36,022	12,337

10 გაცემული სესხები (გაგრძელება)

2016 წლის 1 იანვარს კომპანიას სესხები ჰქონდა გაცემული შპს „კასტელ ჯორჯიაზე“ და შპს „გეო ფუდ დისტრიბუშენზე“ (დაკავშირებული მხარეები) GEL 10,799 ათასი ლარის და GEL 1,294 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2016 წლის განმავლობაში კომპანიამ გასცა დამატებითი სესხები შპს „კასტელ ჯორჯიაზე“, GEL 3,212 ათასი და EUR 4,572 ათასი და შპს „გეო ფუდ დისტრიბუშენზე“ GEL 1,531 ათასი და USD 2,126 ათასი. 2016 წლის 31 დეკემბერს შპს „კასტელ ჯორჯიაზე“ და შპს „გეო ფუდ დისტრიბუშენზე“ გაცემული სესხების ნაწილი გადაყვანილ იქნა აშშ დოლარში (USD 13,019 ათასი) და ბატონ ჭყონიას მიეკუთვნა. შესაბამისი სასესხო შეთანხმების მიხედვით გაცემული სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთია 8.6% და მთლიანი ძირითადი და პროცენტის თანხები გადასახდელია დაფარვის თარიღით, 2026 წლის 31 დეკემბერი. 2018 წელს განახლდა სასესხო შეთანხმება, შედგა სესხის დაფარვის ახალი გრაფიკი, რომლის მიხედვით პროცენტისა და ძირითადი თანხების გადახდა პერიოდულად განხორციელდება დაფარვის თარიღამდე.

სესხის გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა:

ათასი ლარი	დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	თანამშრომლებზე გაცემული სესხები
სესხის გაუფასურების ანარიცხი 2016 წ. 1 იანვარს	-	(62)
ანარიცხის ხარჯი წლის განმავლობაში	(509)	-
სესხის გაუფასურების ანარიცხი 2016 წ. 31 დეკემბერს	(509)	(62)
ანარიცხის ხარჯი წლის განმავლობაში	(77)	-
სესხის გაუფასურების ანარიცხი 2017 წ. 31 დეკემბერს	(586)	(62)

10 გაცემული სესხები (გაგრძელება)

დასაფარი სესხების კრედიტის ხარისხის ანალიზი:

	2017 წ. 31 დეკემბერი			2016 წ. 31 დეკემბერი			2016 წ. 1 იანვარი		
	დაკავშირებული მხარეები	თანამშრომლები	სულ	დაკავშირებული მხარეები	თანამშრომლები	სულ	დაკავშირებული მხარეები	თანამშრომლები	სულ
<i>ათასი ლარი</i>									
<i>არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული</i>									
- სესხები საშუალო ზომის საწარმოებზე	-	-	-	1,546	-	1,546	12,321	-	12,321
- სესხები კომპანიის მფლობელებზე	35,591	-	35,591	34,461	-	34,461	-	-	-
სულ არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	35,591	-	35,591	36,007	-	36,007	12,321	-	12,321
<i>სესხები, რომლებიც ინდივიდუალურად განისაზღვრა რომ გაუფასურებულია (ბრუტო)</i>	587	69	656	509	77	586	-	78	78
სულ ინდივიდუალურად გაუფასურებული სესხები (ბრუტო)	587	69	656	509	77	586	-	78	78
<i>შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით</i>	(585)	(63)	(648)	(509)	(62)	(571)	-	(62)	(62)
სულ გაცემული სესხები	35,593	6	35,599	36,007	15	36,022	12,321	16	12,337

11 სხვა გრძელვადიანი აქტივები

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
დაბრუნებადი ტარა	67	255	462
სხვა დაბრუნებადი აქტივები	458	337	424
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	525	592	886

12 მარაგები

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
ნედლეული და მასალები	5,772	6,443	4,731
მზა პროდუქცია	1,223	1,348	1,658
სურსათი და სასმელი	364	289	218
გასაყიდად შეძენილი საქონელი	121	153	35
საქონელი გზაში	75	-	98
სხვა	815	1,180	709
სულ მარაგები	8,370	9,413	7,449

ხარჯის სახით აღიარებული მარაგების თვითღირებულებამ (რაც ასახულია რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში) შეადგინა GEL 78,323 ათასი.

2017 წლის განმავლობაში ადრე ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერილი მარაგების, რომელიც ჯგუფის მიერ იქნა აღდგენილი, ღირებულებამ შეადგინა GEL 37 ათასი. აღდგენილი თანხა აისახა წლის მოგება-ზარალში, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში.

GEL 1,223 ათასი (2016 წ. 31 დეკემბერი: GEL 1,348 ათასი, 2016 წ. 1 იანვარი: GEL 1,658 ათასი) ღირებულების მარაგები შეფასებულია ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით.

13 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	22,664	18,650	16,342
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	2,136	2,259	2,714
შემცირებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხით	(7,984)	(6,548)	(5,160)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	16,816	14,361	13,896
გადახდილი ავანსი	1,258	844	743
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსი	22	-	-
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები	11	24	81
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	18,107	15,229	14,720

13 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

გაუფასურების ზარალის ანარიცხების გარეშე ასახული GEL 449 ათასი (2016 წ. 31 დეკემბერი: GEL 424 ათასი, 2016 წ. 1 იანვარი: GEL 396 ათასი) ღირებულების სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გამოსახულია აშშ დოლარში.

ათასი ლარი	სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	სხვა ფინანსური მოთხოვნები
გაუფასურების ანარიცხები 2016 წ. 1 იანვარს	3,759	1,401
წლის გაუფასურების ანარიცხები /(აღდგენა)	1,958	(570)
გაუფასურების ანარიცხები 2016 წ. 31 დეკემბერს	5,717	831
წლის გაუფასურების ანარიცხები	1,137	299
გაუფასურების ანარიცხები 2017 წ. 31 დეკემბერს	6,854	1,130

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების კრედიტის ხარისხის ანალიზი:

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი სავაჭრო დებიტო რული დავალია ნება	სხვა ფინანსუ რი მოთხოვნ ები	2016 წ. 31 დეკემბერი სავაჭრო დებიტო რული დავალია ნება	სხვა ფინანსური მოთხოვნები	2016 წ. 1 იანვარი სავაჭრო დებიტო რული დავალია ნება	სხვა ფინანსური მოთხოვნები
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული:						
- უცხოური სავალო მოვაჭრეები და კომპანიები	8	781	6	242	13	409
- ქართული საცალო მოვაჭრეები, დისტრიბუტორები და კომპანიები	4,419	(2)	6,038	-	5,334	-
სულ არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	4,427	779	6,044	242	5,347	409

ვადაგადაცილებული, მაგრამ

არა გაუფასურებული

- 30 დღეზე ნაკლებით

ვადაგადაცილებული

- 30 - 90 დღით

ვადაგადაცილებული

- 91 - 180 დღით

ვადაგადაცილებული

- 181 - 360 დღით

ვადაგადაცილებული

- 360-ზე მეტი დღით

ვადაგადაცილებული

4,945

-

4,090

348

4,936

56

328

-

400

5

564

20

137

-

227

2

24

11

-

-

4

39

1

562

-

-

18

717

9

155

სულ ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული	5,410	-	4,739	1,111	5,534	804
ინდივიდუალურად განსაზღვრული, რომ ვადაგადაცილებულია (ბრუტო)						
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	710	99	140	-	-	-
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	4,409	32	2,836	78	2,093	3
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	1,894	51	702	32	280	7
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	857	312	878	43	617	465
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	4,960	860	3,309	754	2,470	1,025
სულ ინდივიდუალურად გაუფასურებული	12,830	1,354	7,865	907	5,460	1,500
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით	(6,854)	(1,130)	(5,717)	(831)	(3,759)	(1,401)
სულ	15,813	1,003	12,931	1,429	12,582	1,312

14 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
ფული სალაროში	48	383	513
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	492	1,337	2,476
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	540	1,720	2,989

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების კრედიტის ხარისხის შეჯამება შემდეგნაირად შეიძლება Fitch-ის რეიტინგის საფუძველზე:

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული			
- A- რეიტინგზე ნაკლები	492	1,337	2,476
სულ	492	1,337	2,476

15 სააქციო კაპიტალი

სულ დამტკიცებული აქციების რაოდენობაა 8,754 ათასი, თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულებაა 1 ლარი. სააქციო კაპიტალი შეიქმნა იურიდიული რეორგანიზაციის შედეგად (ანუ შპს-დან სს-ზე გადასვლა), რაც 2016 წლის დეკემბერში დასრულდა. შედეგად, სააქციო კაპიტალი, GEL 5,470 ათასი, ფაქტობრივად გაიკვალა GEL 8,754 ათასი ნომინალური ღირებულების მქონე აქციებში და ნეტო გავლენა, GEL 3,284 ათასი, აისახა პირდაპირ კომპანიის კაპიტალში (გაუნაწილებელი მოგება). წლის განმავლობაში გამოცხადებულ და გადახდილ იქნა შემდეგი დივიდენდები:

ათასი ლარი	2017		2016	
	ჩვეულებრივი	პრივილეგიური	ჩვეულებრივი	პრივილეგიური
	ვი	ბული	ვი	ბული
გადასახდელი დივიდენდები 1 იანვარს	-	-	-	-
წლის განმავლობაში გამოცხადებული დივიდენდები	1,053	-	-	-
წლის განმავლობაში გადახდილი დივიდენდები	979	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები 31 დეკემბერს	74	-	-	-
წლის განმავლობაში გამოცხადებული დივიდენდი აქციაზე (GEL)	0.12	-	-	-

ყველა დივიდენდი გამოცხადებული და გადახდილია ქართულ ლარში. ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანია მოგებას დივიდენდების სახით ანაწილებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით დადგენილი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

16 მიღებული სესხები

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
ბანკის ოვერდრაფტი	(6)	1,533	503
ვადიანი სესხები	87,913	88,089	66,026
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	1,007	2,492	717
სულ მიღებული სესხები	88,914	92,114	67,246

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებასთან. ჯგუფის მიღებული სესხები გამოსახულია შემდეგ ვალუტებში:

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
მიღებული სესხები, გამოსახული:			
- ქართულ ლარში	6,512	4,976	4,512
- აშშ დოლარში	6,553	61,297	51,028
- ევროში	75,852	25,841	11,706
სულ მიღებული სესხები	88,917	92,114	67,246

16 მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხების დაფარვის ვადები და საპროცენტო განაკვეთები:

ათასი ლარი	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	2017წ. 31 დეკემბერი	2016წ. 31 დეკემბერი	2016წ. 1 იანვარი
სესხები სს „საქართველოს ბანკისგან“	7% + 6m Libor / 18%	03.01.2024	2,056	65,994	59,030
სესხები სს „თიბისი“ ბანკისგან	8-9%	02.07.2024	80,312	17,836	2,699
სესხები Over Glob AG-გან	8.4%	01.09.2018	5,544	5,364	4,799
სესხები აქციონერებისგან	12.6%	27.09.2017	-	427	-
ფინანსური იჯარა სს „ჯეი ეს სისგან“	16.2 -19.2%	25.03.2019	229	480	717
ფინანსური იჯარა სს „თიბისისგან“	14%	04.07.2018	778	2,013	-
სულ სესხები ბანკებისგან და ფინანსური ინსტიტუტებისგან			88,919	92,114	67,245

2017 წლის იანვარში კომპანიამ განახორციელა სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული მიღებული სესხების რეფინანსირება სს „თიბისი“ ბანკისგან მიღებული თანხებით: GEL 12,768 ათასი ლარი, დაფარვის თარიღით 2018 წლის ივნისი; და GEL 63,144 ათასი ლარი, დაფარვის თარიღით 2024 წლის აგვისტო, წლიური საპროცენტო განაკვეთია 9,28%.

2017 წელს ხელმძღვანელობამ გამოაცხადა კომპანიის ქარხნის სოფელ ნატახტარში გადატანის გეგმა. ამ მიზნით კომპანია ამჟამად მუშაობს ფინანსური ინსტიტუტებისგან დაფინანსების მოძიებაზე. პროექტის მიზანია ახალი საწარმოო ხაზებისა და სისტემების დამონტაჟება ახალ, თანამედროვე ქარხანაში.

ბანკის სესხის, GEL 82,368 ათასი (2016 წ. 31 დეკემბერი: GEL 83,830 ათასი) დაფარვის ვადა დადგება 2024 წლის იანვარში, საპროცენტო განაკვეთია წლიური 8.3%.

ნეტო ვალის შეჯერება. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ნეტო ვალის ანალიზი და ფინანსური საქმიანობიდან კომპანიის ვალდებულებების მოძრაობა თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ვალდებულებების ეს მუხლები ასახულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ათასი ლარი	2017	2016
1 იანვარს	89,622	66,529
დამატებები წლის განმავლობაში	79,483	28,733
წლის საპროცენტო ხარჯი	7,486	6,735
პროცენტის გადახდილი ავანსი	(7,911)	(6,521)
ძირითადი თანხის გადახდები	(84,906)	(15,727)
არაფულადი ოპერაციები	-	3,626
სავალუტო შემოსულობა, ნეტო	4,133	6,247
ნეტო ვალი 31 დეკემბერს	87,907	89,622

16 მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ფინანსური იჯარა. ქვემოთ მოცემულია მინიმალური საიჯარო გადახდები და მათი დისკონტირებული ღირებულებები:

ათასი ლარი	გადასახდელი 1 წელში	გადასახდელი 1-5 წელში	სულ
მინიმალური საიჯარო გადახდები 2016 წ. 1 იანვარს	386	528	914
შემცირებული სამომავლო ფინანსური ხარჯებით	(103)	(95)	(198)
მინიმალური საიჯარო გადახდების დისკონტირებული ღირებულება 2016 წ. 1 იანვარს	283	433	716
მინიმალური საიჯარო გადახდები 2016 წ. 31 დეკემბერს	1,763	1,121	2,884
შემცირებული სამომავლო ფინანსური ხარჯებით	(308)	(84)	(392)
მინიმალური საიჯარო გადახდების დისკონტირებული ღირებულება 2016 წ. 21 დეკემბერს	1,455	1,037	2,492
მინიმალური საიჯარო გადახდები 2016 წ. 31 დეკემბერს	1,026	38	1,064
შემცირებული სამომავლო ფინანსური ხარჯებით	(56)	(1)	(57)
მინიმალური საიჯარო გადახდების დისკონტირებული ღირებულება 2017 წ. 21 დეკემბერს	970	37	1,007

კომერციული ბანკებისგან მიღებული ვადიანი სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მოძრავი და უძრავი ქონებით და კომპანიის მიერ ფლობილი შპს „კალა ინვესტისა“ და შპს „სოლომონი 1805-ის“ აქციებით.

17 სხვა ფინანსური ვალდებულებები

1993 წელს შპს „კოკა-კოლა კავკასიამ“, შპს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიას“ სამართლებრივმა წინამორბედმა, საკრედიტო ხაზი მიიღო თურქეთის „ექსიმ ბანკისგან“, საქართველოს „ექსპორტ-იმპორტის“ ბანკის სახელით. ეს კრედიტი იმავე წელს რეკლასიფიცირდა სესხის სახით და კომპანია ვალდებული გახდა ეს ვალი გადაეხადა ხელმოწერილი შეთანხმების პირობების შესაბამისად. სესხი სრულად არ დაიფარა დადგენილ პერიოდში და 2010 წლის 30 ივლისს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო და შპს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია“ (შპს „კოკა-კოლა კავკასიის“ სამართალმემკვიდრე) შეთანხმდნენ, რომ სულ გადასახდელია USD 7,365 ათასი. კომპანია დათანხმდა ამ ვალდებულების ახალი განრიგის მიხედვით გადახდას, რომლის მიხედვით გადახდები განაწილებული იყო 7 წელიწადზე და დასაფარ თანხას პროცენტი აღარ ერიცხებოდა. ზემოაღნიშნული გარემოების გათვალისწინებით, გადასახდელი ნაშთის შინაარსი შეიცვალა და რეკლასიფიცირდა სხვა ფინანსურ ვალდებულებებში, რაც სრულად დაიფარა 2017 წელს.

18 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	19,508	16,103	10,571
ვალდებულებები ძირითადი			
საშუალებების შესყიდვისთვის	830	1,192	1,709
გადასახდელი დივიდენდები	74	1	621
სულ ფინანსური გადასახდელები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	20,412	17,296	12,901
დარიცხული თანამშრომელთა			
ანაზღაურების დანახარჯი	558	672	691
მიღებული ავანსი	113	209	78
სხვა	208	297	542
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	21,291	18,474	14,212

19 ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით

ათასი ლარი	2017	2016
ამონაგები კოკა-კოლას ბრენდის პროდუქციის გაყიდვიდან	130,845	108,377
სურსათისა და სასმელის გაყიდვები	2,393	3,085
ამონაგები ოთახებისა და საკონფერენციო დარბაზიდან	2,302	2,701
ამონაგები გასაყიდად შეძენილი საქონლის გაყიდვიდან	675	1,831
სხვა	1,386	1,352
სულ ამონაგები	137,601	117,346

20 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2017	2016
კოკა-კოლას ბრენდის პროდუქციის თვითღირებულება	86,111	69,634
გასაყიდად შეძენილი საქონლის თვითღირებულება	2,056	3,496
პერსონალის დანახარჯები	2,211	2,450
ცვეთისა და ამორტიაციის ხარჯები	1,207	1,525
გამოყენებული სურსათი და სასმელი	1,357	1,274
ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერილი მარაგების		
აღდგენა	(37)	(153)
სხვა	2,006	1,990
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	94,911	80,216

21 დისტრიბუციის დანახარჯები

ათასი ლარი	2017	2016
პერსონალის დანახარჯები	4,378	4,789
ტრანსპორტირების ხარჯები	2,554	2,285
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯები	1,036	1,729
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	884	831
სხვა	44	6
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	8,896	9,640

22 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ლარი	2017	2016
პერსონალის დანახარჯები	7,694	7,141
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	3,876	3,221
ბანკის და სხვა საკომისიოები	2,741	1,242
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება	1,493	1,388
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	939	364
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	529	1,332
რემონტი და საექსპლუატაციო მომსახურება	418	441
ქველმოქმედება	155	405
გაცემული სესხების გაუფასურების ზარალი	77	509
სხვა	719	1,436

სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

18,641

17,479

პროფესიული მომსახურების ხარჯები მოიცავს GEL 325 ათასი (2016: GEL 139 ათასი) – ლარის ოდენობით საზღაურს 2017 წელს აუდიტორის/აუდიტური ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

23 სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო

ათასი ლარი	2017	2016
ნეტო შემოსულობა/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	135	(58)
შემოსულობები საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	64	1,679
მიღებული უფასო მასალები	13	100
შემოსავალი კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერიდან	10	19
სავალუტო (ზარალი)/ შემოსულობა, ნეტო	(885)	53
ზარალი შვილობილი საწარმოების გაყივიდან	(242)	-
დაბრუნებადი ტარის გაუფასურება	(319)	(227)
სხვა	(86)	67
ნეტო სხვა შემოსულობები/(ზარალი)	(1,310)	1,633

24 ფინანსური დანახარჯები

ათასი ლარი	2017	2016
საპროცენტო ხარჯი	7,911	7,002
სავალუტო ზარალი, შემცირებული შემოსულობებით მიღებული სესხებიდან	4,350	6,254
სულ ფინანსური დანახარჯები	12,261	13,256

25 მოგების გადასახადი

(a) მოგების გადასახადის ხარჯის კომპონენტები

მოგება-ზარალში ასახული მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2017	2016
მიმდინარე გადასახადი	70	-
გადავადებული გადასახადის ხელახლა შეფასება საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების გამო	-	(16,570)
წლის მოგების გადასახადის ხარჯი/(კრედიტი)	70	(16,570)

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ბოლოდროინდელი ცვლილებების გამო (შენიშვნა 4) გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებების აღიარება შეწყდა 2016 წლის 31 დეკემბერს.

(b) შეჯერება გადასახადის ხარჯსა და შესაბამის გადასახადის განაკვეთზე გამრავლებულ მოგება-ზარალს შორის

2016 წელს კომპანიის მოგების გადასახადის განაკვეთი იყო 15%. ქვემოთ მოცემულია შეჯერება კომპანიის მოსალოდნელ და ფაქტობრივ საგადასახადო ხარჯს შორის.

	2017	2016
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	5,709	579
კანონმდებლობით დადგენილი გადასახადის განაკვეთი	15%	15%
თეორიული კრედიტი საგადასახადო განაკვეთით	856	87
საგადასახადო გავლენა იმ მუხლებისა, რომლებიც საგადასახადო მიზნებისათვის არც გამოქვითვადია და არც შეფასებადი	(856)	(87)
გადავადებული გადასახადის ხელახლა შეფასება საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების გამო	70	(16,570)
წლის მოგების გადასახადის ხარჯი/(კრედიტი)	70	(16,570)

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებების შეტანამდე, როგორც ზემოთ იყო ახსნილი, ფასსა და საქართველოს საგადასახადო რეგულირებას შორის განსხვავებების შედეგად წარმოიქმნებოდა დროებითი სხვაობები ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ საგადასახადო ბაზას შორის. ამ დროებითი სხვაობების ცვლილებების საგადასახადო გავლენის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ და ასახულია 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთით.

25 მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

(გ) გადავადებული გადასახადები, გაანალიზებული დროებითი სხვაობების სახეების მიხედვით

ფასს-სა და საქართველოს საგადასახადო რეგულირებას შორის განსხვავებების შედეგად წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ საგადასახადო ბაზას შორის. ამ დროებითი სხვაობების ცვლილებების საგადასახადო გავლენის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

	2016 წ. 31 დეკემბერი	გადავადებული გადასახადის ხელახლა შეფასება საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების გამო	2016 წ. 1 იანვარი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	51	(51)
ძირითადი საშუალებები	-	15,673	(15,673)
საინვესტიციო ქონება	-	994	(994)
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	12	(12)
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	(14)	14
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	(5)	5
მიღებული სესხები	-	(40)	40
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	60	(60)
გაცემული სესხები	-	(50)	50
მარაგები	-	(111)	111
ნეტო გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	-	16,570	(16,570)

26 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დრო და დრო კომპანიის წინაშე შეაქვთ სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული კონსულტაციის საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით და შესაბამისად, ანარიცხი შექმნილი არ არის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ. გადასახადების მიმოხილვასა და მოკვლევას მრავალი სახელმწიფო ორგანო ახორციელებს, რომელთაც გააჩნიათ მკაცრი საურავებისა და საპროცენტო ხარჯის დაკისრების უფლებამოსილება. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ განხილვისათვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი უფრო ხანგრძლივი პერიოდითაც რჩება ღია.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში საგადასახადო რისკები წარმოქმნას, რაც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახეს შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, გამოცემული ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე.

26 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

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

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. კომპანიამ უნდა შეასრულოს გარკვეული შეთანხმებული პირობები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია მის მიერ მიღებულ სესხებთან. მსგავსი პირობების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისათვის, მათ შორის სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება.

2018 წლის 4 იანვარს კომპანია ბანკის მიერ გათავისუფლდა გარკვეული პირობების შესრულებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ბანკების მიერ მიჩნეული არ იყო დეფოლტის წინაპირობად, შესაბამისი სასესხო შეთანხმების მიხედვით. ჯგუფის მიერ ამ პირობებთან შესაბამისობა დაცული იყო 2016 წლის 31 დეკემბერსა და 2016 წლის 1 იანვარს.

27 ფინანსური რისკის მართვა

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

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

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ საბალანსო ღირებულებებში:

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
გაცემული სესხები (შენიშვნა 13)	35,599	36,022	12,337
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 14)			
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	15,813	12,931	12,582
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	1,003	1,429	1,312
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 14)			
- ფული სალაროში	48	383	513
- ბანკის ნაშთები მოთხოვნამდე	492	1,337	2,476
სულ საბალანსო რისკი	52,955	52,102	29,220
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	52,955	52,102	29,220

ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიმოიხილავს დასაფარი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობის ანალიზს და დამატებით ზომებს იღებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებთან მიმართებით. ამგვარად, ხელმძღვანელობას შესაფერისად მიაჩნია საკრედიტო რისკის შესახებ ხანდაზმულობისა და სხვა ინფორმაციის მიწოდება, რაც გამჟღავნებულია შენიშვნაში 13.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. ჯგუფის წინაშეა საკრედიტო რისკის კონცენტრაციის რისკი. ხელმძღვანელობა ახორციელებს პარტნიორების იმ აგრეგირებული ნაშთების მონიტორინგს, რომლებიც ჯგუფის წმინდა აქტივების 10%-ს აღემატება. 2017 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფს გააჩნდა 4 კონცენტრაცია (2016 წ. 31 დეკემბერი: სამი კონცენტრაცია, 2016 წ. 1 იანვარი: ორი კონცენტრაცია) დებიტორული დავალიანების აგრეგირებული ნაშთებით, რომლის ოდენობა აღემატებოდა GEL 1,000 ათასს. ამ ნაშთების მთლიანი ოდენობა იყო GEL 7,613 ათასი (2016 წ. 31 დეკემბერი: GEL 4,781 ათასი, 2016 წ. 1 იანვარი: GEL 3,707 ათასი), ანუ მთლიანი სავაჭრო და დებიტორული დავალიანებების 31% (2016 წ. 31 დეკემბერი: 23%, 2016 წ. 1 იანვარი: 19%).

ჯგუფს საბანკო დეპოზიტები განთავსებული აქვს მხოლოდ ხუთ ბანკში (2016 წ. 31 დეკემბერი და 2016 წ. 1 იანვარი: ხუთი ბანკი), რაც ზღუდავს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას.

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

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

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2017 წ. 31 დეკემბერი			2016 წ. 31 დეკემბერი			2016 წ. 1 იანვარი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ათასი ლარი									
US Dollars	35,834	10,701	25,133	35,906	67,888	(31,982)	2,942	58,841	(55,899)
Euros	4	76,964	(76,960)	66	27,927	(27,861)	213	13,514	(13,301)
GEL	17,117	21,661	(4,544)	16,132	17,081	(949)	26,067	13,061	13,006
სულ	52,955	109,326	(56,371)	52,104	112,896	(60,792)	29,222	85,416	(56,194)

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

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

	2017 წ. 31 დეკემბერი		2016 წ. 31 დეკემბერი		2016 წ. 1 იანვარი	
	გავლენა მოგება- ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგება- ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგება- ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
ათასი ლარი						
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით (2016 წ. 1 იანვარი: 20%-ით გამყარება)		5,027	4,273	(6,396)	(5,437)	(11,180)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით (2016 წ. 1 იანვარი: 20%-ით გაუფასურება)		(5,027)	(4,273)	6,396	5,437	11,180
ევროს გამყარება 20%-ით (2016 წ. 1 იანვარი: 20%-ით გამყარება)		(15,392)	(13,083)	(5,572)	(4,736)	(2,660)
ევროს გაუფასურება 20%- ით (2016 წ. 1 იანვარი: 20%- ით გაუფასურება)		15,392	13,083	5,572	4,736	2,660

რისკი გამოთვლილ იქნა ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში გამოსახული ფულადი ნაშთებისათვის.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფს აქვს თავის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის გავლენის რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები, საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთის ან დაფარვის ვადის მიხედვით.

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათასი ლარი	მოთხოვნა მდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-6 თვე	6-12 თვე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	პროცენტის გარეშე	სულ
2017 წ. 31 დეკემბერი							
სულ ფინანსური აქტივები	7	-	1,893	6,650	29,049	15,356	52,955
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,057	2,126	19,508	38,511	21,712	20,412	109,326
საპროცენტო განაკვეთისადმი ნეტო სენსიტიურობა 2017 წ. 31 დეკემბერს	(7,050)	(2,126)	(17,615)	(31,861)	7,337	(5,056)	(56,371)
2016 წ. 31 დეკემბერი							
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	40	34,649	1,333		36,022
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,062	21,965	12,981	37,358	18,234	17,296	95,600
საპროცენტო განაკვეთისადმი ნეტო სენსიტიურობა 2016 წ. 31 დეკემბერს	(5,062)	(21,965)	(12,941)	(2,709)	(16,901)	(17,296)	(76,854)
2016 წ. 1 იანვარი							
სულ ფინანსური აქტივები	34	306	-	-	11,997	16,885	12,337
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,508	3,506	5,532	40,298	20,671	12,901	72,515
საპროცენტო განაკვეთისადმი ნეტო სენსიტიურობა 2016 წ. 1 იანვარს	(2,474)	(3,200)	(5,532)	(40,298)	(8,674)	3,984	(56,194)

ჯგუფს არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა ან პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვისთვის, რადგან ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა ჯგუფის საქმიანობისთვის.

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. ჯგუფი ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზის მონიტორინგს. ჯგუფი ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას ძირითადად მიღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მეშვეობით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება სპოტ გაცვლითი კურსით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	სულ
ვალდებულებები						
მიღებული სესხები	7,047	2,116	20,735	49,623	38,614	118,135
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	9,986	9,969		472		20,427
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	17,033	12,085	20,735	50,095	38,614	138,562

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2016 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	სულ
ვალდებულებები						
მიღებული სესხები	5,344	17,849	19,612	51,568	20,338	114,711
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	17,296	-	-	-	-	17,296
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	3,615	-	-	3,615
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	22,640	17,849	23,227	51,568	20,338	135,622

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2016 წლის 1 იანვარს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
მიღებული სესხები	2,844	1,322	11,431	50,049	24,105	89,751
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	12,901	-	-	-	-	12,901
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	2,395	3,271	-	5,666
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	15,745	1,322	13,826	53,320	24,105	108,318

28 რეალური ღირებულების გამჟღავნება

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

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

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

28 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი				საბალანსო ღირებულება
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე		
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	540	-		540
გაცემული სესხები	-	-	35,599		35,599
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	-	16,816		16,816
სულ აქტივები	-	540	52,415		52,995
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	-	88,914	-		88,914
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	-	20,412	-		20,412
სულ ვალდებულებები	-	109,326	-		109,326

ათასი ლარი	2016 წ. 31 დეკემბერი				2016 წ. 1 იანვარი			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
ფინანსური აქტივები								
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	1,720	-	1,720	-	2,989	-	2,989
გაცემული სესხები	-	-	36,022	36,022	-	-	12,337	12,337
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	-	14,361	14,361	-	-	13,895	13,895
სულ აქტივები	-	1,720	50,383	52,103	-	2,989	26,232	29,221
ფინანსური ვალდებულებები								
მიღებული სესხები	-	92,114	-	92,114	-	67,245	-	67,245
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	-	17,296	-	17,296	-	12,901	-	12,901
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	3,485	-	3,485	-	5,269	-	5,269
სულ ვალდებულებები	-	112,895	-	112,895	-	85,415	-	85,415

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 დონის რეალური ღირებულებები შეფასებული იქნა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასებულ იქნა სამომავლო ფულადი ნაკადების, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ. რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-3 დონის რეალური ღირებულება შეფასდა საბაზრო შედარების მიდგომის გამოყენებით, უძრავი ქონების ფასების შესახებ საჯაროდ ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე.

28 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

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

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

29 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფის მიზნები გახლავთ დაცვა ჯგუფის უნარისა, გააგრძელოს მუშაობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის ჯგუფმა შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

30 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით

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

31 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებთან მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2017 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები გახლდათ შემდეგი:

ათასი ლარი	ძირითადი აქციონერი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხა	-	774	19
სხვა დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხა	-	182	-
გაცემული სესხები	35,543	585	-
გაცემული სესხების გაუფასურების ანარიცხი	-	(585)	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(677)	(1,593)	-

2016 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები გახლდათ შემდეგი:

ათასი ლარი	ძირითადი აქციონერი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხა	1	2	19
სხვა დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხა	-	19	-
გაცემული სესხები	34,460	2,031	-
გაცემული სესხების გაუფასურების ანარიცხი	-	(509)	-
მიღებული სესხები	(428)	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(566)	(2,007)	-

2016 წლის 1 იანვარს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები გახლდათ შემდეგი:

ათასი ლარი	ძირითადი აქციონერი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხა	-	127	-
სხვა დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხა	-	9	-
გაცემული სესხები	-	12,297	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(66)	(209)	(1)

31 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლის და ხარჯების მუხლები გახლდათ შემდეგი:

ათასი ლარი	ძირითადი აქციონერი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები
საპროცენტო შემოსავალი	2,878	683	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	23	-
ფინანსური დანახარჯი	(9)	(210)	-
ნედლეულისა და მასალების შესყიდვა	-	(2,079)	-
გაცემული სესხების გაუფასურება	-	(77)	-
რემონტი და მოვლა-შენახვა	-	-	-
ტრანსპორტის ხარჯები	-	-	-
იჯარის ხარჯი	-	(1,523)	-
ანაზღაურება	-	-	(5,264)

2016 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლის და ხარჯების მუხლები გახლდათ შემდეგი:

ათასი ლარი	ძირითადი აქციონერი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	-	3	-
საპროცენტო შემოსავალი	2264	1,751	-
ფინანსური დანახარჯი	(78)	-	-
გაცემული სესხების გაუფასურება	-	(509)	-
რემონტი და მოვლა-შენახვა	-	(1,118)	-
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები	-	(197)	-
ტრანსპორტის ხარჯები	-	(1,388)	-
იჯარის ხარჯი	-	(35)	-
ანაზღაურება	-	-	(4,667)

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ძირითადი ხელმძღვანელი პირების, რომლებიც მმართველი საბჭოს წევრები არიან, ანაზღაურება მოიცავდა ხელფასებს, ბონუსებსა და ასევე დაზღვევისა და სამივლინებო ხარჯების კომპენსაციას.

32 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ

2018 წლის იანვარში კომპანიამ საქართველოში, ნატახტარში შეისყიდა 54 ჰა მიწის ნაკვეთი თავისი ქარხნის გადატანის მიზნით. 2018 წლის მაისში კომპანიამ ხელშეკრულებები გააფორმა არქიტექტურულ და სამშენებლო კომპანიებთან. ქარხნის ნატახტარში გადატანის დაწყება დაგეგმილია 2019 წლის იანვრიდან.

2018 წლის 1 მაისის შემდეგ სასტუმროს მოძრავი და უძრავი ქონება იჯარით გადაეცა შპს „ჭყონია და კომპანიას“ (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო).

დანართი 1 – „გეორგიან პალას ჰოტელის“ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	26,191	25,277	25,539
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი	-	309	309
სხვა არამატერიალური აქტივები	71	92	107
სულ გრძელვადიანი აქტივები	26,262	25,678	25,955
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	645	751	572
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	529	278	211
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	15	24
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,190	1,044	807
სულ აქტივები	27,452	26,722	26,762
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-	3,837
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	3,837
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	(6)	134	133
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,350	1,060	611
სხვა გადასახდელი გადასახადები	481	445	213
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,825	1,639	957
სულ ვალდებულებები	1,825	1,639	4,794
წმინდა აქტივები	25,627	25,083	21,968
ათასი ლარი	2017	2016	
ამონაგები	4,992	6,090	
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(6,491)	(6,917)	
მთლიანი ზარალი	(1,499)	(827)	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	37	-	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(584)	(604)	
დისტრიბუციის დანახარჯები	(11)	(38)	
სხვა ზარალი, ნეტო	(14)	(23)	
საოპერაციო ზარალი	(2,071)	(1,492)	
ფინანსური დანახარჯი	(34)	(34)	
ზარალი, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	(2,105)	(1,526)	
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/კრედიტი	(2)	3,837	
წლის (ზარალი)/მოგება	(2,107)	2,311	

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
შესაბამისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2017 წ. 31 დეკემბერი

გ. ჯიბი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	კომპანია და მისი საქმიანობა	6
2	ჯგუფის საოპერაციო გარემო	7
3	ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
5	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	21
6	ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები	22
7	ძირითადი საშუალებები	28
8	საინვესტიციო ქონება	29
9	გასაყიდად არსებული ინვესტიციები	29
10	გაცემული სესხები	29
11	სხვა გრძელვადიანი აქტივები	32
12	მარაგები	32
13	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	33
14	ფული და ფულის ეკვივალენტები	35
15	სააქციო კაპიტალი	35
16	მიღებული სესხები	36
17	სხვა ფინანსური ვალდებულებები	37
18	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	38
19	ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით	38
20	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	38
21	დისტრიბუციის დანახარჯები	39
22	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	39
23	სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო	39
24	ფინანსური დანახარჯები	40
25	მოგების გადასახადი	40
26	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	41
27	ფინანსური რისკის მართვა	42
28	რეალური ღირებულების გამჟღავნება	47
29	კაპიტალის მართვა	49
30	ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით	49
31	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	50
32	მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ	51

დანართი 1 – „ჯორჯიან პალას ჰოტელის“ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

52

2.5.000

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიას“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგება“), რომელიც მოცემულია 1-39 გვერდებზე, სამართლიანად წარადგენს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიას“ (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდეგში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

რისი აუდიტი განვახორციელეთ

ფინანსური ანგარიშგება, როელიც მოიცავს შემდეგს:

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

მოსაზრების საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს „ხელმძღვანელობის ანგარიშს“.

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

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

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
 - შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავგვემოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
 - ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
 - დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე. მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით ჯგუფმა შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.
 - ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
 - მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შემადგენლობაში შემავალი საწარმოების ან სამეურნეო საქმიანობის შესახებ, რათა გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელნი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

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

ლაშა ჯანელიძე (Reg.#SARAS-A-562091)

2018 წლის 5 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიას
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	105,618	110,183	108,777
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი		126	701	563
საინვესტიციო ქონება	8	11,004	10,940	9,040
გასაყიდად არსებული ინვესტიციები	9	4,980	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		171	178	204
გაცემული სესხები	10	32,864	35,983	12,075
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	11	525	592	886
სულ გრძელვადიანი აქტივები		155,288	158,577	131,545
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	12	8,370	9,413	7,449
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13	18,107	15,229	14,720
მიმდინარე მოგების გადასახადის გადახდილი ავანსი		23	24	415
გაცემული სესხები	10	2,735	39	262
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	540	1,720	2,989
სულ მოკლევადიანი აქტივები		29,775	26,425	25,835
სულ აქტივები		185,063	185,002	157,380
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	15	8,754	8,754	5,470
გაუნაწილებელი მოგება		65,137	60,551	46,759
კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნიებული კაპიტალი		73,891	69,305	52,229
არამაკონტროლებელი წილი		-	565	492
სულ საკუთარი კაპიტალი		73,891	69,870	52,721
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	16	65,414	55,690	55,133
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები		-	-	16,570
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	17	-	-	2,737
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		65,414	55,690	74,440
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	16	23,500	36,424	12,113
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	18	21,291	18,474	14,212
სადეპოზიტო ვალდებულებები		95	95	95
სხვა გადასახდელი გადასახადები		872	964	1,267
სხვა მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	17	-	3,485	2,532
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		45,758	59,442	30,219
სულ ვალდებულებები		111,172	115,132	104,659
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		185,063	185,002	157,380

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2018 წლის 5 დეკემბერს.

ვახტანგ ლალიძე
დირექტორი

გიორგი ახალაძე
ფინანსური დირექტორი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 6-51, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

მ. ჯორჯია

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია

კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2017	2016
ამონაგები	19	137,601	117,346
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	20	(94,911)	(80,216)
მთლიანი მოგება		42,690	37,130
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		636	439
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(18,641)	(17,479)
დისტრიბუციის დანახარჯები	21	(8,896)	(9,640)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო	23	(1,310)	1,633
საოპერაციო მოგება		14,479	12,083
საპროცენტო შემოსავალი		3,491	1,752
ფინანსური დანახარჯები	24	(12,261)	(13,256)
მოგება დაბეგვრამდე		5,709	579
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/კრედიტი	25	(70)	16,570
წლის მოგება		5,639	17,149
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მოგება, მიკუთვნებული:			
- კომპანიის მფლობელებზე		5,639	17,076
- არამაკონტროლებელ წილზე		-	73
სულ წლის სრული შემოსავალი		5,639	17,149

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 6-51, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

2
2.10.16

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი			არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ		
ნაშთი 2016 წ. 1 იანვრისთვის	5,470	46,759	52,229	492	52,721
წლის მოგება	-	17,076	17,076	73	17,149
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2016 წლისთვის	-	17,076	17,076	73	17,149
სააქციო საზოგადოებად რესტრუქტურირება (შენიშვნა 15)	3,284	(3,284)	-	-	-
ნაშთი 2016 წ. 31 დეკემბრისთვის	8,754	60,551	69,305	565	69,870
წლის მოგება	-	5,639	5,639	-	5,639
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2017 წლისთვის	-	5,639	5,639	-	5,639
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(1,053)	(1,053)	-	(1,053)
შვილობილი კომპანიის გაყიდვის გავლენა	-	-	-	(565)	(565)
ნაშთი 2017 წ. 31 დეკემბრისთვის	8,754	65,137	73,891	-	73,891

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 6-51, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		5,709	579
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	7	7,794	8,986
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		44	50
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება, ნეტო	13	1,436	1,388
გაცემული სესხების გაუფასურება	10	77	509
დაბრუნებადი ტარის გაუფასურება		319	227
წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(135)	58
შემოსულობები საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	8	(64)	(1,679)
საპროცენტო შემოსავალი		(3,491)	(1,752)
საპროცენტო ხარჯი	24	7,911	7,002
მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ანულირება	12	(37)	(153)
საკურსო სხვაობები		4,499	6,201
ზარალი შვილობილი საწარმოს გაყიდვიდან		242	-
სხვა არაფულადი საოპერაციო მუხლები		4	(119)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		24,308	21,297
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაზრდა		(3,644)	(1,946)
მარაგების გაზრდა		(4,275)	(1,644)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაზრდა		(251)	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების გაზრდა		2,959	3,953
სხვა ფინანსური ვალდებულებების გაზრდა		17	-
გადასახდელი გადასახადების (შემცირება)/გაზრდა		(91)	346
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება		(5,285)	709
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		200	160
გადახდილი პროცენტი		(7,911)	(6,521)
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		11,312	15,645
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(5,252)	(8,545)
ამონაგები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		1,002	49
ამონაგები შვილობილი საწარმოს გასვლიდან		604	-
საინვესტიციო ქონების შეძენა	8	-	(221)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(19)
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	10	(73)	(19,112)
თანამშრომლებზე გაცემული სესხები		(6)	(41)
დაკავშირებული მხარეების მიერ სესხის დაბრუნება		3,042	196
თანამშრომლების მიერ მიერ სესხის დაბრუნება		13	1
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(670)	(27,692)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები მიღებული სესხები	16	79,483	28,733

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 6-51, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

მ. ჯუღაშვილი 4

სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

მიღებული სესხების გადახდა		(90,197)	(17,976)
კომპანიის აქციონერებისათვის გადახდილი დივიდენდები		(1,053)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(11,767)	10,757
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(55)	21
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	1,720	2,989
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	540	1,720

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 6-51, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიას“ (შემდეგში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოებისთვის (შემდეგში „ჯგუფი“).

1996 წლის 23 აპრილს კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის (შპს) კომპანიად დარეგისტრირდა დიდუბის სასამართლოში, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 201948063. 2016 წლის 2 დეკემბერს განხორციელდა მისი რესტრუქტურისაცია სააქციო საზოგადოებად (სს) გარდაქმნა. კომპანია დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია იყო 16 ინდივიდუალური აქციონერის საკუთრება. ჯგუფის ძირითადი აქციონერი (87.47%) და საკონტროლო პაკეტის მფლობელი არის ბატონი თემურ ჭყონია. დანარჩენ აქციებს ფლობენ კომპანიის თანამშრომლები (8.04%) და სხვა პირები.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის საქმიანობა მოიცავს კოკა-კოლას ბრენდის პროდუქციის წარმოებასა და ბოთლებში ჩამოსხმას საქართველოში სადისტრიბუციოდ და გასაყიდად. ის ფლობს და ამუშავებს ასევე სასტუმროს „ჯორჯიან პალას ჰოტელს“ ქობულეთში, შავი ზღვის სანაპიროზე. კომპანია პროდუქციას ძირითადად საქართველოში, თბილისში აწარმოებს.

Coca-Cola Company-თან („TCCC“), Coca-Cola Export Corporation-სა და Sweppers Holding Limited-თან ჩამოსხმისა და სხვა შეთანხმებების შესაბამისად კომპანია TCCC-ის სავაჭრო ნიშნთან პროდუქციას აწარმოებს, ფუთავს და მის დისტრიბუციას ახორციელებს საქართველოში, ხოლო TCCC ნაწილობრივ არის პასუხისმგებელი TCCC-ის სავაჭრო ნიშნის იმეტი პროდუქციის მარკეტინგზე, როგორცაა: Coca-Cola, Coca-Cola Zero, Coca-Cola Without Sugar, Fanta, Fanta Tropic, Schweppes, Sprite, Bonaqua, Burn და Fuse Tea. TCCC პასუხისმგებელია ასევე შესაბამისი კონცენტრატებითა და სასმელებით კომპანიის მომარაგებაზე. ამასთან, კომპანიას თუნუქის ქილებში ჩამოსხმული სასმელის აზერბაიჯანსა და სომხეთში გაყიდვის უფლებაც აქვს. TCCC-თან პირველ შეთანხმებას ხელი 1993 წელს მოეწერა და მას შემდეგ შეთანხმების მოქმედების ვადა პერიოდულად გრძელდება (ნახევარ წელიწადში ერთხელ, დაწყებული 2008 წლიდან). 2018 წლის 30 ივნისს კომპანიამ მიიღო შეთანხმების მომდევნო ექვსთვიანი გაგრძელება 2018 წლის 31 დეკემბრამდე.

კომპანია საქართველოში რეგისტრირებული შემდეგი შვილობილი საწარმოების მშობელი კომპანიაა:

შვილობილი საწარმოს დასახლება	ძირითადი საქმიანობა	საკუთრება / ხმის უფლება		
		2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
შპს „მერკური 99“	ლიზინგი	100%	100%	100%
სს „ფოთი მაცივარი“	ლიზინგი	-	59.97%	59.97%
შპს „კალა ინვესტი“	საინვესტიციო ქონების მესაკუთრე	100%	100%	100%
შპს „ქობულეთი XXI“	საინვესტიციო ქონების მესაკუთრე	100%	100%	100%
შპს „ქინგს ინ“	საინვესტიციო ქონების მესაკუთრე	89.08%	100%	-
შპს „კოკა-კოლა აჭარა“	უმოქმედო	-	100%	100%
შპს „კოკა-კოლა ბორჯომი“	უმოქმედო	-	100%	100%
შპს „სოლომონი 1805“	უმოქმედო	100%	100%	100%
შპს „ცენტურიონი“	უმოქმედო	100%	100%	100%

2017 წელს კომპანიამ გაყიდა თავისი ინვესტიცია შპს „ფოთი მაცივარში“, შპს „კოკა-კოლა აჭარაში“ და შპს „კოკა-კოლა ბორჯომში“.

1 კომპანია და მისი საქმიანობა (გაგრძელება)

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანია რეგისტრირებულია და საქმიანობას ძირითადად ეწევა შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, 0119, წერეთლის გამზირი #114.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში ("GEL"), თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ძირითადად საქართველოში ახორციელებს. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორიც საქართველოა, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და მოწყვლადია გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური ვარდნის მიმართ. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ საქმიანობას შეიძლება ახლდეს რისკები, რომლებიც როგორც წესი, უცხოა განვითარებული ბაზრებისთვის. მიუხედავად ამისა, გასული რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა ზოგადად ქვეყნის საინვესტიციო კლიმატზე. დღეისათვის საქართველოს აქვს კარგი საინვესტიციო გარემოს მქონე ქვეყნის საერთაშორისო რეპუტაცია. საქართველო აგრძელებდა წინსვლას მსოფლიო ბანკისა (WB) და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის (IFC) ანგარიშში „ბიზნესის კეთება 2018“, რომლის მიხედვით საქართველო მე-6 ადგილზეა ბიზნესის კეთების სიადვილის მიხედვით (190 ქვეყნიდან), 7 ადგილით წაიწია წინ გასული წლის რეიტინგთან შედარებით. ქვეყნის რეიტინგი გაუმჯობესდა თითქმის ყველა კატეგორიაში, რაც ადასტურებს მისი, როგორც რეგიონული ლიდერის პოზიციას. საქართველოს ევროკავშირის ეკონომიკების უმეტესობაზე მაღალი რეიტინგი აქვს. საერთაშორისო ინსტიტუტების მიერ ჩატარებული მრავალი კვლევის მიხედვით საქართველო ამაყობს ასევე კორუფციის დაბალი დონით, დაბალი საგადასახადო ტვირთით და თავისი ინსტიტუტების მაღალი გამჭვირვალობით.

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

3 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის შესახებ. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის პირველი წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია ფასს-თან და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“. ჯგუფის ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამოწვევების გარდა, ფასს 1-ით მოითხოვება 2017 წლის 31 დეკემბერს მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტიული გამოყენება საწყისი, ფასს-თან შესაბამისი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისთვის 2016 წლის 1 იანვრისთვის და მომდევნო ყველა პერიოდში, რომელიც წარმოდგენილია ფასს-თან შესაბამისად მომზადებულ თავის პირველ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შეფასების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე.

3 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფას-ების პირველად გამოყენება. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე ჯგუფს არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და მას წარსულში არავითარი ფინანსური ანგარიშგება არ მოუმზადებია. ამიტომ, შეჯერება და იმის ახსნა, როგორი გავლენა მოახდინა ბუღალტრული აღრიცხვის აღრინდელი საფუძვლებიდან ფასს-ზე გადასვლამ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე, საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე, წარმოდგენილი არ არის ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფასს 1-ით მოითხოვება ფასს-ზე გადასვლის თარიღით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარდგენა და მოიცავს გარკვეულ სავალდებულო გამონაკლისებსა და ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენებიდან ნებაყოფილობით გათავისუფლებებს. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა სავალდებულო გამონაკლისები და გადაწყვიტა გამოეყენებინა შემდეგი ნებაყოფილობითი გათავისუფლება:

რეალური ღირებულება, როგორც დასაშვები ღირებულების გამონაკლისი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა არჩია ფასს-ზე გადასვლის თარიღით ძირითადი საშუალებების გარკვეული მუხლების რეალური ღირებულებით შეფასება და აღნიშნული თარიღით ამ რეალური ღირებულებების გამოყენება დასაშვებ ღირებულებად.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი საწარმოები გახლავთ ინვესტიციის მიმღები ის საწარმოები, სტრუქტურული საწარმოების ჩათვლით, რომლებსაც ჯგუფი აკონტროლებს, რადგან ჯგუფს (i) გააჩნია ინვესტიციის მიმღების იმ შესაფერისი საქმიანობების წარმართვის უფლებამოსილება, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინვესტიციის მიმღების უკუგებაზე, (ii) ინვესტიციის მიმღებ საწარმოში მონაწილეობის გამო გააჩნია მისგან ცვალებადი უკუგების მიღების უფლება, და (iii) შესწევს უნარი, გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის უკუგებაზე. არსებითი უფლებების არსებობის და გავლენის, მათ შორის არსებითი პოტენციური ხმის უფლებების, გათვალისწინება ხდება იმის შეფასებისას, გააჩნია თუ არა ჯგუფს უფლებამოსილება სხვა საწარმოზე. უფლება რომ არსებითი იყოს, მის მფლობელს უნდა გააჩნდეს პრაქტიკული უნარი, გამოიყენოს ეს უფლება ინვესტიციის მიმღების შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას. ჯგუფს შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ინვესტიციის მიმღებზე მაშინაც კი, როდესაც მას ინვესტიციის მიმღების ხმათა უმრავლესობაზე ნაკლები ხმის უფლება გააჩნია. მსგავს შემთხვევაში ჯგუფი შეაფასებს თავისი ხმის უფლების ზომას ხმის უფლების სხვა მფლობელების ზომასა და ხმის უფლებების განაწილებასთან მიმართებით, რათა დაადგინოს გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე. სხვა ინვესტორების დამცავი უფლებები, როგორიცაა მაგალითად უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტიციის მიმღების საქმიანობების ფუნდამენტურ ცვლილებებთან, ან რომლებიც ვრცელდება მხოლოდ განსაკუთრებულ შემთხვევებში, ვერ უზრუნველყოფს ჯგუფის მიერ ინვესტიციის მიმღების გაკონტროლების თავიდან აცილებას. შვილობილი საწარმოები კონსოლიდირებულია ჯგუფისთვის კონტროლის უფლებამოსილების გადაცემიდან (გადაცემის თარიღიდან), ხოლო კონსოლიდირება წყდება კონტროლის გაუქმების თარიღიდან.

ბუღალტრული აღრიცხვის შეძენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი საწარმოების შეძენის აღრიცხვისათვის. შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც მიიღება საწარმოთა გაერთიანებისას, ფასდება მათი რეალური ღირებულებით შეძენის თარიღისათვის, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის ოდენობის მიუხედავად.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შემენილ საწარმოში გადახდილი კომპენსაცია ფასდება დათმობილი აქტივების, გამოშვებული სავალო ინსტრუმენტების და მიღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებების აქტივების ან ვალდებულებების რეალური ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ შეიცავს შეძენასთან დაკავშირებულ ისეთ დანახარჯებს, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიულ, შეფასების და მსგავსი პროფესიული მომსახურების დანახარჯებს. სავალო ინსტრუმენტების გამოშვებისათვის გაწეული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში ვალის აღებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება მისი საბალანსო ღირებულებიდან და შეძენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანარჩენი დანახარჯი აისახება ხარჯებში.

საწარმოთაშორისი ოპერაციები, ნაშთები და ჯგუფის შემადგენელ კომპანიებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანულირდება; არარეალიზებული ზარალიც ანულირდება, თუ შეუძლებელია დანახარჯების ამოღება. კომპანია და ყველა მისი შვილობილი საწარმო იყენებს ერთგვაროვან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ჯგუფის პოლიტიკის თანმიმდევრულია.

არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს შვილობილი საწარმოს წმინდა შედეგების იმ ნაწილს, რომელიც მიკუთვნება იმ წილზე, რომელსაც ჯგუფი არ ფლობს არც უშუალოდ და არც ირიბად. არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს.

შვილობილი საწარმოების, მეკავშირე საწარმოების ან ერთობლივი საქმიანობის გასვლა, როდესაც ჯგუფს აღარ გააჩნია კონტროლი ან მნიშვნელოვანი გავლენა, საწარმოში დარჩენილი ნებისმიერი გაუნაწილებელი წილი კონტროლის დაკარგვის თარიღით ხელახლა შეფასდება რეალური ღირებულებით, საბალანსო ღირებულების ცვლილება კი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. რეალური ღირებულება არის საწყისი საბალანსო ღირებულება მეკავშირე საწარმოში, ერთობლივ საქმიანობაში ან ფინანსურ აქტივში დარჩენილი წილის შემდგომი აღრიცხვის მიზნებისათვის. ამასთან, ნებისმიერი თანხა, რომელიც ადრე აღიარდა სხვა სრულ შემოსავალში მოცემულ საწარმოსთან მიმართებით, აღირიცხება ისე, თითქმის ჯგუფმა უშუალოდ გაასხვისა დაკავშირებული აქტივები ან ვალდებულებები. ეს შეიძლება ნიშნავდეს, რომ სხვა სრულ შემოსავალში ადრე აღიარებული თანხები რეციკლირდება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც მეკავშირე საწარმოში საკუთრების წილი მცირდება, მაგრამ შენარჩუნებულია მნიშვნელოვანი გავლენა, მაშინ მხოლოდ ადრე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული თანხების პროპორციული წილი რეკლასიფიცირდება მოგება-ზარალში, საჭიროებისამებრ.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. ჯგუფის თითოეული კონსოლიდირებული საწარმოს სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც თითოეული მათგანი ოპერირებს. კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოების სამუშაო ვალუტა და ჯგუფის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("GEL").

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, დაკავშირებული მიღებულ სესხებთან აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში - 'ფინანსურ შემოსავალი ან დანახარჯები'.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში - 'სხვა საოპერაციო ხარჯები - ნეტო'. წლის ბოლოს არსებული კურსით გადაანგარიშება არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული. უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, წილობრივი ინვესტიციების ჩათვლით, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაანგარიშებისთვის, გახლდათ შემდეგი: აშშ დოლარი USD 1 = GEL 2.5922 და EUR 1 = GEL 3.1044. გასული წლის ფულადი აქტივები და ვალდებულებები სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის დადგენილი სავალუტო კურსებით: USD 1 = GEL 2.6468 და EUR 1 = GEL 2.7940.

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

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

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

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

	სასარგებლო მოსახურების ვადა წლებში
შენობები	40 - 80
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	7 - 20
ქულები და სხვა მოწყობილობები	3 - 10
ავტომობილები	7 - 10
საოფისე ტექნიკა	2 - 7

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

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება არის ჯგუფის მიერ ფლობილი ქონება, საიჯარო შემოსავლის ან კაპიტალის ფასის გაზრდისთვის, ან ორივე მიზეზით, და არ არის ჯგუფის მიერ დაკავებული.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, შემდეგ კი ხდება მისი ხელახლა შეფასება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რა ფასადაც შესაძლებელი იქნებოდა ამ ქონების გაყიდვა ჩვეულებრივი გარიგებით, გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებას წარმოადგენს მიმდინარე ფასები მსგავსი ქონების აქტიურ ბაზარზე, იგივე ადგილზე და პირობებით.

ჯგუფის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების, რომელთაც აქვთ შესაფერისი პროფესიული კვალიფიკაცია და მსგავს ადგილმდებარეობასა და მსგავსი კატეგორიის ქონების ახლახან შეფასების გამოცდილება, ანგარიშების საფუძველზე.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან წარმოქმნილი შემოსულობები და ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში და ცალკე ხდება მისი წარდგენა.

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში, სხვა შემოსავალში. საინვესტიციო ქონების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები ან ზარალი გამოითვლება, როგორც შემოსულობები, შემცირებული საბალანსო ღირებულებით და აისახება სხვა შემოსავალში ან ხარჯებში.

შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის ჯგუფში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ყველა დანარჩენი რემონტისა და საექსპლუატაციო დანახარჯები ხარჯებში აისახება მათი გაწევისას.

თუ საინვესტიციო ქონებას მესაკუთრე დაიკავებს, ის ძირითად საშუალებებში რეკლასიფიცირდება.

გასაყიდად არსებული ინვესტიციები. გასაყიდად არსებული ინვესტიციები აღირიცხება რეალური ღირებულებით. გასაყიდად არსებულ სავალ ფასიან ქაღალდებზე საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის სახით. გასაყიდად არსებული წილობრივი ინსტრუმენტებიდან მიღებული დივიდენდები აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავლის სახით, როდესაც ჯგუფის უფლება გადახდის მიღებაზე დადგენილია და მოსალოდნელია, რომ დივიდენდები მიიღება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების ცვლილებების ყველა სხვა ელემენტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში მოცემული ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტამდე ან გაუფასურებამდე, როდესაც კუმულაციური შემოსულობა ან ზარალი რეკლასიფიცირდება სხვა სრული შემოსავლიდან მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც წარმოიქმნება ერთი ან მეტი მოვლენის („ზარალის გამომწვევი მოვლენები“), რომლებიც მოხდა გასაყიდად არსებული ინვესტიციების საწყისი აღიარების შემდეგ. წილობრივი ფასიანი ქაღალდების რეალური ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი შემცირება მის თვითღირებულებაზე ნაკლებ ღირებულებამდე წარმოადგენს მისი გაუფასურების ნიშანს. კუმულაციური გაუფასურების ზარალი - შეფასებული, როგორც სხვაობა შეძენის ღირებულებასა და მიმდინარე რეალურ ღირებულებას შორის, შემცირებული ადრე მოცემულ აქტივთან დაკავშირებით მოგება-ზარალში აღიარებული ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით - რეკლასიფიცირდება სხვა სრული შემოსავლიდან სხვა საოპერაციო ხარჯებში, წლის მოგება-ზარალში.

გაუფასურების ზარალი წილობრივ ინსტრუმენტებზე არ ანულირდება და ნებისმიერი შემდგომი შემოსულობები აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში. თუ შემდეგ პერიოდში გასაყიდად არსებული კლასიფიკაციის მქონე სავალო ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გაიზრდება და აღნიშნული ზრდა შეიძლება ობიექტურად იქნეს დაკავშირებული მოვლენასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების ზარალის მოგება-ზარალში აღიარების შემდეგ, მაშინ გაუფასურების ზარალი ანულირდება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის მეშვეობით.

არამატერიალური აქტივები. ჯგუფის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ პროგრამულ უზრუნველყოფას.

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

პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები წრფივი მეთოდით ამორტიზდება 3-10 წლის განმავლობაში.

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

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). რეალური ღირებულების დონეების იერარქიაში ცვლილებები ხორციელდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

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

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ, მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება შეფასებული სამომავლო ფულადი გადახდები ან ფულის მიღება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროებისამებრ, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყეუ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

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

სესხები და დებიტორული დავალიანებები არის არაკოტირებული, არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა ახლო მომავალში გაყიდვა აქვს განზრახული ჯგუფს. ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიას.

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

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

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს გამოსყიდვის, გაუქმების ან შეზღუდვის პერიოდის ამოწურვის შემთხვევაში.

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

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

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღრიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- პარტნიორი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რასაც ადასტურებს ჯგუფის მიერ მოპოვებული მისი ფინანსური ინფორმაცია;
- პარტნიორი განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობას;
- ნაციონალური ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ცვლილებები უარყოფით გავლენას ახდენს პარტნიორზე, რაც მის მიერ გადახდების განხორციელების სტატუსში აისახება; ან
- უზრუნველყოფის, თუ ასეთი არსებობს, ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგად.

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

გაუფასურებაზე კოლექტიურად შეფასებული ფინანსური აქტივების ჯგუფის ფულადი ნაკადები ფასდება ამ აქტივების სახელმწიფო ფულადი ნაკადებისა და ხელმძღვანელობის გამოცდილების საფუძველზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რამდენად გადავადდება თანხების დაფარვა წარსულში მომხდარი ზარალის გამომწვევი მოვლენების გამო და ასევე ვადაგადაცილებული თანხების ამოღების ისტორიის საფუძველზე. წარსული გამოცდილება კორექტირდება მიმდინარე დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე, რათა გათვალისწინებული იქნეს იმ არსებული პირობების გავლენა, რომლებიც წარსულ პერიოდებში არ ახდენდნენ გავლენას და რათა არ იქნეს გათვალისწინებული წარსულში არსებული იმ პირობების გავლენა, რომლებიც დღეს აღარ არსებობს.

თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაისინჯება ან სხვაგვარად მოდიფიცირდება მსესხებლის ან სესხის გამცემის ფინანსური სირთულეების გამო, მაშინ გაუფასურების შეფასება ხდება თავდაპირველი, მოდიფიცირებამდე არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. შემდეგ გადასინჯული აქტივის აღიარება შეწყდება და ახალი აქტივი აღიარდება რეალური ღირებულებით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის რისკები და სარგებელი არსებითად არის შეცვლილი. როგორც წესი, აღნიშნულის მტკიცებულება გახლავთ არსებითი განსხვავება თავდაპირველი ფულადი ნაკადების და ახალი, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებებს შორის.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ანარიცხების ანგარიშის მეშვეობით ხდება, აქტივის საბალანსო ღირებულების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებამდე (რაც არ შეიცავს სამომავლო საკრედიტო ზარალს, რომელიც ჯერ არ არის მიღებული). უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშებაში გათვალისწინებულია ფულადი ნაკადები, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას დაგირავებული ქონების მეგირავნის საკუთრებაში გადასვლიდან, შემცირებული გირაოს მიღების და გაყიდვის ხარჯებით. მიუხედავად იმისა, მოსალოდნელია თუ არა დაგირავებული ქონების მეგირავნის საკუთრებაში გადასვლა.

თუ შემდეგ პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და აღნიშნული შემცირება შეიძლება ობიექტურად იქნეს დაკავშირებული მოვლენასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ (როგორიცაა მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მაშინ ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება ანარიცხების ანგარიშის კორექტირებით მოცემული წლის მოგება-ზარალის მეშვეობით.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხის საპირისპიროდ, აქტივის ამოსაღებად ყველა აუცილებელი პროცედურის განხორციელებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდეგში ამოღება

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც პარტნიორი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიღებული სესხები. მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

როდესაც აქტივები იჯარით გაიცემა საოპერაციო იჯარის ფარგლებში, მაშინ საიჯარო დებიტორული დავალიანება წრფივი მეთოდით აღიარდება საიჯარო შემოსავლის სახით, იჯარის მოქმედების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები. როდესაც ჯგუფი არის მოიჯარე და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება გადაეცემა ჯგუფს, საიჯარო აქტივები კაპიტალიზდება ძირითად საშუალებებში იჯარის დაწყებისას, საიჯარო აქტივების რეალურ ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თითოეული საიჯარო გადახდა გადანაწილდება ვალდებულებასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის, ისე რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი განაკვეთი დასაფარ საფინანსო ნაშთზე. შესაბამისი საიჯარო ვალდებულებები, სამომავლო ფინანსური ხარჯების გარეშე, აისახება სხვა მიღებულ სესხებში. საპროცენტო ხარჯი მოცემული წლის მოგება-ზარალს დაერიცხება იჯარის ვადის განმავლობაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური იჯარის ფარგლებში შეძენილ აქტივებს ცვეთა ერიცხება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე საიჯარო ვადის განმავლობაში, თუ ჯგუფი არ არის საკმარისად დარწმუნებული, რომ იგი მიიღებს აქტივის საკუთრებას იჯარის ვადის დასრულებისას.

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

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

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და ვალდებულების აღიარება 2016 წლის 31 დეკემბერს და შესაბამისი გავლენა ასახა 2016 წლის მოგება-ზარალში.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

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

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

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომითი დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება, როგორც საკუთარი კაპიტალი. ახალი აქციების გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული დამატებითი დანახარჯები საკუთარ კაპიტალში აისახება შემოსავლებიდან გამოქვითვის სახით, გადასახადების გარეშე. მიღებული კომპენსაციის რეალური ღირებულების ნამეტი გამოშვებული აქციის ნომინალურ ღირებულებაზე საკუთარ კაპიტალში აღირიცხება, როგორც სამისიო შემოსავალი.

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

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

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

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება ამ საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, როგორც წესი, საქონლის გადაზიდვისას. როდესაც ჯგუფი თანხმდება საქონლის კონკრეტულ ადგილმდებარეობაზე ტრანსპორტირებას, ამონაგები აღიარდება როდესაც საქონელი დანიშნულების ადგილზე გადაეცემა კლიენტს.

მომსახურების გაყიდვა. მომსახურების გაყიდვა აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეული იქნა მომსახურება, კონკრეტული ოპერაციის შესრულების ეტაპის გათვალისწინებით, რაც ფასდება ფაქტიურად მიწოდებული მომსახურების წილით მთლიანად გასაწევ მომსახურებაში.

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

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

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

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

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა GEL 799 ათასი.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა, რომ 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებები მის მოკლევადიან აქტივებს აღემატებოდა GEL 15,983 -ათასით (2016 წლის 31 დეკემბერი: GEL 33,017 ათასი; და 2016 წლის 1 იანვარი: GEL 4,384 ათასი).

2018 წლის ნოემბერში ჯგუფმა ხელი მოაწერა უცხოურ ფინანსურ ინსტიტუტთან შეთანხმებას გრძელვადიანი დაფინანსების შესახებ, რასაც გამოიყენებს ქარხნის ახალ ტერიტორიაზე გადასატანად და ადგილობრივი ბანკისგან მიღებული სესხების რეფინანსირებისთვის.

შესაბამისად, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს აღრიცხული აქტივის თანხების ანაზღაურებადობასა და კლასიფიკაციასთან და ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან დაკავშირებულ შესწორებებს, რაც აუცილებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს არ ექნებოდა უნარი, საქმიანობა გაეგრძელებინა, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს.

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

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

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

- მოითხოვება ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია შეფასების სამ კატეგორიად: ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVOCI) და მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL).
- სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს საწარმოს ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი და აგრეთვე ის, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხის გადახდებს (SPPI) წარმოადგენენ თუ არა. თუ სავალო ინსტრუმენტი ფლობილია ამოღებისათვის, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და ფლობილია პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც საწარმო ფლობს როგორც აქტივების ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით, ისე აქტივების გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შეიცავენ ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენენ SPPI-ს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას.
- წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

- ბასს 39-ში მოცემული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების უმეტესობა უცვლელად იქნა გადატანილი ფასს 9-ში. ძირითადი ცვლილება გახლავთ ის, რომ საწარმოს მოთხოვნება მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით კლასიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებების საკუთარი საკრედიტო რისკის ცვლილებების გავლენის წარდგენა სხვა სრულ შემოსავალში.
- ფასს 9-ით შემოღებულია გაუფასურების ზარალის აღიარების ახალი მოდელი - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი. ეს გახლავთ 'სამეტაპიანი' მიდგომა, რომელიც ეფუძნება საწყისი აღიარებიდან დაწყებული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას. პრაქტიკაში ახალი წესები ნიშნავს, რომ საწარმოებმა 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით უნდა აღრიცხონ ზარალი იმ ფინანსური აქტივების საწყისი აღიარებისას, რომელთა საკრედიტო მდგომარეობა არ არის გაუფასურებული (ან მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის). როდესაც საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად იზრდება, გაუფასურების შეფასება ხდება მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით და არა 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით. აღნიშნული მოდელი მოიცავს საოპერაციო დონეზე გამარტივებებს საიჯარო და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის.
- ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები შეიცვალა, აღრიცხვის რისკის მართვასთან უფრო მეტად დასაკავშირებლად. სტანდარტი საწარმოებს უზრუნველყოფს სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანით ფასს 9-ში მოცემული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებასა და ბასს 39-ის მოთხოვნების გამოყენებას შორის, ყველა ჰეჯირებისათვის, ვინაიდან ამ ეტაპზე ეს სტანდარტი მაკრო ჰეჯირების აღრიცხვას არ ეხება.

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

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

ფასს 15 - მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები (გამოიცა 2014 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის). ახალი სტანდარტით შემოღებულია ძირითადი პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ შემოსავალი უნდა აღიარდეს საქონლის ან მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას, გარიგების ფასით. საქონლის ან მომსახურების პაკეტი, რომელიც გამორჩეულია, ცალკე უნდა აღიარდეს, ხოლო საკონტრაქტო ფასის ნებისმიერი ფასდაკლება ან ფასდათმობა ზოგადად უნდა გადანაწილდეს ცალკეულ ელემენტებზე. როდესაც ანაზღაურება ცვალებადია რაიმე მიზეზის გამო, უნდა აღიარდეს მინიმალური თანხები, თუ მათი ანულირების მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს. კლიენტებთან კონტრაქტების გაფორმებასთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზება უნდა განხორციელდეს და იმ პერიოდის განმავლობაში უნდა მოხდეს მათი ამორტიზება, როდესაც მიიღება კონტრაქტებიდან წარმოქმნილი სარგებელი. **ცვლილებები ფასს 15-ში - მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები (გამოცემულია 2016 წლის 12 აპრილს, ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).** ამ ცვლილებებით არ იცვლება სტანდარტის საბაზისო პრინციპები, მაგრამ ახსნილია, თუ როგორ უნდა იქნეს ეს პრინციპები გამოყენებული. ცვლილებებით ახსნილია, თუ როგორ უნდა მოხდეს საქმიანობის შედეგის (საქონლის ან მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემის დაპირება) მოვალეობის იდენტიფიცირება კონტრაქტში; როგორ უნდა განისაზღვროს კომპანია ძირითად საწარმოს წარმოადგენს (საქონლის ან მომსახურების მიმწოდებელი) თუ აგენტს (პასუხისმგებელი საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ორგანიზებაზე);

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

და როგორ უნდა განისაზღვროს ლიცენზიის მინიჭებიდან ამონაგები დროის მომენტში უნდა აღიარდეს, თუ დროის განმავლობაში. გარდა აღნიშნული ახსნისა, ცვლილებები მოიცავს აგრეთვე ორ დამატებით გათავისუფლებას, რათა შემცირდეს დანახარჯები და სირთულე კომპანიისათვის, რომელიც პირველად იყენებს ახალ სტანდარტს.

ფასს 15-ში მოცემული გადასვლის დებულებების შესაბამისად ჯგუფმა არჩია გადასვლის გამარტივებული მეთოდი, გადასვლის ეფექტის 2018 წლის 1 იანვარს აღიარებით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, რომელიც იქნება პირველი წელი, როდესაც ჯგუფი გამოიყენებს ფასს 15-ს.

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

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

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

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

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

6 ბუღალტრული აღრიცხვო ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ფასს 16, იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღებაც. შესაბამისად, ფასს 16-ით გამორიცხულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ბასს 17-ით და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივის ღირებულება დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფასს 16-ით არსებითად გადატანილია ბასს 17-ში მოცემული მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას. ამჟამად ჯგუფი ახორციელებს თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის გავლენის შეფასებას.

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

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

6 ბუღალტრული აღრიცხვო ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

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

ფასების წლიური გაუმჯობესების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-ში და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები გავლენას ახდენს ოთხ სტანდარტზე. ფასს 3-ში ნათლად იყო მითითებული, რომ შემძენმა ერთობლივ საქმიანობაში ადრე მის მიერ ფლობილი წილი ხელახლა უნდა შეაფასოს, როდესაც ის კონტროლს მოიპოვებს ამ საქმიანობაზე. საპირისპიროდ, ფასს 11-ში ახლა გარკვევით არის ახსნილი, რომ ინვესტორმა მის მიერ ადრე ფლობილი წილი ხელახლა უნდა შეაფასოს, როდესაც ის ერთობლივ კონტროლს ან კონტროლს მოიპოვებს ერთობლივ საქმიანობაზე, მსგავსად არსებული მოთხოვნისა, როდესაც მეკავშირე საწარმო გახდება ერთობლივი საქმიანობა და პირიქით. შეცვლილ ბასს 12-ში ახსნილია, რომ საწარმო დივიდენდების გავლენას მოგების გადასახადზე სრულად აღიარებს, როდესაც ის აღიარებს ოპერაციებს ან მოვლენებს, რამაც წარმოქმნა დაკავშირებული გასანაწილებელი მოგება, ანუ მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა ეხება ყველა ვითარებას, იმდენად რამდენადაც წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირებულ ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით გადახდები მოგების განაწილებაა, და არა მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც საგადასახადო კუთხით გავლენა განპირობებულია განაწილებული და გაუნაწილებელი მოგებების განსხვავებული საგადასახადო განაკვეთებით. გადასინჯულ ბასს 23-ში ახლა მოცემულია სახელმძღვანელო მითითებები, რომ კონკრეტული აქტივის დასაფინანსებლად მიღებული სესხები იმ მიღებული სესხებისაგან, რომლებიც კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს აკმაყოფილებენ, მხოლოდ მანამდე გამოცალკევდება, სანამ კონკრეტული აქტივი არსებითად არ დასრულდება. ამჟამად ჯგუფი ახორციელებს თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას. მოსალოდნელი არ არის, რომ ქვემოთ მოცემულმა ბუღალტრული აღრიცხვის ახალმა ოფიციალურმა დოკუმენტებმა არსებითი გავლენა იქონიოს კომპანიაზე.

6 ბუღალტრული აღრიცხვო ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

- აქტივების გაყიდვა ან შენატანები ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის იმ თარიღით ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიური პერიოდებისათვის, რომელსაც განსაზღვრავს ბასსი).
- ცვლილებები ფასს 2-ში - წილობრივი გადახდა (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ფასს 9-ის - ფინანსური ინსტრუმენტები, გამოყენება ფასს 4-თან - სადაზღვევო ხელშეკრულებები - ცვლილებები ფასს 4-ში (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაში შედის, გამოყენებული მიდგომის მიხედვით, 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის იმ საწარმოებისათვის, ვინც აირჩევს დროებითი გათავისუფლების გამოყენების ალტერნატივას, ან როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ფასს 9-ს იმ საწარმოებისათვის, ვინც გადაფარვის ალტერნატივას აირჩევს).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წწ. ციკლში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ფასს 12-ში ცვლილებების შემთხვევაში და 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ ფასს 1-ში და ბასს 28-ში ცვლილებების შემთხვევაში).
- ფაისკ 22 - უცხოური ვალუტით ოპერაციები და ავანსი (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- საინვესტიციო ქონების გადაცემა – ცვლილებები ბასს 40-ში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

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

7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

ათასი	მიწა	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	მაცივრები და სხვა მოწყობილობები	ავტომო- ბილები	საოფისე ტექნიკა	CIP*	სხვა	სულ
დასაშვები ღირებულება / თვითღირებულება 2016 წ. 1 იანვარს	43,037	28,126 (1)	38,599 (17,058)	18,038 (7,224)	4,494 (1,945)	609 (340)	882	1,715 (155)	135,500 (26,723)
დაგროვილი ცვეთა									
საბალანსო ღირებულება 2016 წ. 1 იანვარს	43,037	28,125	21,541	10,814	2,549	269	882	1,560	108,777
დამატებები									
გადამტკიცებები	-	1,371	432	4,900	472	2118	637	580	10,510
გასვლები (თვითღირებულება)	-	32	1,313	-	-	-	(1,372)	27	-
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	-	(162)	(106)	(46)	-	(8)	(322)
ცვეთის ხარჯი	-	2	-	112	77	9	-	4	204
	-	(954)	(3,557)	(2,886)	(466)	(483)	-	(640)	(8,986)
საბალანსო ღირებულება 2016 წ. 31 დეკემბერს	43,037	28,576	19,729	12,778	2,526	1,867	147	1,523	110,183
თვითღირებულება 2016 წ. 31 დეკემბერს	43,037	29,529 (953)	40,344 (20,615)	22,776 (9,998)	4,860 (2,334)	2681 (814)	147	2,314 (791)	145,688 (35,505)
დაგროვილი ცვეთა									
საბალანსო ღირებულება 2016 წ. 31 დეკემბერს	43,037	28,576	19,729	12,778	2,526	1,867	147	1,523	110,183
დამატებები									
გადამტკიცებები	1,653	513	206	679	39	1,004	788	370	5,252
გასვლები (თვითღირებულება)	-	-	339	-	-	-	(339)	-	-
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	-	(513)	(26)	(245)	(10)	(70)	(2)	-	(866)
შვებობები საწარმოების გასვლა	(887)	(457)	4	199	8	32	-	-	280
ცვეთის ხარჯი	-	(866)	(9)	-	-	(26)	-	(58)	(1,437)
	-		(1,682)	(3,139)	(578)	(1,050)	-	(479)	(7,794)
საბალანსო ღირებულება 2017 წ. 31 დეკემბერს	43,803	27,290	18,561	10,272	1,985	1,757	594	1,356	105,618
თვითღირებულება 2017 წ. 31 დეკემბერს	43,803	29,072 (1,782)	40,854 (22,293)	23,210 (12,938)	4,889 (2,904)	3,589 (1,832)	594	2,626 (1,270)	148,637 (43,019)
დაგროვილი ცვეთა									
საბალანსო ღირებულება 2017 წ. 31 დეკემბერს	43,803	27,290	18,561	10,272	1,985	1,757	594	1,356	105,618

(*) CIP - დაუმთავრებელი წარმოება და დაუმთავრებული მოწყობილობები.

გარკვეული მიწის, შენობების, მანქანა-დანადგარებისა და მოწყობილობების თვითღირებულება ფასს-ზე გადასვლის თარიღით, 2016 წლის 1 იანვარი, განისაზღვრა ამ თარიღით მათი რეალური ღირებულებით („დასაშვები ღირებულება“). რეალური ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის, შპს „პრეკერ ტილი ჯორჯიას“ მიერ, რომელსაც აღიარებული და შესაფერისი კვალიფიკაცია აქვს და მხედველად ადგილზე და მხედველად კატეგორიის აქტივების შეფასების ბოლოდროინდელი გამოცდილებაც გააჩნია.

8 საინვესტიციო ქონება

ათასი ლარი	2017	2016
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით, 1 იანვარს	10,940	9,040
დამატებები	-	221
რეალური ღირებულების შემოსულობა, გამოკლებული ზარალი	64	1,679
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით, 31 დეკემბერს	11,004	10,940

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულებას განსაზღვრავს დამოუკიდებელი, კვალიფიციური შემფასებელი, საბაზრო მიდგომის გამოყენებით, თითოეული ქონების საუკეთესო ანალიზის საფუძველზე.

9 გასაყიდად არსებული ინვესტიციები

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
კორპორაციის აქციები – არაკოტირებული	4,980	-	-
სულ გასაყიდად არსებული ინვესტიციები	4,980	-	-

2017 წლის თებერვალში კომპანიამ შეიძინა სს „არგოს“ (ინვესტიციის მიმღები) აქციების 15%, USD 2,000 ათასი კომპენსაციით, ამ ოპერაციის თარიღით ასახული სს „არგოს“ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების სანაცვლოდ. 2017 წლის მარტში კომპანიის საზედამხედველო საბჭოს გადაწყვეტილებით აქციების აღნიშნული 15%-ის მართვის უფლება გადაეცა ვასილ სულხანიშვილს, სს „არგოს“ საკონტროლო პაკეტის მფლობელს.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვისთვის ხელმძღვანელობამ ვერ შეძლო გასაყიდად არსებულ არაკოტირებულ წილობრივ საინვესტიციო ფასიან ქაღალდებში ინვესტიციის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ამგვარად, ეს ინვესტიციები ასახულია თვითღირებულებით, GEL 4,980 ათასი. ინვესტიციის მიმღებს არ გამოუქვეყნებია ახალი ფინანსური ინფორმაცია თავისი ოპერაციების შესახებ და მისი აქციები კოტირებული არ არის, ხოლო ინფორმაცია ბოლოდროინდელი ვაჭრობის ფასების შესახებ საჯაროდ ხელმისაწვდომი არ არის.

10 გაცემული სესხები

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	36,178	36,516	12,321
თანამშრომლებზე გაცემული სესხები	69	77	78
შემცირებული: სესხის გაუფასურების ანარიცხით	(648)	(571)	(62)
სულ გაცემული სესხები	35,599	36,022	12,337

10 გაცემული სესხები (გაგრძელება)

2016 წლის 1 იანვარს კომპანიას სესხები ჰქონდა გაცემული შპს „კასტელ ჯორჯიაზე“ და შპს „გეო ფუდ დისტრიბუშენზე“ (დაკავშირებული მხარეები) GEL 10,799 ათასი ლარის და GEL 1,294 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2016 წლის განმავლობაში კომპანიამ გასცა დამატებითი სესხები შპს „კასტელ ჯორჯიაზე“, GEL 3,212 ათასი და EUR 4,572 ათასი და შპს „გეო ფუდ დისტრიბუშენზე“ GEL 1,531 ათასი და USD 2,126 ათასი. 2016 წლის 31 დეკემბერს შპს „კასტელ ჯორჯიაზე“ და შპს „გეო ფუდ დისტრიბუშენზე“ გაცემული სესხების ნაწილი გადაყვანილ იქნა აშშ დოლარში (USD 13,019 ათასი) და ბატონ ჭყონიას მიეკუთვნა. შესაბამისი სასესხო შეთანხმების მიხედვით გაცემული სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთია 8.6% და მთლიანი ძირითადი და პროცენტის თანხები გადასახდელია დაფარვის თარიღით, 2026 წლის 31 დეკემბერი. 2018 წელს განახლდა სასესხო შეთანხმება, შედგა სესხის დაფარვის ახალი გრაფიკი, რომლის მიხედვით პროცენტისა და ძირითადი თანხების გადახდა პერიოდულად განხორციელდება დაფარვის თარიღამდე.

სესხის გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა:

ათასი ლარი	დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	თანამშრომლებზე გაცემული სესხები
სესხის გაუფასურების ანარიცხი 2016 წ. 1 იანვარს	-	(62)
ანარიცხის ხარჯი წლის განმავლობაში	(509)	-
სესხის გაუფასურების ანარიცხი 2016 წ. 31 დეკემბერს	(509)	(62)
ანარიცხის ხარჯი წლის განმავლობაში	(77)	-
სესხის გაუფასურების ანარიცხი 2017 წ. 31 დეკემბერს	(586)	(62)

10 გაცემული სესხები (გაგრძელება)

დასაფარი სესხების კრედიტის ხარისხის ანალიზი:

	2017 წ. 31 დეკემბერი			2016 წ. 31 დეკემბერი			2016 წ. 1 იანვარი		
	დაკავშირებული მხარეები	თანამშრომლები	სულ	დაკავშირებული მხარეები	თანამშრომლები	სულ	დაკავშირებული მხარეები	თანამშრომლები	სულ
ათასი ლარი									
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული									
- სესხები საშუალო ზომის საწარმოებზე	-	-	-	1,546	-	1,546	12,321	-	12,321
- სესხები კომპანიის მფლობელებზე	35,591	-	35,591	34,461	-	34,461	-	-	-
სულ არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	35,591	-	35,591	36,007	-	36,007	12,321	-	12,321
სესხები, რომლებიც ინდივიდუალურად განისაზღვრა რომ გაუფასურებულია (ბრუტო)	587	69	656	509	77	586	-	78	78
სულ ინდივიდუალურად გაუფასურებული სესხები (ბრუტო)	587	69	656	509	77	586	-	78	78
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით	(585)	(63)	(648)	(509)	(62)	(571)	-	(62)	(62)
სულ გაცემული სესხები	35,593	6	35,599	36,007	15	36,022	12,321	16	12,337

11 სხვა გრძელვადიანი აქტივები

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
დაბრუნებადი ტარა	67	255	462
სხვა დაბრუნებადი აქტივები	458	337	424
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	525	592	886

12 მარაგები

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
ნედლეული და მასალები	5,772	6,443	4,731
მზა პროდუქცია	1,223	1,348	1,658
სურსათი და სასმელი	364	289	218
გასაყიდად შეძენილი საქონელი	121	153	35
საქონელი გზაში	75	-	98
სხვა	815	1,180	709
სულ მარაგები	8,370	9,413	7,449

ხარჯის სახით აღიარებული მარაგების თვითღირებულებამ (რაც ასახულია რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში) შეადგინა GEL 78,323 ათასი.

2017 წლის განმავლობაში ადრე ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერილი მარაგების, რომელიც ჯგუფის მიერ იქნა აღდგენილი, ღირებულებამ შეადგინა GEL 37 ათასი. აღდგენილი თანხა აისახა წლის მოგება-ზარალში, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში.

GEL 1,223 ათასი (2016 წ. 31 დეკემბერი: GEL 1,348 ათასი, 2016 წ. 1 იანვარი: GEL 1,658 ათასი) ღირებულების მარაგები შეფასებულია ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით.

13 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	22,664	18,650	16,342
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	2,136	2,259	2,714
შემცირებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხით	(7,984)	(6,548)	(5,160)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	16,816	14,361	13,896
გადახდილი ავანსი	1,258	844	743
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსი	22	-	-
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები	11	24	81
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	18,107	15,229	14,720

გაუფასურების ზარალის ანარიცხების გარეშე ასახული GEL 449 ათასი (2016 წ. 31 დეკემბერი: GEL 424 ათასი, 2016 წ. 1 იანვარი: GEL 396 ათასი) ღირებულების სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გამოსახულია აშშ დოლარში.

ათასი ლარი	სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	სხვა ფინანსური მოთხოვნები
გაუფასურების ანარიცხები 2016 წ. 1 იანვარს	3,759	1,401
წლის გაუფასურების ანარიცხები /(აღდგენა)	1,958	(570)
გაუფასურების ანარიცხები 2016 წ. 31 დეკემბერს	5,717	831
წლის გაუფასურების ანარიცხები	1,137	299
გაუფასურების ანარიცხები 2017 წ. 31 დეკემბერს	6,854	1,130

13 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების კრედიტის ხარისხის ანალიზი:

	2017 წ. 31 დეკემბერი		2016 წ. 31 დეკემბერი		2016 წ. 1 იანვარი	
	სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	სხვა ფინანსური მოთხოვნები	სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	სხვა ფინანსური მოთხოვნები	სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	სხვა ფინანსური მოთხოვნები
ათასი ლარი						
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული:						
- უცხოური სავალო მოვაჭრეები და კომპანიები	8	781	6	242	13	409
- ქართული საცალო მოვაჭრეები, დისტრიბუტორები და კომპანიები	4,419	(2)	6,038	-	5,334	-
სულ არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	4,427	779	6,044	242	5,347	409
ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული						
- 30 დღეზე ნაკლებით						
ვადაგადაცილებული	4,945	-	4,090	348	4,936	56
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	328	-	400	5	564	20
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	137	-	227	2	24	11
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	-	-	4	39	1	562
- 360-ზე მეტი დღით						
ვადაგადაცილებული	-	-	18	717	9	155
სულ ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული	5,410	-	4,739	1,111	5,534	804
ინდივიდუალურად განსაზღვრული, რომ ვადაგადაცილებულია (ბრუტო)						
- 30 დღეზე ნაკლებით						
ვადაგადაცილებული	710	99	140	-	-	-
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	4,409	32	2,836	78	2,093	3
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	1,894	51	702	32	280	7
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	857	312	878	43	617	465
- 360-ზე მეტი დღით						
ვადაგადაცილებული	4,960	860	3,309	754	2,470	1,025
სულ ინდივიდუალურად გაუფასურებული	12,830	1,354	7,865	907	5,460	1,500
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით	(6,854)	(1,130)	(5,717)	(831)	(3,759)	(1,401)
სულ	15,813	1,003	12,931	1,429	12,582	1,312

14 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
ფული სალაროში	48	383	513
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	492	1,337	2,476
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	540	1,720	2,989

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების კრედიტის ხარისხის შეჯამება შემდეგნაირად შეიძლება Fitch-ის რეიტინგის საფუძველზე:

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული - A- რეიტინგზე ნაკლები	492	1,337	2,476
სულ	492	1,337	2,476

15 სააქციო კაპიტალი

სულ დამტკიცებული აქციების რაოდენობაა 8,754 ათასი, თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულებაა 1 ლარი. სააქციო კაპიტალი შეიქმნა იურიდიული რეორგანიზაციის შედეგად (ანუ შპს-დან სს-ზე გადასვლა), რაც 2016 წლის დეკემბერში დასრულდა. შედეგად, სააქციო კაპიტალი, GEL 5,470 ათასი, ფაქტობრივად გაიკვალა GEL 8,754 ათასი ნომინალური ღირებულების მქონე აქციებში და ნეტო გავლენა, GEL 3,284 ათასი, აისახა პირდაპირ კომპანიის კაპიტალში (გაუნაწილებელი მოგება). წლის განმავლობაში გამოცხადებულ და გადახდილ იქნა შემდეგი დივიდენდები:

ათასი ლარი	2017		2016	
	ჩვეულებრივი	პრივილეგირებული	ჩვეულებრივი	პრივილეგირებული
გადასახდელი დივიდენდები 1 იანვარს წლის განმავლობაში გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-	-
წლის განმავლობაში გადახდილი დივიდენდები	1,053	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები 31 დეკემბერს	74	-	-	-
წლის განმავლობაში გამოცხადებული დივიდენდი აქციაზე (GEL)	0.12	-	-	-

ყველა დივიდენდი გამოცხადებული და გადახდილია ქართულ ლარში. ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანია მოგებას დივიდენდების სახით ანაწილებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით დადგენილი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

16 მიღებული სესხები

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
ბანკის ოვერდრაფტი	(6)	1,533	503
ვადიანი სესხები	87,913	88,089	66,026
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	1,007	2,492	717
სულ მიღებული სესხები	88,914	92,114	67,246

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებასთან. ჯგუფის მიღებული სესხები გამოსახულია შემდეგ ვალუტებში:

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
მიღებული სესხები, გამოსახული:			
- ქართულ ლარში	6,512	4,976	4,512
- აშშ დოლარში	6,553	61,297	51,028
- ევროში	75,852	25,841	11,706
სულ მიღებული სესხები	88,917	92,114	67,246

მიღებული სესხების დაფარვის ვადები და საპროცენტო განაკვეთები:

ათასი ლარი	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	2017წ. 31 დეკემბერი	2016წ. 31 დეკემბერი	2016წ. 1 იანვარი
სესხები სს „საქართველოს ბანკისგან“	7% + 6m Libor / 18%	03.01.2024	2,056	65,994	59,030
სესხები სს „თიბისი“ ბანკისგან	8-9%	02.07.2024	80,312	17,836	2,699
სესხები Over Glob AG-გან	8.4%	01.09.2018	5,544	5,364	4,799
სესხები აქციონერებისგან	12.6%	27.09.2017	-	427	-
ფინანსური იჯარა სს „ჯეი ეს სისგან“	16.2 -19.2%	25.03.2019	229	480	717
ფინანსური იჯარა სს „თიბისისგან“	14%	04.07.2018	778	2,013	-
სულ სესხები ბანკებისგან და ფინანსური ინსტიტუტებისგან			88,919	92,114	67,245

2017 წლის იანვარში კომპანიამ განახორციელა სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული მიღებული სესხების რეფინანსირება სს „თიბისი“ ბანკისგან მიღებული თანხებით: GEL 12,768 ათასი ლარი, დაფარვის თარიღით 2018 წლის ივნისი; და GEL 63,144 ათასი ლარი, დაფარვის თარიღით 2024 წლის აგვისტო, წლიური საპროცენტო განაკვეთია 9,28%.

2017 წელს ხელმძღვანელობამ გამოაცხადა კომპანიის ქარხნის სოფელ ნატახტარში გადატანის გეგმა. ამ მიზნით კომპანია ამჟამად მუშაობს ფინანსური ინსტიტუტებისგან დაფინანსების მოძიებაზე. პროექტის მიზანია ახალი საწარმოო ხაზებისა და სისტემების დამონტაჟება ახალ, თანამედროვე ქარხანაში.

ბანკის სესხის, GEL 82,368 ათასი (2016 წ. 31 დეკემბერი: GEL 83,830 ათასი) დაფარვის ვადა დადგება 2024 წლის იანვარში, საპროცენტო განაკვეთია წლიური 8.3%.

ნეტო ვალის შეჯერება. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ნეტო ვალის ანალიზი და ფინანსური საქმიანობიდან კომპანიის ვალდებულებების მოძრაობა თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ვალდებულებების ეს მუხლები ასახულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

16 მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ათასი ლარი	2017	2016
1 იანვარს	89,622	66,529
დამატებები წლის განმავლობაში	79,483	28,733
წლის საპროცენტო ხარჯი	7,486	6,735
პროცენტის გადახდილი ავანსი	(7,911)	(6,521)
ძირითადი თანხის გადახდები	(84,906)	(15,727)
არაფულადი ოპერაციები	-	3,626
სავალუტო შემოსულობა, ნეტო	4,133	6,247
ნეტო ვალი 31 დეკემბერს	87,907	89,622

ფინანსური იჯარა. ქვემოთ მოცემულია მინიმალური საიჯარო გადახდები და მათი დისკონტირებული ღირებულებები:

ათასი ლარი	გადასახდელი 1 წელში	გადასახდელი 1-5 წელში	სულ
მინიმალური საიჯარო გადახდები 2016 წ. 1 იანვარს	386	528	914
შემცირებული სამომავლო ფინანსური ხარჯებით	(103)	(95)	(198)
მინიმალური საიჯარო გადახდების დისკონტირებული ღირებულება 2016 წ. 1 იანვარს	283	433	716
მინიმალური საიჯარო გადახდები 2016 წ. 31 დეკემბერს	1,763	1,121	2,884
შემცირებული სამომავლო ფინანსური ხარჯებით	(308)	(84)	(392)
მინიმალური საიჯარო გადახდების დისკონტირებული ღირებულება 2016 წ. 21 დეკემბერს	1,455	1,037	2,492
მინიმალური საიჯარო გადახდები 2016 წ. 31 დეკემბერს	1,026	38	1,064
შემცირებული სამომავლო ფინანსური ხარჯებით	(56)	(1)	(57)
მინიმალური საიჯარო გადახდების დისკონტირებული ღირებულება 2017 წ. 21 დეკემბერს	970	37	1,007

კომერციული ბანკებისგან მიღებული ვადიანი სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მოძრავი და უძრავი ქონებით და კომპანიის მიერ ფლობილი შპს „კალა ინვესტიისა“ და შპს „სოლომონი 1805-ის“ აქციებით.

17 სხვა ფინანსური ვალდებულებები

1993 წელს შპს „კოკა-კოლა კავკასიამ“, შპს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიას“ სამართლებრივმა წინამორბედმა, საკრედიტო ხაზი მიიღო თურქეთის „ექსიმ ბანკისგან“, საქართველოს „ექსპორტ-იმპორტის“ ბანკის სახელით. ეს კრედიტი იმავე წელს რეკლასიფიცირდა სესხის სახით და კომპანია ვალდებული გახდა ეს ვალი გადაეხადა ხელმოწერილი შეთანხმების პირობების შესაბამისად. სესხი სრულად არ დაიფარა დადგენილ პერიოდში და 2010 წლის 30 ივლისს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო და შპს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია“ (შპს „კოკა-კოლა კავკასიის“ სამართალმემკვიდრე) შეთანხმდნენ, რომ სულ გადასახდელია USD 7,365 ათასი. კომპანია დათანხმდა ამ ვალდებულების ახალი განრიგის მიხედვით გადახდას, რომლის მიხედვით გადახდები განაწილებული იყო 7 წელიწადზე და დასაფარ თანხას პროცენტი აღარ ერიცხებოდა. ზემოაღნიშნული გარემოების გათვალისწინებით, გადასახდელი ნაშთის შინაარსი შეიცვალა და რეკლასიფიცირდა სხვა ფინანსურ ვალდებულებებში, რაც სრულად დაიფარა 2017 წელს.

სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2017 წ. 31 დეკემბერი

18 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	19,508	16,103	10,571
ვალდებულებები ძირითადი			
საშუალებების შესყიდვისთვის	830	1,192	1,709
გადასახდელი დივიდენდები	74	1	621
სულ ფინანსური გადასახდელები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	20,412	17,296	12,901
დარიცხული თანამშრომელთა ანაზღაურების დანახარჯი	558	672	691
მიღებული ავანსი	113	209	78
სხვა	208	297	542
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	21,291	18,474	14,212

19 ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით

ათასი ლარი	2017	2016
ამონაგები კოკა-კოლას ბრენდის პროდუქციის გაყიდვიდან	130,845	108,377
სურსათისა და სასმელის გაყიდვები	2,393	3,085
ამონაგები ოთახებისა და საკონფერენციო დარბაზიდან	2,302	2,701
ამონაგები გასაყიდად შეძენილი საქონლის გაყიდვიდან	675	1,831
სხვა	1,386	1,352
სულ ამონაგები	137,601	117,346

20 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2017	2016
კოკა-კოლას ბრენდის პროდუქციის თვითღირებულება	86,111	69,634
გასაყიდად შეძენილი საქონლის თვითღირებულება	2,056	3,496
პერსონალის დანახარჯები	2,211	2,450
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	1,207	1,525
გამოყენებული სურსათი და სასმელი	1,357	1,274
ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერილი მარაგების აღდგენა	(37)	(153)
სხვა	2,006	1,990
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	94,911	80,216

21 დისტრიბუციის დანახარჯები

ათასი ლარი	2017	2016
პერსონალის დანახარჯები		
ტრანსპორტირების ხარჯები	4,378	4,789
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯები	2,554	2,285
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	1,036	1,729
სხვა	884	831
	44	6
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	8,896	9,640

22 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ლარი	2017	2016
პერსონალის დანახარჯები	7,694	7,141
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	3,876	3,221
ბანკის და სხვა საკომისიოები	2,741	1,242
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება	1,493	1,388
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	939	364
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	529	1,332
რემონტი და საექსპლუატაციო მომსახურება	418	441
ქველმოქმედება	155	405
გაცემული სესხების გაუფასურების ზარალი	77	509
სხვა	719	1,436
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18,641	17,479

პროფესიული მომსახურების ხარჯები მოიცავს GEL 325 ათასი (2016: GEL 139 ათასი) – ლარის ოდენობით საზღაურს 2017 წელს აუდიტორის/აუდიტური ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

23 სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო

ათასი ლარი	2017	2016
ნეტო შემოსულობა/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	135	(58)
შემოსულობები საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	64	1,679
მიღებული უფასო მასალები	13	100
შემოსავალი კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერიდან	10	19
სავალუტო (ზარალი)/ შემოსულობა, ნეტო	(885)	53
ზარალი შვილობილი საწარმოების გაყივიდან	(242)	-
დაბრუნებადი ტარის გაუფასურება	(319)	(227)
სხვა	(86)	67
ნეტო სხვა შემოსულობები/(ზარალი)	(1,310)	1,633

24 ფინანსური დანახარჯები

ათასი ლარი	2017	2016
საპროცენტო ხარჯი	7,911	7,002
სავალუტო ზარალი, შემცირებული შემოსულობებით მიღებული სესხებიდან	4,350	6,254
სულ ფინანსური დანახარჯები	12,261	13,256

25 მოგების გადასახადი

(a) მოგების გადასახადის ხარჯის კომპონენტები

მოგება-ზარალში ასახული მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2017	2016
მიმდინარე გადასახადი	70	-
გადავადებული გადასახადის ხელახლა შეფასება საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების გამო	-	(16,570)
წლის მოგების გადასახადის ხარჯი/(კრედიტი)	70	(16,570)

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ბოლოდროინდელი ცვლილებების გამო (შენიშვნა 4) გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებების აღიარება შეწყდა 2016 წლის 31 დეკემბერს.

(b) შეჯერება გადასახადის ხარჯსა და შესაბამის გადასახადის განაკვეთზე გამრავლებულ მოგება-ზარალს შორის

2016 წელს კომპანიის მოგების გადასახადის განაკვეთი იყო 15%. ქვემოთ მოცემულია შეჯერება კომპანიის მოსალოდნელ და ფაქტობრივ საგადასახადო ხარჯს შორის.

	2017	2016
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	5,709	579
კანონმდებლობით დადგენილი გადასახადის განაკვეთი	15%	15%
თეორიული კრედიტი საგადასახადო განაკვეთით	856	87
საგადასახადო გავლენა იმ მუხლებისა, რომლებიც საგადასახადო მიზნებისათვის არც გამოქვითვადია და არც შეფასებადი	(856)	(87)
გადავადებული გადასახადის ხელახლა შეფასება საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების გამო	70	(16,570)
წლის მოგების გადასახადის ხარჯი/(კრედიტი)	70	(16,570)

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებების შეტანამდე, როგორც ზემოთ იყო ახსნილი, ფასსა და საქართველოს საგადასახადო რეგულირებას შორის განსხვავებების შედეგად წარმოიქმნებოდა დროებითი სხვაობები ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ საგადასახადო ბაზას შორის. ამ დროებითი სხვაობების ცვლილებების საგადასახადო გავლენის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ და ასახულია 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთით.

25 მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

(გ) გადავადებული გადასახადები, გაანალიზებული დროებითი სხვაობების სახეების მიხედვით

ფასს-სა და საქართველოს საგადასახადო რეგულირებას შორის განსხვავებების შედეგად წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ საგადასახადო ბაზას შორის. ამ დროებითი სხვაობების ცვლილებების საგადასახადო გავლენის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

	2016 წ. 31 დეკემბერი	გადავადებული გადასახადის ხელახლა შეფასება საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების გამო	2016 წ. 1 იანვარი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	51	(51)
ძირითადი საშუალებები	-	15,673	(15,673)
საინვესტიციო ქონება	-	994	(994)
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	12	(12)
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	(14)	14
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	(5)	5
მიღებული სესხები	-	(40)	40
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	60	(60)
გაცემული სესხები	-	(50)	50
მარაგები	-	(111)	111
ნეტო გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	-	16,570	(16,570)

26 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დრო და დრო კომპანიის წინაშე შეაქვთ სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული კონსულტაციის საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით და შესაბამისად, ანარიცხი შექმნილი არ არის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ. გადასახადების მიმოხილვასა და მოკვლევას მრავალი სახელმწიფო ორგანო ახორციელებს, რომელთაც გააჩნიათ მკაცრი საურავებისა და საპროცენტო ხარჯის დაკისრების უფლებამოსილება. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ განხილვისათვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი უფრო ხანგრძლივი პერიოდითაც რჩება ღია.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში საგადასახადო რისკები წარმოქმნას, რაც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახეს შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, გამოცემული ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე.

26 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

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

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. კომპანიამ უნდა შეასრულოს გარკვეული შეთანხმებული პირობები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია მის მიერ მიღებულ სესხებთან. მსგავსი პირობების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისათვის, მათ შორის სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება.

2018 წლის 4 იანვარს კომპანია ბანკის მიერ გათავისუფლდა გარკვეული პირობების შესრულებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ბანკების მიერ მიჩნეული არ იყო დეფოლტის წინაპირობად, შესაბამისი სასესხო შეთანხმების მიხედვით. ჯგუფის მიერ ამ პირობებთან შესაბამისობა დაცული იყო 2016 წლის 31 დეკემბერსა და 2016 წლის 1 იანვარს.

27 ფინანსური რისკის მართვა

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

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

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ საბალანსო ღირებულებებში:

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
გაცემული სესხები (შენიშვნა 13)	35,599	36,022	12,337
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 14)			
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	15,813	12,931	12,582
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	1,003	1,429	1,312
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 14)			
- ფული სალაროში	48	383	513
- ბანკის ნაშთები მოთხოვნამდე	492	1,337	2,476
სულ საბალანსო რისკი	52,955	52,102	29,220
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	52,955	52,102	29,220

ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიმოიხილავს დასაფარი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობის ანალიზს და დამატებით ზომებს იღებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებთან მიმართებით. ამგვარად, ხელმძღვანელობას შესაფერისად მიაჩნია საკრედიტო რისკის შესახებ ხანდაზმულობისა და სხვა ინფორმაციის მიწოდება, რაც გამჟღავნებულია შენიშვნაში 13.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. ჯგუფის წინაშეა საკრედიტო რისკის კონცენტრაციის რისკი. ხელმძღვანელობა ახორციელებს პარტნიორების იმ აგრეგირებული ნაშთების მონიტორინგს, რომლებიც ჯგუფის წმინდა აქტივების 10%-ს აღემატება. 2017 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფს გააჩნდა 4 კონცენტრაცია (2016 წ. 31 დეკემბერი: სამი კონცენტრაცია, 2016 წ. 1 იანვარი: ორი კონცენტრაცია) დებიტორული დავალიანების აგრეგირებული ნაშთებით, რომლის ოდენობა აღემატებოდა GEL 1,000 ათასს. ამ ნაშთების მთლიანი ოდენობა იყო GEL 7,613 ათასი (2016 წ. 31 დეკემბერი: GEL 4,781 ათასი, 2016 წ. 1 იანვარი: GEL 3,707 ათასი), ანუ მთლიანი სავაჭრო და დებიტორული დავალიანებების 31% (2016 წ. 31 დეკემბერი: 23%, 2016 წ. 1 იანვარი: 19%).

ჯგუფს საბანკო დეპოზიტები განთავსებული აქვს მხოლოდ ხუთ ბანკში (2016 წ. 31 დეკემბერი და 2016 წ. 1 იანვარი: ხუთი ბანკი), რაც ზღუდავს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას.

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

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

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2017 წ. 31 დეკემბერი			2016 წ. 31 დეკემბერი			2016 წ. 1 იანვარი		
	ფულადი	ფულადი	ნეტო	ფულადი	ფულადი	ნეტო	ფულადი	ფულადი	ნეტო
	ფინანსური	ფინანსური	საბალანსო პოზიცია	ფინანსური	ფინანსური	საბალანსო პოზიცია	ფინანსური	ფინანსური	საბალანსო პოზიცია
ათასი ლარი	აქტივები	ვალდებულებები		აქტივები	ვალდებულებები		აქტივები	ვალდებულებები	
US Dollars	35,834	10,701	25,133	35,906	67,888	(31,982)	2,942	58,841	(55,899)
Euros	4	76,964	(76,960)	66	27,927	(27,861)	213	13,514	(13,301)
GEL	17,117	21,661	(4,544)	16,132	17,081	(949)	26,067	13,061	13,006
სულ	52,955	109,326	(56,371)	52,104	112,896	(60,792)	29,222	85,416	(56,194)

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

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

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი		2016 წ. 31 დეკემბერი		2016 წ. 1 იანვარი	
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით (2016 წ. 1 იანვარი: 20%-ით გამყარება)	5,027	4,273	(6,396)	(5,437)	(11,180)	(9,503)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით (2016 წ. 1 იანვარი: 20%-ით გაუფასურება)	(5,027)	(4,273)	6,396	5,437	11,180	9,503
ევროს გამყარება 20%-ით (2016 წ. 1 იანვარი: 20%-ით გამყარება)	(15,392)	(13,083)	(5,572)	(4,736)	(2,660)	(2,261)
ევროს გაუფასურება 20%-ით (2016 წ. 1 იანვარი: 20%-ით გაუფასურება)	15,392	13,083	5,572	4,736	2,660	2,261

რისკი გამოთვლილ იქნა ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში გამოსახული ფულადი ნაშთებისათვის.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფს აქვს თავის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის გავლენის რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები, საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთის ან დაფარვის ვადის მიხედვით.

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათასი ლარი	მოთხოვნა მდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-6 თვე	6-12 თვე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	პროცენტის გარეშე	სულ
2017 წ. 31 დეკემბერი							
სულ ფინანსური აქტივები	7	-	1,893	6,650	29,049	15,356	52,955
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,057	2,126	19,508	38,511	21,712	20,412	109,326
საპროცენტო განაკვეთისადმი ნეტო სენსიტიურობა 2017 წ. 31 დეკემბერს	(7,050)	(2,126)	(17,615)	(31,861)	7,337	(5,056)	(56,371)
2016 წ. 31 დეკემბერი							
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	40	34,649	1,333		36,022
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,062	21,965	12,981	37,358	18,234	17,296	95,600
საპროცენტო განაკვეთისადმი ნეტო სენსიტიურობა 2016 წ. 31 დეკემბერს	(5,062)	(21,965)	(12,941)	(2,709)	(16,901)	(17,296)	(76,854)
2016 წ. 1 იანვარი							
სულ ფინანსური აქტივები	34	306	-	-	11,997	16,885	12,337
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,508	3,506	5,532	40,298	20,671	12,901	72,515
საპროცენტო განაკვეთისადმი ნეტო სენსიტიურობა 2016 წ. 1 იანვარს	(2,474)	(3,200)	(5,532)	(40,298)	(8,674)	3,984	(56,194)

ჯგუფს არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა ან პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვისთვის, რადგან ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა ჯგუფის საქმიანობისთვის.

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. ჯგუფი ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზის მონიტორინგს. ჯგუფი ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას ძირითადად მიღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მეშვეობით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება სპოტ გაცვლითი კურსით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
მიღებული სესხები	7,047	2,116	20,735	49,623	38,614	118,135
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	9,986	9,969		472		20,427
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	17,033	12,085	20,735	50,095	38,614	138,562

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2016 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
მიღებული სესხები	5,344	17,849	19,612	51,568	20,338	114,711
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	17,296	-	-	-	-	17,296
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	3,615	-	-	3,615
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	22,640	17,849	23,227	51,568	20,338	135,622

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2016 წლის 1 იანვარს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადამი	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	სულ
ვალდებულებები						
მიღებული სესხები	2,844	1,322	11,431	50,049	24,105	89,751
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	12,901	-	-	-	-	12,901
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	2,395	3,271	-	5,666
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	15,745	1,322	13,826	53,320	24,105	108,318

28 რეალური ღირებულების გამჟღავნება

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

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

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

28 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი			საბალანსო ღირებულება
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	540	-	540
გაცემული სესხები	-	-	35,599	35,599
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	-	16,816	16,816
სულ აქტივები	-	540	52,415	52,995
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	88,914	-	88,914
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	-	20,412	-	20,412
სულ ვალდებულებები	-	109,326	-	109,326

ათასი ლარი	2016 წ. 31 დეკემბერი				2016 წ. 1 იანვარი			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
ფინანსური აქტივები								
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	1,720	-	1,720	-	2,989	-	2,989
გაცემული სესხები	-	-	36,022	36,022	-	-	12,337	12,337
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	-	14,361	14,361	-	-	13,895	13,895
სულ აქტივები	-	1,720	50,383	52,103	-	2,989	26,232	29,221
ფინანსური ვალდებულებები								
მიღებული სესხები	-	92,114	-	92,114	-	67,245	-	67,245
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	-	17,296	-	17,296	-	12,901	-	12,901
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	3,485	-	3,485	-	5,269	-	5,269
სულ ვალდებულებები	-	112,895	-	112,895	-	85,415	-	85,415

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 დონის რეალური ღირებულებები შეფასებული იქნა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასებულ იქნა სამომავლო ფულადი ნაკადების, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ. რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-3 დონის რეალური ღირებულება შეფასდა საბაზრო შედარების მიდგომის გამოყენებით, უძრავი ქონების ფასების შესახებ საჯაროდ ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე.

28 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

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

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

29 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფის მიზნები გახლავთ დაცვა ჯგუფის უნარისა, გააგრძელოს მუშაობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის ჯგუფმა შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

30 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით

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

31 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებთან მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2017 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები გახლდათ შემდეგი:

ათასი ლარი	ძირითადი აქციონერი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხა	-	774	19
სხვა დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხა	-	182	-
გაცემული სესები	35,543	585	-
გაცემული სესების გაუფასურების ანარიცხი	-	(585)	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(677)	(1,593)	-

2016 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები გახლდათ შემდეგი:

ათასი ლარი	ძირითადი აქციონერი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხა	1	2	19
სხვა დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხა	-	19	-
გაცემული სესები	34,460	2,031	-
გაცემული სესების გაუფასურების ანარიცხი	-	(509)	-
მიღებული სესხები	(428)	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(566)	(2,007)	-

2016 წლის 1 იანვარს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები გახლდათ შემდეგი:

ათასი ლარი	ძირითადი აქციონერი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხა	-	127	-
სხვა დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხა	-	9	-
გაცემული სესები	-	12,297	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(66)	(209)	(1)

31 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლის და ხარჯების მუხლები გახლდათ შემდეგი:

ათასი ლარი	ძირითადი აქციონერი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები
საპროცენტო შემოსავალი	2,878	683	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	23	-
ფინანსური დანახარჯი	(9)	(210)	-
ნედლეულისა და მასალების შესყიდვა	-	(2,079)	-
გაცემული სესხების გაუფასურება	-	(77)	-
რემონტი და მოვლა-შენახვა	-	-	-
ტრანსპორტის ხარჯები	-	-	-
იჯარის ხარჯი	-	(1,523)	-
ანაზღაურება	-	-	(5,264)

2016 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლის და ხარჯების მუხლები გახლდათ შემდეგი:

ათასი ლარი	ძირითადი აქციონერი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	-	3	-
საპროცენტო შემოსავალი	2264	1,751	-
ფინანსური დანახარჯი	(78)	-	-
გაცემული სესხების გაუფასურება	-	(509)	-
რემონტი და მოვლა-შენახვა	-	(1,118)	-
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები	-	(197)	-
ტრანსპორტის ხარჯები	-	(1,388)	-
იჯარის ხარჯი	-	(35)	-
ანაზღაურება	-	-	(4,667)

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ძირითადი ხელმძღვანელი პირების, რომლებიც მმართველი საბჭოს წევრები არიან, ანაზღაურება მოიცავდა ხელფასებს, ბონუსებსა და ასევე დაზღვევისა და სამივლინებო ხარჯების კომპენსაციას.

32 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ

2018 წლის იანვარში კომპანიამ საქართველოში, ნატახტარში შეისყიდა 54 ჰა მიწის ნაკვეთი თავისი ქარხნის გადატანის მიზნით. 2018 წლის მაისში კომპანიამ ხელშეკრულებები გააფორმა არქიტექტურულ და სამშენებლო კომპანიებთან. ქარხნის ნატახტარში გადატანის დაწყება დაგეგმილია 2019 წლის იანვრიდან.

2018 წლის 1 მაისის შემდეგ სასტუმროს მოძრავი და უძრავი ქონება იჯარით გადაეცა შპს „ჭყონია და კომპანიას“ (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო).

დანართი 1 – „ჯორჯიან პალას ჰოტელის“ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ათასი ლარი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 1 იანვარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	26,191	25,277	25,539
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი	-	309	309
სხვა არამატერიალური აქტივები	71	92	107
სულ გრძელვადიანი აქტივები	26,262	25,678	25,955
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	645	751	572
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	529	278	211
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	15	24
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,190	1,044	807
სულ აქტივები	27,452	26,722	26,762
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-	3,837
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	3,837
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	(6)	134	133
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,350	1,060	611
სხვა გადასახდელი გადასახადები	481	445	213
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,825	1,639	957
სულ ვალდებულებები	1,825	1,639	4,794
წმინდა აქტივები	25,627	25,083	21,968
ათასი ლარი	2017	2016	
ამონაგები	4,992	6,090	
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(6,491)	(6,917)	
მთლიანი ზარალი	(1,499)	(827)	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	37	-	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(584)	(604)	
დისტრიბუციის დანახარჯები	(11)	(38)	
სხვა ზარალი, ნეტო	(14)	(23)	
საოპერაციო ზარალი	(2,071)	(1,492)	
ფინანსური დანახარჯი	(34)	(34)	
ზარალი, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	(2,105)	(1,526)	
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/კრედიტი	(2)	3,837	
წლის (ზარალი)/მოგება	(2,107)	2,311	

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ, შვილობილი საწარმოების ჩამონათვალი და მათი საქმიანობა. სააქციო საზოგადოება კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია 1993 წლიდან არის The Coca-Cola Company-ს ოფიციალურად ლიცენზირებული პროდუქციის ჩამომსხმელი კომპანია, რომელიც უფლებმოსილია სავაჭრო ნიშნების გამოყენებასა და პროდუქციის ჩამოსხმა/რეალიზაციაზე საქართველოში. კომპანია საქართველოში გამაგრილებელი სასმელების წარმოების ინდუსტრიაში მოღვაწეობს და გაზიანი გამაგრილებელი სასმელების სეგმენტში ბაზრის ლიდერია. კომპანია ადგილობრივი ბაზრის გარდა ახდენს პროდუქციის ექსპორტს მეზობელ სომხეთსა და აზერბაიჯანში. 200 მლ., 250 მლ., 330 მლ., 500 მლ., 1000 მლ., 1500 მლ., 2000 მლ. შეფუთვებში ვაწარმოებთ გაზიან გამაგრილებელ სასმელებს, ცივ ჩაის, წვენებს, სუფრის წყალსა და ენერგეტიკულ სასმელებს შუმის, მეტალის და PET მასალის გამოყენებით.

„კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიას“ შვილობილი საწარმოების ჩამონათვალი 2017 წლისთვის:

1. სს „ფოთი მაცივარი“ – ძირითადი საქმიანობა: სასაწყობე მეურნეობა ფოთში. აქვთ ცივი და მშრალი შენახვის საწყობები. შემოსავლის წყარო - ფართობების იჯარით გაცემიდან მიღებული ქირა (2017 წელს გაიყიდა);
2. შპს „მერკური 99“ - ძირითადი საქმიანობა: სასაწყობე მეურნეობა თბილისში. შემოსავლის წყარო - ფართობების იჯარით გაცემიდან მიღებული ქირა;
3. შპს „ქობულეთი XXI“ – საინვესტიციო ქონება, სასტუმრო ვილა;
4. შპს „ქინგს ინ“ - საინვესტიციო ქონება, სასტუმრო ძველ თბილისში;
5. შპს „სოლომონი 1805“ – საინვესტიციო ქონება, სასტუმრო სიღნაღში – გაიყიდა;
6. შპს „ცენტურიონი“ – საქმიანობა შეჩერებულია;
7. შპს „კალა ინვესტი“ - საქმიანობა შეჩერებულია;
8. შპს „კოკა-კოლა ბორჯომი“ - საქმიანობა შეჩერებულია - 2017 წელს გაიყიდა;
9. შპს „კოკა-კოლა აჭარა“ - საქმიანობა შეჩერებულია - 2017 წელს გაიყიდა;

წლიური ბრუნვა - 17,5 %-იანი ზრდა. 2017 წელს გამოვლინდა გამაგრილებელი სასმელების ბაზრის ზრდის საერთო ტენდენცია. შიდა ფაქტორების თვალსაზრისით, ჩვენ დავუმატეთ ახალი პროდუქტები, დავამატეთ ახალი მაცივრები და მომხმარებელს შევთავაზეთ უფრო ცივი სასმელი. გავაფართოვეთ ბაზარზე შეღწევა, თბილისში გაყიდვები გადავეცით ავტონომიურ დისტრიბუტორს. რაც შეეხება გარე ფაქტორებს, დადებითი გავლენა იქონია ყოველწლიურად მზარდმა ტურისტულმა ნაკადმა. სავალუტო კურსის სტაბილურობამ განაპირობა მომხმარებლის საერთო სტიმულირება.

მთლიანი მოგება - 15%-იანი ზრდა;

2016 წელს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიას“ თანამშრომლების რაოდენობა იყო 796 (მათ შორის 218 ქალი და 578 მამაკაცი); თანამშრომელთა კონსოლიდირებული რაოდენობა, შვილობილ საწარმოებში დასაქმებულების ჩათვლით, იყო 813.

2017 წელს 706 ადამიანი (მათ შორის 203 ქალი და 503 მამაკაცი) იყო დასაქმებული „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიაში“ - შვილობილი საწარმოების ჩათვლით სულ თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 726.

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია
ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანია ამჟამად მოლაპარაკებებს აწარმოებს DEG-DEUTSCHE INVESTITIONS-UND ENTWICKLUNGS GESELLSCHAFT MBH-თან დამატებით EUR 18.000.000-ს გამოყოფაზე 10 წლის ვადით. ამ თანხით დაგეგმილია საბანკო დავალიანების ნაწილობრივ შემცირება, EUR 3,5 მილიონით და არსებული ჩამოსახმელი ქარხნის გადატანა მუხრანის ველზე, მცხეთაში. ამ პროექტის ფარგლებში დაგეგმილია საწარმოო სიმძლავრის, სასაწყობო და ოფისის ფართობებისა და სხვა ტერიტორიების გაორმაგება. ვგეგმავთ ასევე პროდუქციის საწარმოო ახალი ხაზების დამატებას, პროდუქციაზე გაზრდილი მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად. ახალ ქარხანაში დაგეგმილია თანამედროვე, ენერგოეფექტური და გარემოსადმი მეგობრული სისტემების დანერგვა. ახალი ტექნოლოგიების დანერგვის შედეგად მოველით თვითღირებულების მნიშვნელოვან ოპტიმიზაციას; თბილისში არსებული მიწის ნაკვეთის განვითარების პერსპექტივების თაობაზე მოლაპარაკებები მიმდინარეობს დეველოპერულ კომპანიებთან.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოს მიმოხილვა

კომპანია რეგულარულად ატარებს ბაზრის კვლევებს. დღეისათვის ამ მომსახურებას გვიწევს საერთაშორისო კომპანია „Canadian“. კვლევის მიზანია ბაზრის ზრდის/შემცირების ტენდენციების შეფასება და კონკურენტი პროდუქციის პოზიციების შესწავლა. 2017 წლის შედეგების მიხედვით კომპანიას გამაგრებული სასმელების ბაზრის 49% უკავია.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

ქობულეთში მდებარე „ჯორჯიან პალას ჰოტელი“ კომპანიის დამოუკიდებელი საოპერაციო ერთეულია. სასტუმრომ 2008 წელს დაიწყო ფუნქციონირება, როგორც 5-ვარსკვლავიანმა დასასვენებელმა ადგილმა. 2018 წელს სასტუმრო იჯარით გადაეცა კომპანიას, რომელსაც სასტუმროს მართვის საერთაშორისო გამოცდილება აქვს.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2017 წელს კომპანიამ შეიცვალა მომსახურე ბანკი და აშშ დოლარში გამოსახული სესხები ჩაანაცვლა უფრო დაბალი საპროცენტო განაკვეთის მქონე, ევროში გამოსახული სესხებით.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (თანხები მოცემულია ათას ლარში):

	დასახელება	2017	2016	აღწერა
1	ამონაგები	137,601	117,346	ზრდის ფაქტორები აღწერილია.
2	მთლიანი მოგება	42,690	37,127	ამონაგების ზრდამ გამოიწვია მთლიანი მოგების ზრდა
3	დაბეგვრამდე მოგება	5,709	576	დაბეგვრამდე მოგება გაიზარდა
4	წლის მოგება	5,639	17,146	2016 წელს საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებების გამო გადავადებული მოგების გადასახადის ამოღების შედეგად 2016 წ. მოგება უფრო მაღალი იყო.
5	მთლიანი მოგების მარჟა	31,02%	31,64%	2017 წელს მოგების მთლიანი მარჟა თითქმის უცვლელი დარჩა 2016 წელთან შედარებით

გაბრიელა

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია

ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება

6	დებიტორული დავალიანების ამოღების ვადის ხანგრძლივობა	44,2	46,6	დებიტორული დავალიანების ამოღების ვადის ხანგრძლივობა შემცირდა
7	მარაგის რეალიზების ვადის ხანგრძლივობა	34,6	39,1	შემცირდა საწყობში ნედლეულისა და მასალების შენახვის დღეების რაოდენობა
8	ნეტო სავაჭრო ციკლი	0,5	11,7	სავაჭრო ციკლი მნიშვნელოვნად შემცირდა, ანუ ჩვენი საოპერაციო ციკლი თითქმის დებიტორული დავალიანების ამოღების ვადის ხანგრძლივობის ტოლია.

არაფინანსური ინფორმაცია:

	დასახელება	2017	2016	აღწერა
1	პორტფელში პროდუქტების რაოდენობა	51	49	კომპანია მომხმარებელს პერიოდულად ახალი სახის პროდუქტებს სთავაზობს
2	თანამშრომელთა რაოდენობა	726	813	დისტრიბუციის მომსახურე კომპანიაზე გადაცემა.

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2016 წლის 1 დეკემბერს კომპანიამ შეიცვალა შეზღუდული პაუზისმგებლობის კომპანიის სატუსი და სააქციო საზოგადოება გახდა, რა მომენტშიც კაპიტალი ლარში გადაანგარიშდა აშშ დოლართან გაცვლითი კურსის მიხედვით.

2017 წელს კომპანიას თავის აქციებთან მიმართებით არავითარი ოპერაცია არ განუხორციელებია.

7. დამატებით განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებში ასახული თანხების შესახებ

„ERP implementation-ის“ პროექტი 2017 წლის ნოემბერში დაიწყო. საკონსულტაციო კომპანია „RSM-თან“ გაფორმდა ხელშეკრულება პროგრამული უზრუნველყოფის, SAP BUSINESS ONE, დანერგვის თაობაზე. დაგეგმილი გვაქვს ახალ პროგრამულ უზრუნველყოფაზე სრულად გადასვლა 2020 წლის 1 იანვრიდან.

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

კომპანიის გაყიდვების უმეტესობა კონსაინმენტის პირობებით ხორციელდება. ჩვენ გვყავს რეგიონალური დისტრიბუტორები თითქმის 10 წლიანი თანამშრომლობის გამოცდილებით, რაც მნიშვნელოვნად ამცირებს ფულადი სახსრების არმილების რისკს. ქსელის ზრდის პარალელურად იზრდება დებიტორული დავალიანების ამოღების ვადის ხანგრძლივობა, რაც წარმოქმნის სამუშაო კაპიტალის მობილიზების საჭიროებას და ამგვარად, ზრდის კომპანიის ხარჯებს. 2016 წელთან შედარებით დებიტორული დავალიანების ამოღების ვადის ხანგრძლივობის მაჩვენებელი უკეთესია, თუმცა მომავალში ამ კუთხით მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოსალოდნელი არ არის.

Handwritten signature

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია

ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება

9. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვის თვალსაზრისით

მ ა გ ა ლ ი თ ი :

	არსებული რისკების აღწერა	ხელმძღვანელობის გეგმა რისკის შესამცირებლად
1	გარე და შიდა ფაქტორებით გამოწვეული ლარის გაცვლითი კურსის მერყეობა კომპანიისთვის სერიოზულ რისკს წარმოქმნის. იმპორტირებული ნედლეული პროდუქციის საწარმოო თვითღირებულების მნიშვნელოვან წილს შეადგენს. ამასთან, კომპანიის სესხები ძირითადად ევროშია გამოსახული, ამიტომ ვალუტასთან დაკავშირებული რისკები საკმაოდ მაღალია.	დაგეგმილია სეზონის დროს სესხების ძირითადი ნაწილის დაფარვა, როდესაც უცხოური ვალუტის ჭარბი მოცულობაა ბაზარზე და სავალუტო კურსი უფრო დაბალია, ვიდრე ეს საერთო ბიუჯეტშია გათვალისწინებული. მომავალში ვგეგმავთ ობლიგაციების გამოშვებასა და ვალდებულებების ნაწილის ლარში გადაყვანას.
2	პროდუქტის მარკირება - არაალკოჰოლური სასმელის სავალდებულო მარკირების გადასახადია 5,5 ევრო ყოველ 1000 ერთეულზე. ეს ადმინისტრაციული წესი შემოღებულ იქნა კერძო კომპანიებისათვის და მნიშვნელოვან ხარჯებთანაა დაკავშირებული.	ფინანსთა მინისტრის #994 ბრძანების მიხედვით დღემდე კომპანიებისათვის სავალდებულოა მარკირების გადასახადის გადახდა, თუმცა შემოსავლების სამსახური 1 თეთრს იხდის თითოეულ ბოთლზე ოპერატორისთვის, ინდივიდუალური აქტის ფარგლებში. კომპანია და დარგობრივი ასოციაციები მუდმივად მუშაობენ ამ პრობლემის გადაჭრის გზების მოსაძებნად.
3	მეწარმეების გაფართოებული ვალდებულებები - ნარჩენების მართვის ახალი კოდექსის შესაბამისად მეწარმეებს/ იმპორტიორებს ევალებათ ბაზარზე თავისი პროდუქციის დისტრიბუციის შედეგად წარმოქმნილი ტარის შეგროვება და უფლებამოსილი გადამამუშავებლისთვის მიწოდება, ან თავად რეციკლირება.	ამ მოთხოვნის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯების ოდენობა დღეისათვის ცნობილი არ არის. ჩვენ მუდმივად ვახორციელებთ ამ სიტუაციის კონტროლს.

ვახტანგ ლალიძე

დირექტორი

5 დეკემბერი 2018 წელი
თბილისი, საქართველო

გიორგი ახალაძე

ფინანსური მენეჯერი



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181495941



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

10.12.2018 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ბესიკ სეხნიაიძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. #7

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

+995 (32) 72-68-80

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

37170451346618



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 ბესიკ სეხნიაიძე, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს: ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი ქ. №7, ვადასტურებ თარგმანის მზია კობრავას (დაბ. 14.06.1967 პირადი № 01019047672, გაც. მცხოვრები: თბილისი, თემქა 4-ე მ/რ, 3-ე კორპ. ბ. №9) ხელმოწერის ნამდვილობას.

Я, нотариус в г. Тбилиси Бесик Сехниаидзе, нотариальное бюро которого находится по адресу: Тбилиси, пр. Важа-Пшавела № 7, заверяю действительность подписи Мзии Кобрава рожд. 14.06.1967г. проживающей по адресу: Грузия, г. Тбилиси, посёлок ТЭВЗ, 4м/р, корп. №3, кв. № 9. личный № 01019047672.

I, the notary Mzia Kobraва, whose notary office is located on 7, Vazha-Pshavela Avenue, confirm the actuality of the signature of a translator Mzia Kobraва. (born on 14.06.1967, personal №01019047672, residing at Temka District, 4 m/d., bl. 3, fl.9, Tbilisi).

მე, ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ და რუსულ ენებს და უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს. სერთიფიკატი გაცემული უცხო ენათა და პროფესიონალური განვითარების საერთაშორისო ცენტრის „გლობალ ედუქეიშენ ჯორჯია“-ს ინგლისურის B1 დონის კურსი/სერთიფიკატი № 299 საქართველოს „ახალგაზრდობის უფლებათა დაცვისა და განვითარების კავშირთან“ არსებული სასწავლო ცენტრის რუსული ენის შემსწავლელი სრული კურსი. გაც. 20.07.2005წ. შესრულებულია ხელმოწერა 57 გვერდზე 1 ეგზემპლარად.

Я, нотариус предупредил переводчицу, что она несёт ответственность за точность перевода, которая подтвердила, что владеет иностранным языком и гарантирует точность перевода. Сертификат №299, выданный 20.07.2005г. учебным центром при «Союзе развития и защиты молодежи Грузии».

I, the notary, warned the translator, that she is responsible for the precision of a translation, who confirms that has a good command of English and Russian languages and provides the precision of a translation. Certificate issued by International Center of Foreign Language and Professional Development – Global Education Georgia, The English B1 level Course.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 114 ლარი თანახმად მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის №507 დადგენილებისა (სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობები, გადახდევინების წესი და მომსახურების ვადები) 31-ე მუხლისა და 2 (ორი) ლარი რეგისტრაციის საფასური თანახმად ამავე დადგენილების 39-ე მუხლისა.

სულ გადახდილია 116 ლარი

ნოტარიუსი
Notary
The Notary



ბესიკ სეხნიაიძე
Бесик Сехниаидзе
Besik Sekhniadze