

შპს ბორნ სოფქიმია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2018

შპს ბორნ სოფქიმია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ქართული ლარი	შენიშვნა	<u>01.01.2018</u>	<u>31.12.2018</u>
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	873 104	4 710 773
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	1 947 636	2 040 689
მარაგი	15	4 788 386	5 208 988
წინასწარ ანაზღაურებული ხელფასი		1 270	-
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნები	16	233 354	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7 843 750	11 960 451
ძირითადი საშუალებები	17	2 106 675	2 364 094
არამატერიალური აქტივები		8 819	12 915
სულ აქტივები		9 959 244	14 337 460
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	2 206 933	2 316 884
გადასახდელი ხელფასები		-	65 282
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	19	-	3 479 580
გამოცხადებული დივიდენდი	20	7 159 344	6 375 629
საგადასახადო ვალდებულებები		31 633	38 820
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		9 397 910	12 276 195
საწესდებო კაპიტალი	21	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		561 235	2 061 165
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9 959 244	14 337 460

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობისა და მთავარი ბუღალტრის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 30 სექტემბერს:

თინათინ საფრიძე
დირექტორი

გიორგი დავითაძე
მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 5-27 გვერდებზე.

შპს ბორნ სოფქიმია

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2018
განგრძობითი ოპერაციები:		
ამონაგები	5	12 881 245
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(9 590 571)
საერთო მოგება		3 290 675
სხვა შემოსავალი	6	25 672
დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები	7	(161 344)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1 344 324)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(459 725)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		1 350 952
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10	36 725
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(1)
საპროცენტო შემოსავალი	11	35 940
საპროცენტო ხარჯი	12	(49 783)
კურსთაშორის სხვაობა - ნეტო		127 422
სხვა ფინანსური ხარჯები		(1 325)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1 499 930
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წლის (ზარალი)/მოგება		1 499 930

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობისა და მთავარი ბუღალტრის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 30 სექტემბერს:

თინათინ საფრიძე
დირექტორი

გიორგი დავითაძე
მთავარი ბუღალტერი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 5-27 გვერდებზე.

შპს ბორნ სოფქიმია

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ქართული ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	100	561 235	561 335
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-	-
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	1 499 930	1 499 930
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	2 061 165	2 061 265

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობისა და მთავარი ბუღალტრის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 30 სექტემბერს:

თინათინ საფრიძე
დირექტორი

გიორგი დავითაძე
მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 5-27 გვერდებზე.

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშების წარმდგენი საწარმო	6	16. მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნები	12
2. მომზადების საფუძვლები	7	17. ძირითადი საშუალებები	12
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	8	18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	8	19. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	13
5. ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	9	20. გამოცხადებული დივიდენდი	14
6. სხვა შემოსავალი	9	21. საკუთარი კაპიტალი	14
7. დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები	9	22. კაპიტალის მართვა	14
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	23. რეალური ღირებულებების და რისკების მართვა	15
9. სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	24. პირობითი ვალდებულებები	19
10. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	10	25. დაკავშირებული მხარეები	20
11. საპროცენტო შემოსავლები	11	26. შემდგომი მოვლენები	20
12. საპროცენტო ხარჯი	11	27. შეფასების საფუძვლები	20
13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	28. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	20
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	29. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	27
15. მარაგები	11		

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო

ჯგუფის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

(ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

შპს ბორნ სოფქიმია წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2009 წლის 15 იანვარს.

შპს ბორნ სოფქიმია-ს იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, მარნეულის ქ., N44

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა მცენარეთა დაცვისა და მოვლის საშუალებების, სასუქებისა და სხვა აგროქიმიური პროდუქტების, სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების ინვენტარის და სხვა მსგავსი პროდუქციის რეალიზაცია.

შპს ბორნ სოფქიმია ფლობს შემდეგ საწარმოს:

მფლობელები	ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად ნების დართვის თარიღისთვის, %	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობილი წილი, %	2018 წლის 1 იანვრისთვის ფლობილი წილი, %
შპს აგრო ჰოლდინგი (406104996)	100%	100%	100%
	100%	100%	100%

შპს ბორნ სოფქიმის მფლობელების სტრუქტურა შემდეგია:

მფლობელები	ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად ნების დართვის თარიღისთვის, %	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობილი წილი, %	2018 წლის 1 იანვრისთვის ფლობილი წილი, %
გიორგი კორძაძე (01015018175)	29%	29%	15%
აჩიკო კორძაძე (901015018523)	50%	50%	50%
შპს „ბორან ჯ“ (205270106)	21%	21%	21%
ლევან არაშიძე (01009018224)	0%	0%	14%
	100%	100%	100%

ჯგუფის საბოლოო კონტროლს ერთობლივად ახორციელებენ:

გია კორძაძე (10001000876) - შპს ბორნ სოფქიმის აღმასრულებელი დირექტორი;

აჩიკო კორძაძე (901015018523) - შპს აგრო ჰოლდინგის გენერალური დირექტორი;

თინათინ საფრიძე (01007013352) - შპს ბორნ სოფქიმის გენერალური დირექტორი;

ჯგუფის ძირითადი დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს სესხები ლიცენზირებული ფინანსური ინსტიტუტიდან და გაუნაწილებელი მოგება.

მფლობელებს აქვთ დისკრეციული შესაძლებლობა, პირდაპირ ჩაერიონ ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობის მართვაში თავიანთი სარგებლის მიღების მიზნით.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია შენიშვნაში 25.

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, როგორც ჯგუფის მსს ფასს-ზე გადასვლის ნაწილი. როდესაც ჯგუფი მოამზადებს მსს ფასს-ის შესაბამისად პირველ სრულ კომპლექტს ფინანსურ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ისინი მომზადებული იქნება მოქმედი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად იმ თარიღისათვის.

შესაბამისად, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული კომპლექტის შესადარისი ინფორმაციის შექმნა, მომზადებულია ხელმძღვანელობის მიერ, იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ცოდნის გამოყენებით, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ძალაში იქნება 2019 წლის 31 დეკემბერს, ასევე იმ, სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებით, რომლებიც გამოყენებულ იქნება ჯგუფის ფასს-ების შესაბამისად მომზადებულ პირველ სრულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების კომპლექტში. წინამდებარე კონსოლიდირებული

ფინანსური ანგარიშგება, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გარდა, არ მოიცავს წინა წლების შესაბამის ციფრებს. ამგვარი სტანდარტის, ინტერპრეტაციის ან სააღრიცხვო პოლიტიკის ნებისმიერი ცვლილება შესაძლოა მოითხოვდეს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას, მანამ სანამ ისინი მოიცავენ ამგვარ შესაძარის ინფორმაციას.

ჯგუფს აქამდეც არ მოუშადადებია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების სხვა მარეგულირებელი ჩარჩოების ფარგლებში. შესაბამისად, ჯგუფს არ წარმოუდგენია შეჯერებები როგორც ამას ითხოვს მსს ფასს.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-ის შესაბამისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული

გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

რეალური ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს რეალური ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური, ისე - არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. რეალური ღირებულება განსაზღვრულია შეფასების და განმარტებითი შენიშვნების მიზნებისთვის.

რეალური ღირებულება დაჯგუფებულია რეალური ღირებულების იერარქიაში სხვადასხვა დონეების მიხედვით იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული საბაზრო ფასი (არაკორექტირებული).

- დონე 2: შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლებელია რეალური ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ რეალური ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, რეალური ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

რეალური ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 20 რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა.

5. ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან

ჯგუფის ამონაგების 100% დაგენერირებულია სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების საქონლისა და ინვენტარის რეალიზაციიდან. საანგარიშებოს პერიოდის განმავლობაში სრული რეალიზაცია ხორციელდებოდა საქართველოს ტერიტორიაზე.

6. სხვა შემოსავალი

ლარი	2018
საკომისიო გასამრჯელოები	24 074
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	564
სხვა შემოსავალი	1 034
სულ სხვა შემოსავალი	25 672

7. დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები

ლარი	2018
რეკლამის ხარჯი	63 815
ტრანსპორტირების ხარჯი	59 111
მიწოდების სხვა ხარჯი	38 419
სულ დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები	161 344

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2018
დასაქმებულთა გასამრჯელოს ხარჯი	920 787
მივლინების ხარჯი	27 751
დაზღვევის ხარჯი	5 492
წარმომადგენლობითი ხარჯი	5 823
საოფისე ხარჯი	3 712
კომუნალური მომსახურების ხარჯი	20 100
კომუნიკაციის ხარჯი	12 168
დაცვის მომსახურების ხარჯი	5 076
იჯარის ხარჯი	12 753
საბანკო ხარჯი	31 729
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურების ხარჯი	18 038
ცვეთა და ამორტიზაცია	195 517
ძირითად საშუალების ექსპლუატაციის ხარჯი	32 999
საგადასახადო ხარჯი	38 395
სხვა ადმინისტრაციული	13 985
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1 344 324

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ლარი	2018
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	334 209
მარაგების გაუფასურების ზარალი	125 516
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	459 725

10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

ლარი	2018
არასაოპერაციო მოგება ძირ. საშუალების გასვლიდან	17 554
ვალდებულების ჩამოწერით ან პატივით მიღებული შემოსავალი	19 171
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	36 725

11. საპროცენტო შემოსავლები

ლარი	2018
გაცემულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	18 128
მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	17 812
სულ საპროცენტო შემოსავალი	35 940

12. საპროცენტო ხარჯი

ლარი	2018
ბანკისგან მიღებულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	34 665
სხვა მიღებულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	15 118
სულ საპროცენტო ხარჯი	49 783

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი	1 იანვარი 2018	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული	15 720	57 015
ფულადი სახსრები ბანკებში	857 384	4 653 759
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	873 104	4 710 773

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	1 იანვარი 2018	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	1 937 021	2 040 684
სხვა მოთხოვნები	10 615	6
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 947 636	2 040 689

15. მარაგები

ლარი	1 იანვარი 2018	31 დეკემბერი 2018
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	4 788 208	5 207 722
სხვა მარაგები	178	1 266
სულ მარაგები	4 788 386	5 208 988

16. მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნები

ლარი	1 იანვარი 2018	31 დეკემბერი 2018
არადაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	233 354	-
სულ სასესხო მოთხოვნები	233 354	-

ა) ცვლილებები მოთხოვნებში წარმოშობილი ფინანსური საქმიანობიდან:

ლარი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	233 354
სესხის გაცემა	4 797
საპროცენტო შემოსავალი	18 128
გაცემული სესხის დაბრუნება	(256 279)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0

ბ) პირობები და სესხის მიღების ვადები:

ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	1 იანვარი 2018		31 დეკემბერი 2018	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ი/მ ზურაბ ქართველიშვილი (01001005897)	GEL	10%	2018	233 354	233 354	0	0
სულ				233 354	233 354	0	0

17. ძირითადი საშუალებები

ლარი	მიწის ნაკვეთები	შენობა-ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა, ავიჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება ან ნარჩენი ღირებულება						
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	184 657	2 156 813	106 348	206 506	237 637	2 891 960
შესყიდვები	128 214	242 224	60 590	19 317	27 726	478 071
გასვლები	-	-	(325)	-	(43 735)	(44 060)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	312 871	2 399 037	166 613	225 823	221 628	3 325 971

შპს ბორნ სოფქიმია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

ცვეთა

ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(472 475)	(21 646)	(143 524)	(147 640)	(785 285)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(111 323)	(23 790)	(30 328)	(27 264)	(192 705)
გასვლები	-	-	16	-	16 096	16 112

ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	312 871	1 815 239	121 193	51 971	62 821	2 364 094
--	----------------	------------------	----------------	---------------	---------------	------------------

წმინდა საბალანსო ღირებულება

2018 წლის 1 იანვარს	184 657	1 684 338	84 702	62 981	89 997	2 106 675
2018 წლის 31 დეკემბერს	312 871	1 815 239	121 193	51 971	62 821	2 364 094

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	1 იანვარი 2018	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები ადგილობრივ მომწოდებლებთან	232 706	195 896
სავაჭრო ვალდებულებები უცხოელ მომწოდებლებთან	1 974 227	2 120 988
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2 206 933	2 316 884

19. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

ლარი	1 იანვარი 2018	31 დეკემბერი 2018
სესხი ლიცენზირებული ფინანსური ინსტიტუტისგან	-	3 479 580
სულ მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	3 479 580

საკონტრაქტო პირობების შესახებ, საპროცენტო განაკვეთისა და უცხოური ვალუტის შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ ქვემოთ:

(ა) ცვლილებები ვალდებულებებში წარმოშობილი ფინანსური საქმიანობიდან

ლარი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-
სესხის მიღება	6 484 413
საპროცენტო ხარჯი	34 665

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული ეფექტი	(5 580)
სესხების დაფარვა	(3 033 918)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 479 580

(ბ) პირობები და სესხის დაფარვის ვადები

დარჩენილი სესხების პირობები შემდეგია:

ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	1 იანვარი 2018		31 დეკემბერი 2018	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
სს „თიბისი ბანკი“	USD	6,85%	2019	0	0	3 479 580	3 479 580
სულ				0	0	3 479 580	3 479 580

20. გამოცხადებული დივიდენდი

ლარი	1 იანვარი 2018	31 დეკემბერი 2018
შპს "ბორან ჯ"	1 503 518	719 803
აჩიკო კორმაძე	3 579 637	3 579 637
გიორგი კორმაძე	2 076 190	2 076 190
სულ გამოცხადებული გადასახდელი დივიდენდები	7 159 344	6 375 629

21. საკუთარი კაპიტალი**(ა) საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას ჯგუფის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

(ბ) დივიდენდები

ჯგუფის მფლობელები არიან უფლებამოსილნი დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულიობით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი ნაშთი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

22. კაპიტალის მართვა

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ცდილობს რომ შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი, როგორც ჯგუფის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეთა შორის ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ეფექტური ფულის მენეჯმენტითა და

გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება ჯგუფის მფლობელებისგან.

წლის განმავლობაში ჯგუფის მიდგომაში კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით არ ყოფილა ცვლილება.

23. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა

(ა) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისას ოპერაციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე რეალური ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას. ჯგუფმა განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია რეალური ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს მის ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადახდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება დაანგარიშდება მომავალი ძირი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, ჯგუფი შემდეგი რისკების წინაშე იმყოფება:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

(i) რისკის მართვის სისტემა

ჯგუფის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკის მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მის განვითარებასა და ზედამხედველობაზე და მფლობელებისათვის მისი მოქმედების შესახებ რეგულარული ანგარიშის წარდგენაზე.

ჯგუფის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია ჯგუფზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და კონტროლების დასადგენად, ასევე რისკის და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და ჯგუფის საქმიანობაში ცვლილებების გათვალისწინებით. ჯგუფი ტრენინგებით, მმართველობითი სტანდარტებით და პროცედურებით მიზნად ისახავს, რომ განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა დასაქმებული გააცნობიერებს მის როლსა და მოვალეობებს.

მფლობელები ზედამხედველობენ თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული მონიტორინგი ჯგუფის რისკის მართვის პოლიტიკას და პროცედურებს და

მიმოიხილავს რისკის მართვის სისტემის ადეკვატურობას ჯგუფის წინაშე არსებულ რისკებთან დაკავშირებით.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ჯგუფის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ჯგუფს ძირითადად წარმოეშება გაცემული სესხებიდან, სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენს რისკის მაქსიმალურ განფენილობას. მისი მაქსიმალური განფენილობა ანგარიშგების თარიღისათვის შემდეგი იყო:

ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	2,040,689	1,947,636
გაცემული სესხები	-	233,354
ფულადი სახსრები ბანკებში	4,653,759	857,384
აღიარებული ფინანსური აქტივები	6,694,448	3,038,374

სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფის საკრედიტო რისკის განფენილობაზე ძირითადად გავლენას ახდენს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. არ არსებობს ერთი ისეთი მომხმარებელი, რომელსაც ჯგუფის შემოსავალზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს. გეოგრაფიულად, საკრედიტო რისკის მთელი განფენილობა კონცენტრირდება საქართველოში.

ჯგუფი ადგენს ანარიცხებს გაუფასურებისთვის რაც წარმოადგენს მის შეფასებებს წარმოშობილი ზარალისა სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

გაუფასურების ზარალი

სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობა ანგარიშგების თარიღისათვის შემდეგი იყო:

ლარი	მთლიანი	გაუფასურება	მთლიანი	გაუფასურება
ხანდაზმულობა გაყიდვის თარიღიდან	1 იანვარი 2018	1 იანვარი 2018	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2018
არ არის ვადაგადაცილებული	1 520 528	-	1 200 309	-
0-365 დღე	420 453	(126 136)	413 269	(123 981)
365-730 დღე	-	-	420 457	(336 365)
730 დღეზე მეტი	6 655	(6 655)	6 655	(6 655)
	1 947 636	(132 791)	2 040 689	(467 001)

გაუფასურების ანარიცხების ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებით წლის განმავლობაში შემდეგია:

ლარი	ერთობლივი გაუფასურება 2018
ნაშთი წლის დასაწყისში	(132,791)
აღიარებული გაუფასურების ზარალი	(334,210)
ნაშთი წლის ბოლოს	(467,001)

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივების საშუალებით. ჯგუფის მიერ ლიკვიდურობის მართვის მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, ჯგუფს ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი გადახდისუნარიანობა, როგორც ჩვეულ ასევე სტრესულ სიტუაციაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების თავიდან აცილებითა და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

როგორც წესი, ჯგუფი რწმუნდება რომ აქვს საკმარისი ნაღდი ფული დაფაროს მოსალოდნელი საოპერაციო დანახარჯები 30 დღიანი პერიოდისთვის მოთხოვნისამებრ, ფინანსურ ვალდებულებების შესრულების ჩათვლით; ეს გამოორიცხავს პოტენციურ გავლენას ექსტრემალური სიტუაციების დროს, რაც შეუძლებელია გათვლილ იქნეს წინასწარ, როგორიცაა სტიქიური მოვლენები.

ჯგუფს არ აქვს ლიკვიდური რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს წარმოექმნება ლიკვიდურობის პრობლემები, შეუძლია მოიპოვოს დაფინანსება.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ჯგუფი არ მიმართავს ჰეჯირების პრაქტიკას, მოგება ან ზარალში ვოლატარულობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

ჯგუფის წინაშე არსებობს სავალუტო რისკი, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის რომლებითაც ამონაგები, შესყიდვები და სესხები და დენომინირებული და ჯგუფის სამუშაო ვალუტას შორის. ჯგუფს აქვს განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ ამონაგებთან, შესყიდვებთან და სესხებთან მიმართებით, რადგან ისინი დენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც განსხვავდება ჯგუფის სამუშაო ვალუტისგან, ძირითადად აშშ დოლართან.

ჯგუფისთვის განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ შემდეგი გახლდათ:

შპს ბორნ სოფქიმია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული	ევროში დენომინირებული	აშშ დოლარში დენომინირებული	ევროში დენომინირებული
	1 იანვარი 2018	1 იანვარი 2018	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები	666 827	106 954	3 515 297	4 023
სავაჭრო მოთხოვნები	991 699	1 270	869 097	69 338
სესხები	-	-	(3,479,580)	-
სავაჭრო ვალდებულებები	(1 841 475)	(132 752)	(1 686 821)	(434,166)
წმინდა განფენილობა	(182 949)	(24 528)	(782 007)	(360 805)

შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლის კურსები გამოიყენებოდა წლის განმავლობაში:

ლარში	საშუალო კურსი		ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის	
	2018	2017	1 იანვარი 2018	31 დეკემბერი 2018
აშშ დოლარი	2.5345	2.5086	2.5922	2.6766
ევრო	2.9913	2.8322	3.1044	3.0701

(v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალ ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით) ზეგავლენით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა, განსაზღვროს რისკის მიმართ ჯგუფის განფენილობის რა ნაწილი უნდა იყოს ფიქსირებული და რა ნაწილი ცვალებად განაკვეთზე დამოკიდებული. თუმცა, თითოეული სესხის აღებისას ხელმძღვანელობა საზღვრავს, სესხის ვადის ამოწურვამდე ჯგუფისთვის რომელი უფრო ხელსაყრელი იქნება - სესხის ფიქსირებული განაკვეთი თუ ცვალებადი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მიმართ განფენილობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის ჯგუფის პროცენტთან ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო:

ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	1 იანვარი 2018	31 დეკემბერი 2018
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური ვალდებულებები	-	(3,479,580)
სულ ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	-	(3,479,580)

24. პირობითი ვალდებულებები

(ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. ჯგუფს გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას ჯგუფის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით. შესაბამისად შესაძლო ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას არ შეიძლება ჰქონდეს არსებითად საზიანო გავლენა ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ ჯგუფის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია ჯგუფს დააკისროს დამატებითი საგადასახო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ჯგუფისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

25. დაკავშირებული მხარეები

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდით	დაუფარავი ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული პერიოდით
საპროცენტო ხარჯი	15 118	-
ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან	491 081	-
სავაჭრო მოთხოვნა	-	245 086
სულ:	506 199	245 083

26. შემდგომი მოვლენები

სესხები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, 2019 წლის 30 სექტემბრამდე, ჯგუფმა სრულად გადაიხადა სასესხო ვალდებულება სს „თიბისი ბანკის“ მიმართ 3,479,580 ლარის ოდენობით. ანგარიშგების დამტკიცების მომენტისათვის კომპანიის სასესხო ვალდებულება უდრის ნულს.

დივიდენდები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, 2019 წლის 30 სექტემბრამდე, ჯგუფმა ნაწილობრივ გადაიხადა გამოცხადებული დივიდენდები პარტნიორების მიმართ 910,259 ლარის ოდენობით.

27. შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

28. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა ჯგუფის მიერ თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის მიმართ.

(ა) შემოსავალი

გაყიდული საქონელი

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, წმინდა უკუგებით, სავაჭრო ფასდაკლებების და მოცულობითი ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც დამაჯერებელი მტკიცებულებები არსებობს, ჩვეულებრივ როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულება, რაც ნიშნავს რომ მნიშვნელოვანი მფლობელობის რისკი და სარგებელი გადასულია მომხმარებელზე, მისაღები თანხების ანაზღაურება შესაძლებელია, დაკავშირებული

ხარჯები და საქონლის შესაძლო დაბრუნების ალბათობის შეფასება სანდოა, საქონელთან დაკავშირებით მენეჯმენტის ჩართულობის გაგრძელება აღარ ხდება, და შემოსავლის ოდენობა შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. თუ სავარაუდოა რომ ფასდაკლება იქნება გაცემული, და მისი თანხობრივად შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი, მაშინ ფასდაკლება აღიარდება როგორც შემოსავლის შემცირება გაყიდვის აღიარებისას, როდესაც მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაეცემა.

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ჯგუფის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯები;
- საპროცენტო შემოსავლები;
- უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო ხარჯების და შემოსავლების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციამ.

(გ) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ ჯგუფს აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან და ვალდებულებაც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

(ე) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არიან ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ე.ი ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ჩათვლა ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზას და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

(ვ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯების მოსალოდნელი ღირებულება.

(ზ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, გარდა მიწისა, შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, შრომითი და სხვა ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი აღრიცხვა ხდება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას ჯგუფში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება მოგება-ზარალში გაწევისთანავე.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო ჯგუფის შიდა ძალებით შექმნილ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ზოგადად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით, აქტივების თითოეული ნაწილისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

(თ) არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა და სხვა არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი შეფასება ხდება თვითღირებულებაზე დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

(i) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯების კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა ხარჯი აღიარდება მოგება ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

(ii) ამორტიზაცია

ამორტიზაცია გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ამორტიზაცია ზოგადად აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის მიხედვით არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი არიან მზად გამოყენებისათვის, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ხარჯის რეალური და სისტემატიური ასახვისათვის მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში: სესხები და მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ჯგუფი სესხებსა და მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის იმ თარიღში, როდესაც ჯგუფი ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც ფლობს ჯგუფი, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა და წმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა ჯგუფს გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახული აქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ჯგუფს აქვს მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენ ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელებადია ჩვეულების საკმარისობის პირობებში და ჯგუფის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების დროს.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც რეალურ ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოპერაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, სესხები და მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე, სამი ან ნაკლებთვიანი დაფარვის ვადით.

(ი) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

ჯგუფი ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციული დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(კ) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი.

(ლ) გაუფასურება

(ი) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით, მათ შორის კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები, ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის იმის განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღებ იმ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

- მოვალის მხრიდან ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- ჯგუფის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურისა ისეთი პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში ჯგუფის მიერ არ იქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- ჯგუფში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

ჯგუფი სესხების და მოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს, როგორც ცალკეულ, ასევე ჯგუფურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე სესხი და მოთხოვნა მოწმდება სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით. ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე ყველა სესხზე და მოთხოვნაზე, რომელზედაც კონკრეტული გაუფასურება ჯერ არ არის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმ ნებისმიერი სახის ზარალის დასადგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი. ის სესხები და მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი არ არის, ფასდება ჯგუფურად გაუფასურებაზე რისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით.

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, ჯგუფი იყენებს საეჭვო ვალებთან დაკავშირებით წინა წლებში დაგროვილ გამოცდილებას, მათი ამოღების დროსა და დანაკარგებთან დაკავშირებულ ალბათობებს. ეს ალბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელობის მოსაზრების მიხედვით, კერძოდ, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო მდგომარეობა ისეთი,

რომ რეალური წაგება შესაძლოა მეტი ან ნაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ რაოდენობაზე.

გაუფასურების ზარალი გაანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც ჯგუფი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები. გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება განმუხტვის ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის შემცირებას და ეს მოვლენა ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმომოხილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება შებრუნებული სახით.

(ii) არაფინანსური აქტივები

ჯგუფის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

ჯგუფის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(მ) იჯარა

იჯარები საოპერაციოა და იჯარით აღებული აქტივები არ არის აღიარებული ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარებულია მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პირობების შესაბამისად.

29. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 30 სექტემბერს.

თინათინ საფრიძე
დირექტორი

შპს ბორნ სოფიშია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ქართული ლარი	შენიშვნა	<u>01.01.2018</u>	<u>31.12.2018</u>
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	873 104	4 710 773
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	1 947 636	2 040 689
მარაგი	15	4 788 386	5 208 988
წინასწარ ანაზღაურებული ხელფასი		1 270	-
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნები	16	233 354	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7 843 750	11 960 451
ძირითადი საშუალებები	17	2 106 675	2 364 094
არამატერიალური აქტივები		8 819	12 915
სულ აქტივები		9 959 244	14 337 460
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	2 206 933	2 316 884
გადასახდელი ხელფასები		-	65 282
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	19	-	3 479 580
გამოცხადებული დივიდენდი	20	7 159 344	6 375 629
საგადასახადო ვალდებულებები		31 633	38 820
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		9 397 910	12 276 195
საწესდებო კაპიტალი	21	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		561 235	2 061 165
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9 959 244	14 337 460

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობისა და მთავარი ბუღალტრის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 30 სექტემბერს:

თინათინ საფრიძე
დირექტორი

გიორგი დავითაძე
მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 5-27 გვერდებზე.

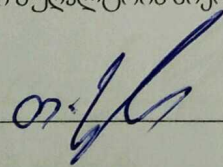
შპს ბორნ სოფქიმია

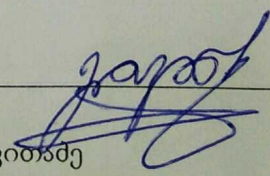
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2018
განგრძობითი ოპერაციები:		
ამონაგები	5	12 881 245
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(9 590 571)
საერთო მოგება		3 290 675
სხვა შემოსავალი	6	25 672
დისტრიბუციის და კომერციული ხარჯები	7	(161 344)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1 344 324)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(459 725)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		1 350 952
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10	36 725
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(1)
საპროცენტო შემოსავალი	11	35 940
საპროცენტო ხარჯი	12	(49 783)
კურსთაშორის სხვაობა - ნეტო		127 422
სხვა ფინანსური ხარჯები		(1 325)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1 499 930
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წლის (ზარალი)/მოგება		1 499 930

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობისა და მთავარი ბუღალტრის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 30 სექტემბერს:


 თინათინ საფრიძე
 დირექტორი


 გიორგი დავითაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

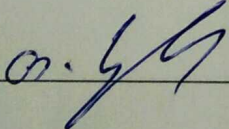
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 5-27 გვერდებზე.

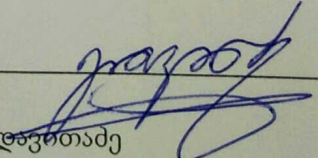
შპს ბორნ სოფქიმია

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ქართული ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	100	561 235	561 335
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-	-
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	1 499 930	1 499 930
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	2 061 165	2 061 265

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობისა და მთავარი ბუღალტრის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 30 სექტემბერს:


 თინათინ საფრიძე
 დირექტორი


 გიორგი დავითაძე
 მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 5-27 გვერდებზე.

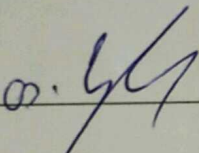
(მ) იჯარა

იჯარები საოპერაციოა და იჯარით აღებული აქტივები არ არის აღიარებული ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარებულია მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პირობების შესაბამისად.

29. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 30 სექტემბერს.



თინათინ საფრიძე
დირექტორი