

შპს მაილინ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2018

შპს მაილინ გრუპ

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ქართული ლარი	შენიშვნა	01.01.2018	31.12.2018
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	1 018	7 129
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	117 336	145 861
მარაგები	12	482 376	500 396
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		7 813	16 261
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნები		75 838	151 821
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური მოთხოვნების მიმდინარე ნაწილი		-	2 184 721
სულ მოკლევადიანი აქტივები		684 380	3 006 190
ძირითადი საშუალებები	13	3 186 956	1 400 609
საინვესტიციო ქონება		713 578	713 578
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები		2 001 976	2 183 463
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური მოთხოვნები	14	-	5 736 869
სხვა გრძელვადიანი ინვესტიციები	15	1 187 997	865 698
სულ აქტივები		7 774 888	13 906 406
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	156 305	151 903
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	17	61 095	1 095 330
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	18	-	62 022
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		217 400	1 309 256
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	19	24 209 955	24 746 744
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	20	-	180 061
სხვა გრძელვადიანი სახელშეკრულებო ვალდებულებები		1 228 050	1 166 648
სულ ვალდებულებები		25 655 405	27 402 707
საწესდებო კაპიტალი		11 290	11 290
დაგროვილი ზარალი		(17 891 806)	(13 507 590)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7 774 888	13 906 406

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 30 სექტემბერს.

ზაქარია დუდაური

დირექტორი

არჩილ თაბაგარი

კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი

პირი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 5-21 გვერდებზე.

შპს მაილინ გრუპ

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2018
განგრძობითი ოპერაციები:		
ამონაგები	5	13 324
მომსახურების თვითღირებულება		-
საერთო მოგება		13 324
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(116 392)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(103 068)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	7	6 882 342
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(211)
საპროცენტო შემოსავალი	8	260 923
საპროცენტო ხარჯი	9	(1 760 263)
კურსთაშორის სხვაობა - ნეტო		(555 213)
საგადასახადო ჯარიმა და საურავი		(22 495)
ზარალი მეკავშირე საწარმოს ინვესტიციებზე		(317 799)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		4 384 216
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წლის (ზარალი)/მოგება		4 384 216

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 30 სექტემბერს.

ზაქარია დუდაური

დირექტორი

არჩილ თაბაგარი

კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი

პირი

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 5-21 გვერდებზე.

შპს მაილინ გრუპ

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ქართული ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	11 290	(17 891 806)	(17 880 517)
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	4 384 216	4 384 216
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11 290	(13 507 590)	(13 496 301)

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 30 სექტემბერს.

ზაქარია დუდაური

დირექტორი

არჩილ თაბაგარი

კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი
პირი

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 5-21 გვერდებზე.

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშების წარმდგენი საწარმო	6	15. სხვა გრძელვადიანი ინვესტიციები	11
2. მომზადების საფუძვლები	7	16. სხვა ვალდებულებები	12
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	8	17. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	12
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	8	18. სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	12
5. ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	9	19. სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	20. სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	12
7. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	10	21. საკუთარი კაპიტალი	13
8. საპროცენტო შემოსავალი	10	22. კაპიტალის მართვა	13
9. საპროცენტო ხარჯი	10	23. პირობითი ვალდებულებები	13
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	24. დაკავშირებული მხარეები	14
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	25. შეფასების საფუძვლები	14
12. მარაგები	11	26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	14
13. ძირითადი საშუალებები	11	27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	21
14. სხვა გრძელვადიანი ფინანსური მოთხოვნების მიმდინარე ნაწილი	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 მაილინ გრუპ წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2007 წლის 28 მაისს. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 205207364.

შპს მაილინ გრუპის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პეცინის ქ., №28

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა უძრავი ქონების მშენებლობა შემდგომი რეალიზაციის მიზნით. ასევე უძრავი ქონების იჯარით გაცემა, ალკოჰოლური სასმელებით (ღვინო), ზამთრის სპორტის ინვენტარითა და ეკიპირებით ვაჭრობა და მომსახურება.

მაილინ გრუპ ფლობს შემდეგ საწარმოებს:

	ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად ნების დართვის თარიღისთვის, %	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობილი წილი, %	2018 წლის 1 იანვრისთვის ფლობილი წილი, %
შვილობილები			
შპს ალპინ სპორტს	100%	100%	100%
შპს ლაქსანტ ფრანსე	100%	100%	100%
შპს ქეი ემ ეი	100%	100%	100%
შპს ალაზნის ჭალა	100%	100%	100%
შპს მაილინ დეველოპმენტ	100%	100%	100%
შპს მაილინ ტრედიდინგი	100%	100%	100%
სულ	100%	100%	100%

შპს მაილინ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

შპს მაილინ გრუპის მეკავშირე საწარმოებია:

მეკავშირეები	ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად ნების დართვის თარიღისთვის, %	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობილი წილი, %	2018 წლის 1 იანვრისთვის ფლობილი წილი, %
შპს ელემსი	0%	0%	45%
შპს ღვინის ქარხანა #1	39%	39%	39%
სულ	39%	39%	84%

შპს მაილინ გრუპის მფლობელების სტრუქტურა შემდეგია:

მფლობელები	ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად ნების დართვის თარიღისთვის, %	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობილი წილი, %	2018 წლის 1 იანვრისთვის ფლობილი წილი, %
შპს ლინვილ ლიმიტედ (HE184689)	100%	100%	100%
სულ	100%	100%	100%

ჯგუფის საბოლოო კონტროლს ერთობლივად ახორციელებენ:

შპს ლინვილ ლიმიტედ (HE184689) - კომპანიის 100% წილის მფლობელი;

ზაქარია დუდაური (75 3918139) - კომპანიის დირექტორი;

არჩილ თაბაგარი (35001019874) – კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი;

ჯგუფის ძირითადი დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს დამფუძნებლისგან მიღებული სესხები.

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია შენიშვნაში 24.

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 ფას-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 მოუზადებია 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 საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავლით. საანგარიშებოს პერიოდის განმავლობაში შემოსავალი მიღებულია სრულად საქართველოს ტერიტორიაზე.

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2018
ხელფასის ხარჯი	18 425
ოფისის ხარჯი	458
კომუნიკაციის ხარჯი	1 872
იჯარის ხარჯი	3 475
საბანკო ხარჯი	11 581
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურების ხარჯი	42 445
ცვეთა და ამორტიზაცია	5 615
ძირ. საშუალების ექსპლუატაციის ხარჯი	947
საგადასახადო ხარჯი	30 665
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	909
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	116 392

7. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

ლარი	2018
წმინდა შემოსულობა ძირ. საშუალების გასვლიდან	6 882 086
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	256
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	6 882 342

8. საპროცენტო შემოსავლები

ლარი	2018
გაცემულ სესხებზე მიღებული შემოსავალი	108 134
სხვა ფინანსური აქტივებზე მიღებული შემოსავალი	152 788
სულ საპროცენტო შემოსავალი	260 923

9. საპროცენტო ხარჯი

ლარი	2018
მიღებულ სესხების საპროცენტო ხარჯი	1 755 939
სხვა ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	4 323
სულ საპროცენტო ხარჯი	1 760 263

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი	1 იანვარი 2018	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული	0	3 002
ფულადი სახსრები ბანკებში	1 018	4 127
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 018	7 129

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	1 იანვარი 2018	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	30 788	41 641
გაცემული ავანსები	86 548	104 220
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	117 336	145 861

12. მარაგები

ლარი	1 იანვარი 2018	31 დეკემბერი 2018
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	199 458	200 026
დაუმთავრებელი წარმოება	282 917	300 371
სულ მარაგები	482 376	500 396

13. ძირითადი საშუალებები

ლარი	მიწის ნაკვეთები	ოფისის აღჭურვილობა, ავტო და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა საშუალებები	სულ
თვითღირებულება ან ნარჩენი ღირებულება					
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3 156 545	130 989	-	84 062	3 371 596
შესყიდვები	-	-	82 730	-	82 730
გასვლები	(1 863 250)	-	-	(20 638)	(1 883 888)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 293 295	130 989	82 730	63 424	1 570 438
ცვეთა					
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(103 438)	-	(81 201)	(184 640)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(3 432)	(1 034)	(1 149)	(5 615)
გასვლები	-	-	-	20 426	20 426
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 293 295	24 118	81 696	1 500	1 400 609
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2018 წლის 1 იანვარს	3 156 545	27 550	-	2 861	3 186 956
2018 წლის 31 დეკემბერს	1 293 295	24 118	81 696	1 500	1 400 609

14. სხვა გრძელვადიანი ფინანსური მოთხოვნები

სხვა გრძელვადიანი ფინანსური მოთხოვნები (მ.შ. მიმდინარე ნაწილი) სრულად წარმოადგენს გრძელვადიან ფულად მოთხოვნას უძრავის ქონების მიწოდება(გასვლის) ოპერაციიდან.

15. სხვა გრძელვადიანი ინვესტიციები

ჯგუფის სხვა მეკავშირე საწარმოებში გრძელვადიანი ინვესტიციების მოცულობითი ცვლილების სტრუქტურა შემდეგია:

ლარი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 187 997
ინვესტიციების შემოსვლა	-
ინვესტიციების გასვლა	(4 500)
ინვესტიციის კორექტირება	(317 799)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	865 698

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	1 იანვარი 2018	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ლარში	12 815	4 945
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დოლარში	143 490	146 959
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	156 305	151 903

17. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

ლარი	1 იანვარი 2018	31 დეკემბერი 2018
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები ლარში	61 095	42 950
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები დოლარში	-	1 052 380
სულ მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	61 095	1 095 330

18. სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი

ლარი	1 იანვარი 2018	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	-	16 994
ქონების გასვლიდან წარმოქმნილი ფინანსური ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	-	45 029
სულ ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	-	62 022

19. სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

ლარი	1 იანვარი 2018	31 დეკემბერი 2018
პარტნიორის მიმართ არსებული გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	24 209 955	24 746 744
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24 209 955	24 746 744

20. სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	1 იანვარი 2018	31 დეკემბერი 2018
ქონების გასვლიდან წარმოქმნილი გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	-	180 063
სულ გამოცხადებული გადასახდელი დივიდენდები	-	180 063

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 პერიოდულობით.

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. 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.

24. დაკავშირებული მხარეები

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდით	დაუფარავი ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული პერიოდით
საპროცენტო შემოსავალი	80 505	-
სასესხო მოთხოვნები	-	929 169
საპროცენტო ხარჯები	1 441 219	-
ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან	-	17 735 900
სულ:	1 521 724	18 665 069

25. შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

26. 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 პოზიციაში.

(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 რომელებიც 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 წარმოიშევა.

(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 საშუალებების 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 ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

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 საქმიანობის პირობებში და ჯგუფის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუნარობის 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.

(ii) 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

(i) 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 რესტრუქტურიზაცია 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 წარმოშობილ 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.

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოძინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოძინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმოქმნელი ერთეულებისგან (CGU).

ჯგუფის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმოქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმოქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმოქმნელი 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 საოპერაციო და იჯარით აღებული აქტივები არ არის აღიარებული ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

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

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

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

ზაქარია დუდაური

დირექტორი

არჩილ თაბაგარი

კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი

პირი