

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 შპს ვიმ ბილ დან საქართველო და მისი ოპერაციები	9
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	9
3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	9
4 არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ..	20
5 საბუღალტრო აღრიცხვის სიახლეები	21
6 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
7 ძირითადი საშუალებები	25
8 არამატერიალური აქტივები	26
9 მარაგები	26
10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27
11 ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები	28
12 საწესდებო კაპიტალი	28
13 სესხები	28
14 სავაჭროდა სხვა ვალდებულებები	29
15 სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	29
16 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	29
17 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	30
18 რეალიზაციის ხარჯები	30
19 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
20 პირობითი ვალდებულებები და ვალდებულებები	31
21 ფინანსური რისკების მართვა	31
22 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	36
23 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიებით	37
24 საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ვიმ-ბილ-დან საქართველოს“ აქციონერს და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ვიმ-ბილ-დან საქართველოს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრულ ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს 'პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის' (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად

არსებითი ეჭვი ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებასთან დაკავშირებით

ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, ჩვენ გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 4-ზე, რომელიც მიუთითებს რომ კომპანიას წმინდა ზარალი შეადგენს 923 ათას ლარს 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და ამავე თარიღისთვის კომპანიის ვალდებულებები აღემატება აქტივებს 69,037 ათასი ლარით. ეს მოვლენები და მდგომარეობა მიგვითითებს რომ არსებობს მნიშვნელოვანი გარემოებები რომლებიც ეჭვქვეშ აყენებს კომპანიის როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს არსებობას.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც ასახულია კომპანიის 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არის თუ არა შესაბამისობაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებითად მცდარია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, მმართველობის ანგარიშში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედრილია 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციასა და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ზედამხედველობენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც ISA-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლის პროცედურებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობასა და მართებულობას;
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი

შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;

- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოს სამართლიანი წარდგენა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის სოფიკო ლუდუშაური.

სოფიკო ლუდუშაური

შპს Nexia TA -ს სახელით

თბილისი 30 სექტემბერი 2018

Member of Nexia International

შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;

► ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოს სამართლიანი წარდგენა.

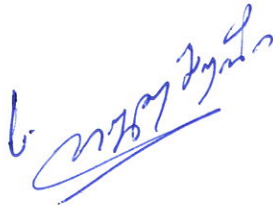
მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის სოფიკო ღუდუშაური.

სოფიკო ღუდუშაური

მპს Nexia TA -ს სახელით,

თბილისი 30 სექტემბერი 2018



Closer to you

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება - 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლისათვის
(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	7,557	5,484	4,733
არამატერიალური აქტივები	9	1,074	1,302	1,244
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,631	6,786	5,977
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	10	4,384	10,077	8,287
სავაჭრო და სხვამოთხოვნები	11	10,837	4,910	5,296
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები	12	1,743	6,371	2,031
სულ მოკლევადიანი აქტივები		16,964	21,358	15,614
სულ აქტივები		25,595	28,144	21,591
სააქციო კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	41,583	41,583	41,583
დაუფარავი ზარალი		(101,990)	(101,066)	(100,467)
სულ სააქციო კაპიტალი		(60,407)	(59,483)	(58,884)
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სესხები	14	71,082	74,467	68,947
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	14,802	12,848	10,916
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	16	118	312	612
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		86,002	87,627	80,475
სულ ვალდებულებები		86,002	87,627	80,475
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		25,595	28,144	21,591

დადასტურებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 30 სექტემბერს:

ნუნუ ფორჩხიძე
გენერალური დირექტორი

ოქსანა ჯიქურაული
კავკასიის ფინანსური კონტროლიორი

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება - 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლისათვის
(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	7,557	5,484	4,733
არამატერიალური აქტივები	9	1,074	1,302	1,244
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,631	6,786	5,977
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	10	4,384	10,077	8,287
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	10,837	4,910	5,296
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები	12	1,743	6,371	2,031
სულ მოკლევადიანი აქტივები		16,964	21,358	15,614
სულ აქტივები		25,595	28,144	21,591
სააქციო კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	41,583	41,583	41,583
დაუფარავი ზარალი		(101,990)	(101,066)	(100,467)
სულ სააქციო კაპიტალი		(60,407)	(59,483)	(58,884)
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სესხები	14	71,082	74,467	68,947
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	14,802	12,848	10,916
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	16	118	312	612
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		86,002	87,627	80,475
სულ ვალდებულებები		86,002	87,627	80,475
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		25,595	28,144	21,591

დადასტურებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 30
სექტემბერს

ნუნუ ფორჩხიძე
გენერალური დირექტორი



ოქსანა ჯიქურაული
კავკასიის ფინანსური კონტროლიორი

(Handwritten signature)

თანხები შენიშვნები 8-37 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება - 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლისათვის
(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	17	86,068	72,889
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(64,266)	(53,851)
საერთო მოგება		21,968	19,038
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		217	308
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(5,413)	(4,976)
რეალიზაციის ხარჯები	19	(10,972)	(8,677)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(216)	(151)
საოპერაციო მოგება		5,417	5,542
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	21	(108)	102
ფინანსური ხარჯი	14	(6,233)	(6,243)
ზარალი დაბეგვრამდე		(923)	(599)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო წლის ზარალი		(923)	(599)
სხვა სრული შემოსავალი, წმინდა		-	-
სულ წლის ზარალი		(923)	(599)

დადასტურებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 30 სექტემბერს:

ნუნუ ფორჩხიძე
გენერალური დირექტორი

ოქსანა ჯიქურაული
კავკასიის ფინანსური კონტროლიორი

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება - 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლისათვის
(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული	17	86,068	72,889
ხელშეკრულებებიდან			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(64,266)	(53,851)
საერთო მოგება		21,968	19,038
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		217	308
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(5,413)	(4,976)
რეალიზაციის ხარჯები	19	(10,972)	(8,677)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(216)	(151)
საოპერაციო მოგება		5,417	5,542
ფინანსური შემოსავალი		362	413
სავალუტო მოგება, (ზარალი) წმინდა		(470)	(311)
ფინანსური ხარჯი	14	(6,233)	(6,243)
ზარალი დაბეგვრამდე		(923)	(599)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო წლის ზარალი		(923)	(599)
სხვა სრული შემოსავალი, წმინდა		-	-
სულ წლის ზარალი		(923)	(599)

დადასტურებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 30
სექტემბერს.



ნუნუ გორიზიძე
გენერალური დირექტორი


ოქსანა ჯიქურაული
კავკასიის ფინანსური კონტროლიორი

თანხები შენიშვნები 9-37 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება - 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლისათვის
(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
ბალანსი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	41,583	(100,467)	(58,884)
საანგარიშო წლის ზარალი	-	(599)	(599)
სულ საანგარიშო წლის ზარალი	-	(599)	(599)
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,583	(101,066)	(59,483)
საანგარიშო წლის ზარალი	-	(923)	(923)
სულ საანგარიშო წლის ზარალი	-	(923)	(923)
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,583	(101,989)	(60,406)

დადასტურებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 30 სექტემბერს:

ნუნუ ფორჩხიძე
გენერალური დირექტორი

ოქსანა ჯიქურაული
კავკასიის ფინანსური კონტროლიორი

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება - 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლისათვის
(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
ბალანსი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	41,583	(100,467)	(58,884)
საანგარიშო წლის ზარალი	-	(599)	(599)
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,583	(101,066)	(59,483)
საანგარიშო წლის ზარალი	-	(923)	(923)
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,583	(101,989)	(60,406)

დადასტურებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 30
სექტემბერს:



ნუნუ ფორცხიძე
გენერალური დირექტორი


ოქსანა ჯიქურაული
კავკასიის ფინანსური კონტროლიორი

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლისათვის
(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(923)	(599)
კორექტირებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	7, 8	1,299	1,047
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების აღდგენა	10	(109)	(49)
ძირითადი საშუალების გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები		(4)	145
მარაგების გაუფასურება	9	161	59
საპროცენტო შემოსავალი		(362)	(413)
საპროცენტო ხარჯი	13	6,233	6,243
უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა		470	(371)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები მოქცევა კაპიტალში ცვლილებებამდე		6,765	6,062
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა		(711)	(2,299)
მარაგების შემცირება		365	327
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		2,358	2,675
სხვა საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება		(195)	(300)
მიღებული პროცენტი		362	413
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		2,179	816
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობებიდან		8,944	6,878
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა ("PP&E")		(3,156)	(2,267)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		121	(252)
ფულადი სახსრები ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან		-	76
წმინდა ფულად საშუალებები, გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობებში		(3,035)	(2,443)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
სესხის გადახდა		(10,537)	-
წმინდა ფულად საშუალებები, გამოყენებული საფინანსო საქმიანობებში		(10,537)	-
უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		-	(95)
ფულადი საშუალებების და მისი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(4,628)	4,340
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	6,371	2,031
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	1,743	6,371

დადასტურებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 30 სექტემბერს:

ნუნუ ფორჩხიძე
გენერალური დირექტორი

ოქსანა ჯიქურაული
კავკასიის ფინანსური კონტროლიორი

თანხლები შენიშვნები 9-37 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლისათვის
(თანხები გამოსახულია ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(923)	(599)
კორექტირებები:			
ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯები	7, 8	1,299	1,047
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების აღდგენა	10	(109)	(49)
ძირითადი საშუალების გაყიდვის შედეგად მიღებული		(4)	145
ამონაგები			
მარაგების გაუფასურება	9	161	59
საპროცენტო შემოსავალი		(362)	(413)
საპროცენტო ხარჯი	13	6,233	6,243
უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობით მიღებული		470	(371)
შემოსულობა			
საოპერაციო ფულადი ნაკადები მოქცევა კაპიტალში		6,765	6,062
ცვლილებებამდე			
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა		(711)	(2,299)
მარაგების შემცირება		365	327
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		2,358	2,675
სხვა საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება		(195)	(300)
მიღებული პროცენტი		362	413
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		2,179	816
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობებიდან		8,944	6,878
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა ("PP&E")		(3,156)	(2,267)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		121	(252)
ფულადი სახსრები ძირითადი საშუალებების		-	76
გასხვისებიდან			
წმინდა ფულად საშუალებები, გამოყენებული		(3,035)	(2,443)
საინვესტიციო საქმიანობებში			
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
სესხის გადახდა		(10,537)	-
წმინდა ფულად საშუალებები, გამოყენებული საფინანსო		(10,537)	-
საქმიანობებში			
უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობის გავლენა ფულად		-	(95)
სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე			
ფულადი საშუალებების და მისი ეკვივალენტების წმინდა		(4,628)	4,340
ზრდა			
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები წლის	11	6,371	2,031
დასაწყისში			
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები წლის	11	1,743	6,371
ბოლოს			

დადასტურებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 30 სექტემბერს:



ნორე ჯიქურაული
გენერალური დირექტორი

ოქსანა ჯიქურაული
კავკასიის ფინანსური კონტროლიორი

თანხლები შენიშვნები 9-37 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1 შპს ვიმ ბილ დან საქართველო და მისი ოპერაციები

შპს ვიმ ბილ დან საქართველო დაარსდა 2008 წლის 17 იანვარს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, დაფუძნებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, ის დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო კოდით: 204546553.

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია იყო ოაო ვიმ ბილ დან რუსეთის ფედერაცია, ხოლო საბოლოო მშობელი კომპანია იყო პეპსიკო ინკ. კომპანიას არ გააჩნია საბოლოო მაკონტროლებელი მფლობელი, რადგან პეპსიკო ინკ.-ის აქციები საჯაროდ ივაჭრება NASDAQ-ის საფონდო ბირჟაზე.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის რძის პროდუქტების წარმოება და იმპორტირებული რძის პროდუქტების, წასახემსებლების და სასმელების დისტრიბუცია. კომპანიის საწარმოო შენობები განთავსებულია ფონიჭალაში, თბილისი, საქართველო.

იურიდიული მისამართი და ბიზნესის წარმოების ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებულია მისამართიზე - ისანი-სამგორის რაიონი, ფონიჭალა, თბილისი, საქართველო.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ათას ქართულ ლარში („ლარი“), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს-საქმიანობები ხორციელდება საქართველოს ფარგლებს შიგნით. საქართველო ავლენს ფორმირებადი ბაზრის ზოგიერთ მახასიათებელს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება ცვალებად ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება დიდად დამოკიდებულია ხელისუფლების მიერ მიღებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და სავალუტო ზომებზე, საგადასახადო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

მენეჯმენტს არ შეუძლია, წინასწარ განჭვრიტოს ყველა განვითარება, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად რა შედეგები მოჰყვება მას, ან მოჰყვება თუ არა, კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტის რწმენით, იგი ყველა საჭირო ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და განვითარებისთვის ხელშესაწყობად.

3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოადგენს პირველ სრულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია კომპანიის მიერ, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს („სბსს“) მიერ, რომელიც ძალაშია 2018 საანგარიშო წლისთვის. 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, კომპანიამ მოამზადა საწყისი ფინანსური ინფორმაცია, ფასს-ის საფუძველზე, ფასს 1-ის - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ მოთხოვნების შესაბამისად და გამოიყენა ის სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და პოლიტიკა, რომლებიც მოსალოდნელი იყო, რომ ძალაში იქნებოდა კომპანიის მიერ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირველი სრული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, გარდასხვაგვარად თუ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო. შპს ვიმ ბილ დან საქართველოს მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, მაგრამ მენეჯმენტმა გაითვალისწინა სხვადასხვა ფაქტორები ამგვარი დასკვნის გაკეთებისათვის, მათ შორის მომავალი გაურკვევლობები. აღნიშნულ საკითხზე მნიშვნელოვანი მსჯელობები მოცემულია განმარტებით შენიშვნა 4 ში.

ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ექვეყნებოდა დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“).

ტრანზაქციები და ნაშთები. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ისტორიული ღირებულებით არიან წარმოდგენილი, გადაყვანილია ლარში, კონვერტირების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არიან წარმოდგენილი, გადაყვანილია ლარში, სამართლიანი ღირებულების დადგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გადაყვანილია ლარში, ამ დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტის კონვერტირება აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული უპირატესი გაცვლითი კურსით. ამგვარი ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებების კონვერტირების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი წარმოდგენილია წინამდებარე მოგება-ზარალის და სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშში- „ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები“.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლის ოფიციალური კურსი იყო 1 აშშ დოლარი ("USD") = 2.6766 ლარი, 1 ევრო ("EUR") = 3.0701 ლარი და 100 რუსული რუბლი ("RUB") = 3.8588 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი ("USD") = 2.5922 ლარი, 1 ევრო ("EUR") = 3.1044 ლარი და 100 რუსული რუბლი ("RUB") = 4,4935 ლარი);) (2017 წლის 1 იანვარი: 1 აშშ დოლარი = 2.6468 ლარი, 1 ევრო = 2.7940 ლარი და 100 რუბლი = 4.299 ლარი). დღესდღეობით, ქართული ლარი საქართველოს ფარგლებს გარეთ არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა.

ცვლილება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში

კომპანიამ განახორციელა ცვლილება 2017 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, წარდგენის მიზნებისათვის. 2017 წლის უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული ნეტო ზარალი ღირებულებით 311 ლარი „ფინანსური შემოსავლიდან“ გადავიდა „სავალუტო მოგება, (ზარალი) წმინდა“-ზე. ქვემოთმოცემული ცხრილი აჯამებს რეკლასიფიკაციის შედეგებს ფინანსურ ანგარიშგებაში:

2017 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების ეფექტი	რეკლასიფიკაციამდე	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული
სავალუტო მოგება, (ზარალი) წმინდა	-	(311)	(311)
ფინანსური შემოსავლიდან	102	311	413

თანხლები შენიშვნები 9-37 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე
 ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა დაგაუფასურების რეზერვები, როდესაც საჭიროა.

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია, როგორც ცალკე აქტივი, სადაც როგორ არის შესაბამისი, მხოლოდ როდესაც სავარაუდოა, რომ აქტივი კომპანიას მოუტანს სამომავლო ეკონომიკურსარგებელს და აქტივის ღირებულება შესაძლოა

საიმედოდ შეფასდეს. მცირედი შეცვლებების და ყოველდღიური რემონტის ხარჯები აღრიცხულია ხარჯებში. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და კომპონენტების შეცვლის ხარჯები კაპიტალიზირებულია დაგამოცვლილი ნაწილები ჩამოწერილია.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორები. თუ ასეთი ინდიკატორები არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯისა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უმაღლესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებასა და ზარალში. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის შებრუნება შესაძლებელია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განსაზღვრისათვის გაკეთებულ დაშვებებში ცვლილებებია შეტანილი.

გაყიდვის შედეგად წარმოქმნილი მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება წლის მოგება-ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავლის ან ხარჯების მუხლში.

ცვეთა. მიმდინარე მშენებლობებს („CIP“) და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს არ ერიცხება ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სხვა მუხლებზეცვეთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდით მათი ხარჯის მათ ნარჩენ ღირებულებასთან სისტემურ საფუძველზე გადანაწილებით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)

შენობები	10-40 წელი
მანქანა-დანადგარები და ხელსაწყოები	3-20 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	3-15 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	3-20 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება მათიპირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აღრიცხება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

	<u>სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)</u>
კომპუტერის პროგრამული უზრუნველყოფა	7-14 წელი
ლიცენზიები	7-14 წელი
სხვა	7-14 წელი

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ხდება მისი შეფასება გაუფასურებაზე როდესაც არსებობს ნიშანი, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

არა ფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც მზად არ არის გამოსაყენებლად, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და ყოველწლიურად მოწმდება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, მოწმდება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივების საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის რეალურ ღირებულებას გამოკლებული მის გაყიდვასთან დაკავშირებულ ხარჯებსა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები ჯგუფდება უმცირეს დონეზე, რისთვისაც არსებობს დამოუკიდებელი ფულადი სახსრების შემოღინებები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული). არა ფინანსური აქტივების წინა პერიოდში განხორციელებული გაუფასურებები (გარდა გუდვილისა) მოწმდება შესაძლო ამოტრიალებაზე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შეფასების სამ კატეგორიად: (i) ისინი, რომლებიც ფასდება შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით, (ii) ისინი, რომლებიც უნდა შეფასდეს შემდგომში სამართლიანი ღირებულებით სხვა ერთობლივი შემოსავლის საშუალებით (FVOCI) და (iii) ისინი, რომლებიც უნდა შეფასდეს შემდგომში სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVPL).

სასესხო ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია განპირობებულია კომპანიის ბიზნეს-მოდელიდან გამომდინარე ფინანსური აქტივების სამართავად და როდესაც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირითადი თანხის დასარგებლის გადახდებს (SPPI). თუ სასესხო ინსტრუმენტს ფლობენ, რათა ამოღებული იქნას, იგი შესაძლოა შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით თუ იგი აგრეთვე აკმაყოფილებს SPPI მოთხოვნას. სასესხო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI

3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოთხოვნას, რომელიც თან ახლავს პორტფელს, როდესაც სუბიექტი ფლობს, რათა შეაგროვოს აქტივების ნაღდი ფულის ნაკადები და ამავდროულად ყიდოს აქტივებს, შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ მოიცავენ კონკრეტულ ფულად ნაკადებს და აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნებს, უნდა შეფასდეს FVPL-ზე (მაგალითად, დერივატივები). წარმოებული ინსტრუმენტები შედის SPPI პირობების შეფასებაში.

წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციები ყოველთვის ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, თუმცა, მენეჯმენტს შეუძლია შეუქცევადი არჩევანის გაკეთება, რათა წარმოადინოს

ცვლილებები სამართლიან ღირებულებაში სხვა ერთობლივ შემოსავალში, იმის გათვალისწინებით, რომ ინსტრუმენტს არ ფლობენ ვაჭრობის მიზნით. თუ წილობრივი ინსტრუმენტს ფლობენ ვაჭრობისთვის, ცვლილებები სამართლიან ღირებულებაში წარმოდგენილია მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ახდენს სასესხო ინსტრუმენტების ხელახალ კლასიფიცირებას, მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამ აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი იცვლება.

(i) *აღიარება და ჩამოწერა.* სუბიექტი აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას თავის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც, და მხოლოდ მაშინ, როდესაც სუბიექტი ხდება ინსტრუმენტის სახელმწიფოებრივად აღიარებული მხარე.

ფინანსური აქტივების რეგულარული შესყიდვები და გაყიდვები აღიარდება ვაჭრობის დღეს, დღეს, როდესაც კომპანია ახორციელებს აქტივის შეძენას ან გაყიდვას. ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება ან გადაეცემა და შესაბამისად კომპანიამ გადასცა საკუთრების უფლების ყველა რისკი და სარგებელი.

სუბიექტი ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულებას ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან, როდესაც და მხოლოდ მაშინ, თუ იგი დაფარულია - ანუ ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება გაუქმებულია, შესრულებულია ან ვადაგასულია. სასესხო ინსტრუმენტების არსებულ მსესხებელსა და გამსესხებელს შორის გაცვლა არსებითად განსხვავებული პირობებით აღირიცხება, როგორც პირველადი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება.

ამის მსგავსად, არსებული ფინანსური ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებითი ცვლილებები (იმის მიუხედავად, მიეკუთვნება თუ არა მსესხებლის ფინანსურ სირთულეებს) აღირიცხება პირელადი ფინანსური ვალდებულების დაფარვად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად.

დაფარული ან სხვა პირზე გადაცემული ფინანსური ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ ანაზღაურებას შორის სხვაობა, გადაცემული არაფულადი აქტივების ან ნაკისრი ვალდებულების ჩათვლით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(ii) *შეფასება.* პირველადი აღიარებისას, კომპანია აფასებს ფინანსურ აქტივს სამართლიანი ღირებულებით, პლუს, არასამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის საშუალებით შეფასებული ფინანსური აქტივის შემთხვევაში (FVPL), ტრანზაქციის ხარჯები, რაც უშუალოდ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივის შეძენას. FVPL აღირიცხული ფინანსური აქტივების ტრანზაქციის ხარჯები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში.

გარიგების დანახარჯები არის წმინდა დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვასთან, ემისიასთან, ან გასვლასთან. წმინდა დანახარჯები

3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ისეთი დანახარჯებია, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ საწარმო არ შეიძენდა, არ გამოუშვებდა, ან არ გაყიდდა ფინანსურ ინსტრუმენტს.

გარიგების დანახარჯები მოიცავს შემსრულებლებისადმი, (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებისადმი, ბროკერებისა და დილერებისადმი გადახდილ გადასახადებს და საკომისიოებს, მარეგულირებელი საგენტოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებსა და დაცემის გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების ხარჯები არ მოიცავს სასესხო პრემიებს ან დისკონტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის განაწილების მეთოდი შესაბამის პერიოდზე ისე, რომ მიღწეული იქნას სარგებლის მუდმივი პერიოდული განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტადამცირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან მიღებებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ექსპლატაციის განმავლობაში ან უფრო მოკლე პერიოდში, თუ შესაბამისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიამცირებს ცვლადისაპროცენტო ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს მომდევნო პროცენტის გადაფასების თარიღამდე, პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრულცვალადგანაკვეთზე გავრცელებულ კრედიტს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არის აღდგენილი საბაზრო კურსით. ასეთი პრემიები ან დისკონტები ამორტიზირებულია ინსტრუმენტის სავარაუდო მთლიანი ექსპლატაციის ვადაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახადს მხარეებს შორის ხელშეკრულების მიხედვით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილებია.

ფინანსური აქტივები ჩაშენებული დერივატივებით განხილულია ერთიანად, როცა ხდება იმის განსაზღვრა ფულადი ნაკადები არის მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდები.

სასესხო ინსტრუმენტები. სასესხო ინსტრუმენტების შემდეგი შეფასება დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნესის მოდელზე აქტივების და აქტივებისთვის დამახასიათებელი ფულადი ნაკადების მართვისთვის. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც კომპანია აჯგუფებს თავის სასესხო ინსტრუმენტებს:

ამორტიზირებული ღირებულება. აქტივები, რომლებსაც ფლობენ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად, როდესაც ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირი თანხის და სარგებლის გადახდებს. საპროცენტო შემოსავალი ამ ფინანსური აქტივებიდან შედის ფინანსურ შემოსავალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ნებისმიერი მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ჩამოწერისას, აღიარებულია უშუალოდ მოგებაში ან ზარალში და წარმოდგენილია სხვა მოგებაში/(ზარალში) უცხოური ვალუტის მოგება-ზარალთან ერთად. გაუფასურების ზარალი წარმოდგენილია ცალკე პუნქტად მოგება-ზარალის ანგარიშში.

FVOCI. აქტივები, რომელსაც ფლობენ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად და ფინანსური აქტივების გასაყიდად, როდესაც აქტივების ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს, ფასდება FVOCI-ით. ცვლილებები საბალანსო ღირებულებაში აღებულია OCI -ს საშუალებით, გარდაგაუფასურების მოგების და ზარალის, საპროცენტო შემოსავლის და დადებით და უარყოფითი კურსთაშორისი სხვაობის აღიარებისა, რომლებიც აღიარებულია მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივი ჩამოწერილია, OCI -ში ადრე აღიარებული ნამატი და ზარალი რეკლასიფიცირებულია კაპიტალიდან მოგებაში ან ზარალში და აღიარებულია სხვა მოგება/(ზარალში). ამ ფინანსური აქტივებიდან საპროცენტო შემოსავალი შედის ფინანსურ შემოსავალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

დადებითი და უარყოფითი კურსთაშორისი სხვაობები წარმოდგენილია სხვა მოგება/(ზარალში) და გაუფასურების ხარჯები წარმოდგენილია როგორც ცალკე პუნქტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

FVPL. აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს ამორტიზირებული ღირებულების კრიტერიუმებს ან *FVOCI* შეფასებულია *FVPL* -ით. მოგება ან ზარალი სასესხო ინსტრუმენტზე, რომელიც შესაბამისად შეფასებულია *FVPL* -ით აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში და წარმოდგენილია წმინდად სხვა მოგება/(ზარალში) იმ პერიოდში, როცა ის წარმოიშობა.

წილობრივი ინსტრუმენტები. კომპანია შემდეგ აფასებს ყველა წილობრივ ინსტრუმენტს სამართლიანი ღირებულებით. როდესაც კომპანიის მენეჯმენტი არჩევს წარმოადგინოს სამართლიანი ღირებულების ზრდა ან კლება წილობრივ ინსტრუმენტებზე *OCI* -ში, არ არსებობს სამართლიანი ღირებულების მოგების და ზარალის შედეგობრივი რეკლასიფიკაცია მოგებაში ან ზარალში კაპიტალდაბანდების

ჩამოწერის შემდეგ. დივიდენდები ამ კაპიტალდაბანდებიდან კვლავ აღიარდება მოგება-ზარალში, როგორც სხვა შემოსავალი, როდესაც კომპანიის უფლება, მიიღოს გადახდები, დადგენილია.

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები *FVPL* -ზე აღიარებულია სხვა მოგება/(ზარალში) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, შესაბამისად. გაუფასურების ზარალი (და გაუფასურების ზარალის უკუმოძრაობა) წილობრივ ინსტრუმენტებზე, შეფასებულია *FVOCI* -ით, არ არის ცალკე აღრიცხული სამართლიანი ღირებულებების სხვა ცვლილებებიდან.

(iii) *გაუფასურება*. პროგნოზების საფუძველზე კომპანია აფასებს სავარაუდო საკრედიტო ზარალებს, რაც უკავშირდება მის სასესხო ინსტრუმენტებს, რაცასახულია ამორტიზირებული ღირებულებით და *FVOCI*-ით. გამოყენებული გაუფასურების მეთოდოლოგია დამოკიდებულია იმაზე, არის თუ არა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, კომპანია იყენებს ფასს 9-ს მიერ ნებადართულ გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც მოითხოვს სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადების ზარალების აღიარებას მოთხოვნების პირველად აღიარებასთან ერთად.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი შედის თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულების, შემდეგ ამორტიზირებული ღირებულების კატეგორიაში 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და მოიცავს „სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს“ და „ფულად საშუალებებს და მის ექვივალენტებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს გააჩნია შეფასების შემდეგი კატეგორიები: (i) რომელსაც ფლობენ ვაჭრობისთვის, რომელიც ასევე მოიცავს საწარმოო საფინანსო ინსტრუმენტებს (ii) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. ვალდებულებები, რომელსაც ფლობენ ვაჭრობისთვის, გამოხატულია სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში აღიარებული ღირებულების ცვლილებებით (*FVPL*) იმ წელში (როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი), როცა ის წარმოიშობა. ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებების ცვლილებები, რაც კომპანიის სურვილისამებრ არის განსაზღვრული *FVPL*-ით, აღიარებულია სხვა ერთობლივ შემოსავალში (*OCI*), გადაკლასიფიცირების გარეშე, თუ:

- *OCI* წარმოდგენა, შექმნიდა ან გაზრდიდა სააღრიცხვო შეუსაბამოებს მოგება-ზარალში; ან
- ვალდებულება არის კრედიტორის ვალდებულება ან ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება შედის სხვა ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კატეგორიაში 2018 წლის

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და შეადგენს „სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს“ და „სესხებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში.

ურთიერგაქვითვადი ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის ურთიერთგაქვითული და წმინდა თანხააღრიცხულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად განხორციელებადი გადაფარვის უფლება, და არსებობს განზრახვა, რომ ან მოხდეს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე, ან მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად. გადაფარვის ეს უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) უნდა იყოს იურიდიულად განხორციელებადი ყველა შემდეგ გარემოებაში: (i) ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, (ii) ვადაგადაცილების შემთხვევაში და (iii) გადახდის უუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები. ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, გამოთხოვად დეპოზიტებს ბანკებში, და სხვა მოკლევადიან მაღალ ლიკვიდურ კაპიტალდაბანდებებს სამთვლიანი ან ნაკლები თავდაპირველი გადახდის ვადით. ფულადი საშუალებები ან მისი ექვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტი მეთოდის გამოყენებით.

შეზღუდული ბალანსები არ შედის ფულად საშუალებებში და მის ექვივალენტებში ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. ბალანსები, რომლებიც შეზღუდულია, რომ იყოს გაცვლილი ან გამოყენებული ვალდებულების ანგარიშსწორებისთვის სულ მცირე თორმეტი თვით სააღრიცხვო პერიოდიდან, შედის შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფარგლებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავაპირველად აღიარებულია გარიგების ღირებულებით. ისინი შემდეგ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტი მეთოდის გამოყენებით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი დგინდება, როდესაც არის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი ვადების შესაბამისად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტი მეთოდის გამოყენებით.

სააპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია არის ლიზინგის მიმღები ლიზინგში, რომელიც ლიზინგის გამცემიდან კომპანიაზე არ გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, რაც დამახასიათებელია საკუთრებისთვის, მთლიანი სალიზინგო გადასახადი შეტანილია წლის მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით ლიზინგის ვადის განმავლობაში. ლიზინგის ვადა არის არა-გაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს ლიზინგის ხელშეკრულებით დაქირავებული აქვს აქტივი ნებისმიერი სამომავლო პირობებით, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს აქვს არჩევანი, განაგრძოს აქტივის ქირავნობა, დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც ლიზინგის დაწყებისას გონივრულად დაკონკრეტებულია, რომ ლიზინგის მიმღები გამოიყენებს ამ არჩევანს.

მოგების გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2017 წლის 1 იანვრამდე, მოგებიდან გადასახადები/(კრედიტი) შედგებოდა მიმდინარე გადასახადის და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარებული იყოს წლის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ

თანხები შენიშვნები 9-37 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

იგი აღიარებული იყო სხვა ერთობლივ შემოსავალში ან პირადპირ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდებოდა ტრანზაქციებს, რომლებიც ასევე აღიარებული იყო, იმავე ან სხვა პერიოდში, სხვა ერთობლივ შემოსავალში ან პირადაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი იყო თანხა, რომელიც სავარაუდოდ გადახდილი უნდა იყოს, ან ამოღებული უნდა იყოს, საგადასახადო ორგანოებში/დან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე და წინა პერიოდებში. დასაბეგრი მოგება და ზარალი დაფუძნებული იყო ვარაუდზე, რომ ფინანსური ანგარიშები ავტორიზებული იქნებოდა შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციის შევსებამდე.

გადავადებული მოგებიდან გადასახადი წარმოდგენილია საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით სამომავლოდ გადატანილი საგადასახადო ზარალისთვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზებსა დამატებალანსო ღირებულებებს შორის არსებული დროებითი სხვაობებისთვის ფინანსური ანგარიშების მიზნებისთვის. პირველად აღიარებასთან დაკავშირებული გამორიცხვების შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ არის აღრიცხული დროებითი სხვაობებისთვის აქტივის ან ვალდებულებას პირველად აღიარებაზე, გარდა ბიზნესის გაერთიანებისა, თუ გარიგება, როდესაც თავდაპირველად აღწუსებულია, გავლენას არ ახდენს ანგარიშგებაზე და დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული გადასახადების ნაშთები ფასდება საგადასახადო განაკვეთებით, რომელიც მოქმედია, ან არსებითად მოქმედია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, რაც მოსალოდნელია, რომ გამოყენებული იყოს იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი სხვაობები აღდგება ან სამომავლოდ გადატანილი საგადასახადო ზარალი გამოყენებული იქნება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისთვის და სამომავლოდ გადატანილი საგადასახადო ზარალისთვის აღწუსებულია მხოლოდ იმ თვალსაზრისით, რომ სავარაუდოა, რომ დროებითი სხვაობა უკან დაბრუნდება მომავალში და არსებობს საკმარისი სამომავლო დაბეგვრადი მოგება, რომელიც ხელმისაწვდომია და რომლის მიმართაც გამოქვითვების გამოყენება შესაძლებელია.

გადავადებული მოგებიდან გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები ჩათვლილია, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი ჩათვლის უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებთან მიმართებაში და როდესაც გადავადებული მოგებიდან საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ამოღებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრი სუბიექტისგან ან სხვა დასაბეგრი სუბიექტისგან, როდესაც არსებობდა განზრახვა, რომ ბალანსები გადახდილი ყოფილიყო წმინდა საფუძველზე.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადანაწილდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდემილებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის,

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

გამრვლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახდს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა ფასდება მენეჯმენტის მიერ თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც განსაზღვრულია მენეჯმენტის მიერ, როგორც უფრო მიდრეკილი, რომ შედეგად მოიტანოს დამატებითი გადასახადების ამოღება, თუ პოზიციებს საგადასახადო ორგანო ექვევებ დააყენებს. შეფასება ეყრდნობა საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომელიც ძალაში შევიდა ან არსებითად ძალაში შევიდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, და ნებისმიერი სხვა ცნობილ სასამართლო ან სხვა დადგენილებას ამასთან დაკავშირებით. პირგასამტეხლობის, სარგებლის და გადასახადების ვალდებულებები, გარდა მოგებიდან გადასახადისა, მენეჯმენტის მიერ აღიარებულია ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო ხარჯების შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგებიდან გადასახადის პოზიციების შესწორებები აღინუსხება საშესამოსავლო გადასახადის ანარიცხებში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღე ზოგადად ამოღებადია გამომსვლელი დღე-ს მიმართ დღე-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიან თანხაზე, დღე-ს ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება უმცირესით თვითღირებულებასა და გასაყიდ ფასს გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო მეთოდის გამოყენებით დამოიცავს შეძენის ხარჯს და სხვა ხარჯებს, რაც გაწეულია მათ პირველად ადგილმდებარეობასა და მდგომარეობაში დასაბრუნებლად.

ყოველ საანგარიშგებო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

საავანსო გადახდები. საავანსო გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდებააქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებულისამომავლო ეკონომიკური სარგებელიშევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომსაავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არიქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის გამოცხადებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის აქციონერის მიერ. კომპანიის გამოცხადებულ საწესდებო კაპიტალში ცვლილება შეტანილი იქნება კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან. კომპანია აწარმოებს რძის პროდუქტებს და ახორციელებს იმპორტს და ყიდის სასმელებს და საკვებ პროდუქტებს ადგილობრივ და საექსპერტო ბაზარზე (შენიშვნა 1). გაყიდვები ხორციელდება იურიდიულ პირებთან. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც ხდება პროდუქციაზე კონტროლიგადაცემა, იმ მომენტში როდესაც პროდუქცია მიწოდება კლიენტს. მიწოდება ხორციელდება, როდესაც პროდუქტი ან გატანილია კომპანიის საწყობიდან ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

შემოსავალი ფასდება ხელშეკრულებით შეთანხმებული ტრანზაქციის ღირებულებით, რაც დაპირებული საქონლის გასაყიდი ფასია. კომპანიის ხელშეკრულებები მოიცავს ერთჯერადი შესრულების ვალდებულებებს, რაც წარმოადგენს ცალკეული საქონლის გადაცემას და აღრიცხულია ცალკე. ანაზღაურება მიღებულია კლიენტისთვისპროდუქტზე კონტროლის გადაცემის მომენტში ან უფრო დიდ იურიდიულ პირებზე გაყიდვის შემთხვევაში შესაძლოა, შეთანხმებული იყოს გადახდის გადავადებული პირობები, თუმცა განვადება არასდროს აჭარბებს თორმეტ თვეს. ტრანზაქციის ფასი შესაბამისად, არ შესწორდება მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის შედეგებისთვის.

კომპანია კლიენტებს აძლევს თანხის ანაზღაურების და უკან დაბრუნების უფლებებს.

დაფინანსების კომპონენტები. არ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანიას ექნება რაიმე ხელშეკრულება, სადაც პერიოდი დაპირებული საქონლის კლიენტისთვის გადაცემასა და კლიენტის მიერ გადახდას შორის, გადააჭარბებს ერთ წელს. შედეგად, თუ მივმართავთ შესაბამის პრაქტიკულ ვარაუდს, კომპანია არ შეასწორებს ტრანზაქციის ღირებულებასდროში ფულადი ღირებულების გათვალისწინებით.

ხარჯების და დარიცხვების რეზერვები. სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არა ფინანსური ვალდებულებები. ისინი ირიცხება, როდესაც კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად და ვალდებულების თანხის სანდო შეფასება შესაძლოა განხორციელდეს. რეზერვები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვანი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კოსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

შესწორება ფინანსურ ანგარიშგებაში გაცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ საჭიროებს კომპანიის მენეჯმენტის დადასტურებას იმ პირის მიერ, ვინც დაამოწმა წინამდებარე სპციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება.

4 არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტლივ ექვემდებარება შეფასებას და ეყრდნობა მენეჯმენტის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რისი ვარაუდიც გონივრულობის ფარგლებში ჯდება გარემოებების და მიხედვით. მენეჯმენტი ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლია გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები. თითოეული ძირითადი საშუალების საექსპლუატაციო ვადა განხილვის საგანია მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული გამოცდილების საფუძველზე. აქტივების თანმხლები სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად მოიხმარება გამოყენებისას. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივის თანმხლები ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ საექსპლუატაციო ვადას აქტივების მიმდინარე ტექნიკური პირობების შესაბამისად და სავარაუდო ვადის მიხედვით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია, რომ აქტივები კომპანიას მოგებას მოუტანენ. განიხილება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და შენახვის რეჟიმზე; და (ც) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური და კომერციული დაძველება.

ძირითადი საშუალებების დასაშვები საწყისი ღირებულების აღიარება კომპანიამ გამოიყენა შეფასების რეპორტი, რომელიც მომზადებული იყო დამოუკიდებელი ექსპერტის მიერ (PricewaterhouseCoopers LLP) რათა განესაზღვრა ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება 2011 წლის 3 თებერვლის მდგომარეობით, და აღერიცხა ის როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება. სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, შემფასებელმა გამოიყენა დისკონტირებული ფულადი სახსრების და საბაზრო მეთოდები. ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება 2011 წლის 3 თებერვლის მდგომარეობით შეადგენდა 2,084 ლარს. (შენიშვნა 7)

დაბეგვრა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვლილებებს. შესაბამისად, საგადასახადო ორანოების მიერ ინტერპირებული ნორმები, როგორც გამოყენებულია კომპანიის ტრანზაქციების და საქმიანობისთვის, შესაძლოა არ დაემთხვას კანონმდებლობის მენეჯმენტისეულ გაგებას.

4 არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხელოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. მენეჯმენტის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაბამისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

ფუნქციონირებადი საწარმო. კომპანიამ 2018 წლისათვის განიცადა ზარალი 923 ლარის ოდენობით, ხოლო მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები აღემატებოდა მიმდინარე მიმდინარე აქტივებს 69,037 ლარით (2017 წლის 31 დეკემბერი: 66,269 ლარი; 2017 წლის 1 იანვარი: 64,861 ლარი). მიმდინარე მიმდინარე ვალდებულებები მოიცავს დაკავშირებული მხარის სესხებს 71,082 ლარის ოდენობით (2017 წლის 31 დეკემბერი: 74,467 ლარი; 2017 წლის 1 იანვარი: 68,947 ლარი).

კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური ლიკვიდურობა დამოკიდებული იქნება მისი მფლობელის მუდმივ მხარდაჭერაზე. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ კომპანიას აქვს წვდომა გრძელვადიანი დაფინანსებისა და გარე წყაროებზე, რაც საკმარისია მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად და მისი ბიზნესის უწყვეტად წარსამართად. მენეჯმენტმა მოამზადა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით, რაცითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას. ამ დასკვნის გამოტანისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და წვდომა ფინანსურ რესურსებზე, და გაანალიზა ფინანსური ბაზრის მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

5 საბუღალტრო აღრიცხვის სიახლეები

ზოგიერთი ახალი სტანდარტები და განმარტებები გამოცემულია, რომლებიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან და რომლის წარდგენაც სავალდებულო იქნება. კომპანიას ეს სტანდარტები და ინტერპრეტაციები წინასწარ არ მიუღია მის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ფასს 16, იჯარა (გამოცემული 2016 წლის 13 იანვარს და მოქმედი ყოველწიური პერიოდისთვის 2019 წლის 1 იანვრიდან). ახალსტანდარტი განსაზღვრავს იჯარისაღიარების, შეფასების, წარმოდგენის და ასახვის პრინციპებს. ყველა იჯარისშედგენია იჯარის მიმღების მიერ სარგებლობის უფლების მოპოვება აქტივზე იჯარის დაწყებისას და თუ იჯარის გადახდები ხორციელდება დროთა განმავლობაში, აგრეთვე დაფინანსება. შესაბამისად, ფასს 16 აუქმებს ლიზინგების კლასიფიკაციას, როგორცსაოპერაციო ლიზინგი ანროგორც ფინანსური ლიზინგი, როგორც ამას მოითხოვს ბას 17 და, სანაცვლოდ, წარმოადგენს ერთი სახის ლიზინგის აღრიცხვის მოდელს. ლიზინგები საჭიროებს აღიარებას:(a) 12თვეზე მეტი ვადის მქონე ყველა იჯარის აქტივები და ვალდებულებები, გარდა დაბალი ღირებულებისსაბაზო აქტივებისა; და (b) იჯარის აქტივების ცვეთა საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისგან განცალკევებით მოგება ზარალის და სხვა ერთბლივი შემოსავლის ანგარიშში. ფასს 16 არსებითად მომავალში გადააქვს ბას 17-ში გათვალისწინებული იჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, იჯარის გამცემი აგრძელებს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას, როგორც საოპერაციო იჯარა ან ფინანსური იჯარა და ამ სხვადასხვა ტიპის ორი იჯარის სხვადასხვაგვარად აღრიცხვას. კომპანია ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშებზე.

ფასს 17 “სადაზღვევო კონტრაქტები” (გამოცემული 2017 წლის 18 მაისს და მოქმედი ყოველწიური პერიოდისთვის დაწყებული 2021 წლის 1 იანვრიდან). ფასს 17 ცვლის ფასს 4-ს, რომელმაც კომპანიებს მისცაშეღავათი, სადაზღვევო კონტრაქტები აღრიცხონ არსებული პრაქტიკების გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური მაჩვენებლების შედარება.ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტიყველა ტიპის სადაზღვევო კონტრაქტის აღსარიცხად. მათ შორის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების ჩათვლით,

თანმხლები შენიშვნები 9-37 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

5 საბუღალტრო აღრიცხვის სიახლეები (გაგრძელება)

რომელსაც მზღვეველი ფლობს. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას:(i) სამომავლო ფულადი ნაკადების (შესრულების ფულადი ნაკადები) რისკზე მორგებულიმიმდინარე ღირებულება, რაც მოიცავს ყველა ხელმისაწვდომ ინფორმაციას შესრულების ფულადი ნაკადების შესახებ იმგვარად, რაც შესაბამისობაშია შესაფასებელ საბაზრო ინფორმაციასთან; პლიუს (თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება ან მინუს(თუ ეს ღირებულება არის აქტივი) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს კონტრაქტების ჯგუფში გამოუმუშავებელ მოგებას (სახელშეკრულებო მომსახურებების მარჟა). დამზღვევეები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როცა ისინი უზრუნველყოფენ სადაზღვევო დაფარვას, და რამდენადაც ისინი გათავისუფლებულები არიან რისკისგან.თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი არის ან ხდება ზარალის მომტანი, სუბიექტი აღიარებს ზარალს დაუყოვნებლივ. კომპანია არ მოელის ახალი სტანდარტის რაიმე გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 23 “გაურკვევლობა მოგებიდან გადასახადისრეჟიმთან დაკავშირებით ” (გამოცემული 2017 წლის7 ივნისსდა მოქმედი ყოველწლიური პერიოდისთვის2019 წლის 1 იანვრიდან). ბას 12 განმარტავს , თუ როგორ აღრიცხოთ მიმდინარე და გადავადებული გადასახადები, მაგრამ არა იმას, თუ როგორ ავსახოთ გაურკვევლობის შედეგები. განმარტება ეხება იმას თუ როგორ გამოვიყენოთ აღიარების და შეფასების მოთხოვნები ბას 12-ში, როდესაც ადგილი აქვს გაურკვევლობას მოგებიდან გადასახადის რეჟიმთან დაკავშირებით.

სუბიექტმა უნდა განსაზღვროს,ცალკე განიხილოს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი თუერთ ან მეტ სხვა გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმთან ერთად , რომლის საფუძველზეც მიდგომა უკეთესად განჭრეტს გაურკვევლობის გადაწყვეტას. სუბიექტმა უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახადო ორგანო გამოიკვლევს თანხებს, რომლის განხილვის უფლებაც მას აქვს და აქვს სრულყოფილი ცოდნა ყველა დაკავშირებული ინფორმაციის შესახებ ამ გამოკვლევების განხორციელებისას. თუ სუბიექტი დაასკვნის, რომ არ არის მოსალოდნელი, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმს, გაურკვევლობის შედეგები აისახება დაკავშირებული დაბეგვრადი მოგების და ზარალის, საგადახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების ან საგადასახადო ტარიფების დადგენაში, ყველაზე მსგავსი თანხების ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, იმის მიხედვით, თუ რომელი მეთოდიდან მოელის სუბიექტი გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთეს ვარაუდს.

სუბიექტი ასახავს ფაქტების და გარემოებების ცვლილების შედეგს ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს შეფასებებსა და დასკვნებზე, რასაც მოითხოვს განმარტება ცვლილებას სააღრიცხვო შეფასებაში.ფაქტების და გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის,მაგალითები , რამაც შედეგად შესაძლოა მოიტანოს ვარაუდებებისდა შეფასებებისხელახალი შეფასება, მოიცავს, მაგრამ არა მხოლოდ, შემდეგს:საგადასახადო ორგანოს გამოკვლევებს ან მოქმედებებს, მის მიერ დადგენილი წესების ცვლილებებს ან საგადასახადო ორგანოს უფლებამოსილების ვადის ამოწურვას, რომ შეამოწმოს ან ხელახლა გადახედოს საგადასახადო რეჟიმს. საგადასახადო ორგანოს მხრიდან თანხმობა ან უთანხმოებასაგადასახადო რეჟიმთან დაკავშირებითცალკეულად, სავარაუდოდ არ წარმოადგენს ცვლილებებს ფაქტებსა და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციას, რასაც გავლენა აქვს დასკვნებსა და შეფასებებზე, რომელსაც ინტერპრეტაცია მოითხოვს. კომპანია ამჟამად აფასებს განმარტების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

შემდეგი სხვა სიახლეებს სავარაუდოდ არ ექნებათ რაიმე არსებითი გავლენა კომპანიაზე, როდესაც მიღებული იქნება:

- საავანსო გადახდების თვისებები უარყოფითი ანაზღაურებით - შესწორებები ფასს 9-ში (გამოცემული 2017 12 ოქტომბერს და მოქმედი ყოველწლიური პერიოდისთვის დაწყებული 2019წლის 1 იანვრიდან).

5 საბუღალტრო აღრიცხვის სიახლეები (გაგრძელება)

- გრძელვადიანი პროცენტები პარტნიორ და ერთობლივ საწარმოებში - ბას 28-ის შესწორება(გაცემული 2017 წლის 12 ოქტომბერს და მოქმედი ყოველწლიური პერიოდისთვის დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან).
- ფასს 2015-2017 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესებები - შესწორებები ფასს 3, ფასს 11, ბას 12 და ბას 23 (გაცემული 2017 წლის 12 დეკემბერს და მოქმედი ყოველწლიური პერიოდისთვის დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან).

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და განმარტებები არ არის მოსალოდნელი, რომ მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

6 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად ურთიერთდაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი არიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთმანეთს შეუძლია, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მოახდინოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს, და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

დაკავშირებული მხარეებისთვის გადაუხდელი თანხები არის შემდეგი:

	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 14)	საერთოკონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	71,082	74,467	68,947
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	უშუალო მშობელი კომპანია	1,819	1,762	1,271
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	საერთოკონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	5,181	4,761	4,334
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 11)	საერთოკონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	570	104	-

ტრანზაქციების, შემოსავლების და ხარჯების პუნქტები დაკავშირებულ მხარეებთან 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არის შემდეგი:

	ურთიერთობა	2018	2017
მარაგების შეძენა (შენიშვნა 10)	საერთოკონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	(46,846)	(25,690)
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 14)	საერთოკონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	6,703	6,243

6 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

მენეჯმენტის კომპენსაცია. ძირითადი მენეჯმენტი მოიცავს დირექტორთა საბჭოს. ძირითადი მენეჯმენტისადმი მომსახურებისთვის გადახდილი ანაზღაურება სრული განაკვეთით მომუშავე აღმასრულებელი მენეჯმენტის პოზიციებისთვის შედგება სახელშეკრულებო ხელფასებისგან, ბონუსებისგან და სხვა ნატურით სარგებლისგან 1,756 ლარის ოდენობით.

მხარეები ზოგადად ურთიერთდაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი არიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთმხარეს შეუძლია, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მოახდინოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს, და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

დაკავშირებული მხარეებისთვის გადაუხდელი თანხები არის შემდეგი:

	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 14)	საერთოკონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	71,082	74,467	68,947
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	უშუალო მშობელი კომპანია	1,819	1,762	1,271
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	საერთოკონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	5,181	4,761	4,334
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 11)	საერთოკონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	570	104	-

7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების ცვლილებები იყო შემდეგი:

	მიწები და შენობები	ხელსაწყოები და მოწყობილობები	ავტომობილები	საოფისე და სხვა მოწყობილობა	CIP* და დაუმონტაჟ ებელი მოწყობილობა	სულ
საბალანსო ღირებულება						
2017 წლის 1 იანვრის	706	2,533	979	305	210	4,733
მდგომარეობით						
შეძენა	-	-	-	-	2,267	2,267
გადაცემა	296	935	284	228	(1,743)	-
რეალიზებული აქტივები	-	(550)	(420)	-	-	(970)
ამორტიზაციის თანხები	(36)	(413)	(262)	(142)	-	(853)
გასვლისას ელიმინირებული	-	182	125	-	-	307
საბალანსო ღირებულება						
2017 წლის 31 დეკემბრის	966	2,687	706	391	734	5,484
მდგომარეობით						
შეძენა	-	-	-	-	3,156	3,156
გადაცემა	185	1,185	650	1,520	(3,540)	-
რეალიზებული აქტივები	-	(571)	-	(82)	-	(653)
ამორტიზაციის თანხები	(41)	(473)	(220)	(337)	-	(1,071)
გასვლისას ელიმინირებული	-	641	-	-	-	641
საბალანსო ღირებულება						
2018 წლის 31 დეკემბრის	1,110	3,469	821	1,807	350	7,557
მდგომარეობით						
თვითღირებულება	1,365	4,829	1,499	3,740	350	11,783
დაგროვილი ცვეთა	(255)	(1,360)	(678)	(1,933)	-	(4,226)
საბალანსო ღირებულება						
2018 წლის 31 დეკემბრის	1,110	3,469	821	1,807	350	7,557
მდგომარეობით						

(*) CIP – დაუსრულებელი მშენებლობა

2018 წლის 4 იანვრის სსიპ შემოსავლების სამსახურის N 007171 შეტყობინების საფუძველზე კომპანიის კუთვნილი ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს საგადასახადო გირავნობის/იპოთეკის უფლების ობიექტს.

8 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულების ცვლილებები იყო შემდეგი:

	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლიცენზიები	სხვა	სულ
საბალანსო ღირებულება 2017 1 იანვრის მდგომარეობით.	1,073	95	76	1,244
შეძენა	252	-	-	252
ამორტიზაციის ხარჯი	(169)	(16)	(9)	(194)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.	1,156	79	67	1,302
დაგროვილი ამორტიზაცია	(204)	(16)	(8)	(228)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.	952	63	59	1,074
თვითღირებულება	1,451	157	134	1,742
დაგროვილი ამორტიზაცია	(499)	(94)	(75)	(668)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	952	63	59	1,074

9 მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
მზა საქონელი	2,677	2,319	2,243
ნედლეული და გამოყენებული მასალები	1,332	2,166	2,661
სათადარიგო ნაწილები	121	244	228
სხვა	254	181	164
სულ მარაგები	4,384	4,910	5,296

2018 წლის განმავლობაში, კომპანიამ აღიარა წმინდა გაუფასურების ზარალი 358 ლარის ოდენობით გაყიდვის ხარჯებში (შენიშვნა 17) მარაგებთან დაკავშირებით.

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრომოთხოვნები	10,627	9,276	6,908
გამოკლებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხები	(709)	(713)	(762)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	9,918	8,563	6,146
წინასწარი გადახდები	342	1,031	1,835
მოთხოვნები ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან	-	442	-
სხვა მოთხოვნები	577	41	306
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,837	10,077	8,287

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში გაუფასურების ანარიცხების ცვლილებები იყო შემდეგი:

	2018	2017
გაუფასურების ანარიცხები1 იანვრის მდგომარეობით	713	762
გაუფასურების აღდგენა წლის განმავლობაში	(3)	(49)
გაუფასურების ანარიცხები31 დეკემბრის მდგომარეობით	709	713

სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
მიმდინარე და არაგაუფასურებული – რისკი შემდეგზე:			
- სადისტრიბუციო კომპანიები	4,795	4,054	2,968
- დიდი სუპერმარკეტის ქსელები	4,238	4,028	2,972
- პატარა მარკეტები	452	285	221
- სხვა	30	36	102
სულ მიმდინარე და არაგაუფასურებული	9,515	8,403	6,263
ვადაგადაცილებული, მაგრამ არაგაუფასურებული			
- 30 დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	385	166	159
- 91 დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	34	45	29
- 181 დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	563	432	1
სულ ვადაგადაცილებული, მაგრამ არაგაუფასურებული	982	643	189
ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული			
- 0 დან 30 დღემდე ვადაგადაცილება	-	-	75
- 31 დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	3	17	9
- 91 დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	127	68	63
- 181 დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	577	628	615
სულ ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული	707	713	762
გამოკლებული გაუფასურების ანარიცხები	(709)	(713)	(762)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	10,495	9,046	6,452

11 ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფულადი საშუალებები სალაროში (ლარში დენომინირებული)	67	31	81
მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ბალანსები:			
- ლარში დენომინირებული	1,673	6,260	1,948
- აშშ დოლარში დენომინირებული	3	20	2
ფულადი საშუალებები, რომლებიც გზავნი (ლარში დენომინირებული)	-	60	-
სულ ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები	1,743	6,371	2,031

მოთხოვნამდე საბანკო ბალანსები 1,676 ლარის ოდენობით განთავსებული იყო “BB-“ რეიტინგის მქონე ბანკებში ფიჩის რეიტინგის მიხედვით (2017 წლის 31 დეკემბერი: 6,280 ლარი; 2017 წლის 1 იანვარი: 1,950 ლარი).

12 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის წესდების მიხედვით, კომპანის თავდაპირველი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 1,273 ლარით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის სრულად შეტანილი საწესდებო კაპიტალი იყო 41,583 ლარი.

13 სესხები

კომპანიის ნასესხები საშუალებები შეჯამებულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

				31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადაიანობა	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
დაკავშირებული მხარის სესხები	RUR	10.1% - 10.5%	მოთხოვნამდე	64,589	65,753	61,311
დაკავშირებული მხარის სესხები	USD	10%	მოთხოვნამდე	6,493	8,714	7,636
სულ სესხები				71,082	74,467	68,947

ცვლილებები სესხებში იყო შემდეგი:

	2018	2017
1 იანვრის მდგომარეობით	74,467	68,947
საპროცენტო ხარჯი წლის განმავლობაში სესხის გადახდა	6,233 (10,537)	6,243 -
დადებითი კურსის სხვაობა, წმინდა	919	(723)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	71,082	74,467

14 სავაჭროდა სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	13,776	11,540	9,829
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულების ფარგლებში	13,776	11,540	9,829
დარიცხული დაქირავებულ პირთა ხარჯები	13	338	257
წინასწარი ჩარიცხვები	1,013	970	830
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,802	12,848	10,916

15 სხვა საგადასახადო ვალდებულებები

გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგებიდან გადასახადისა წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ გაცემული ბრძანების 407 შესაბამისად.

16 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია საქონლის გადაცემიდან შემოსავალს იღებს დროის მომენტში შემდეგ ძირითად პროდუქტების რეალიზაციის შედეგად:

	2018	2017
წვენები	18,076	17,865
რძე	14,595	11,605
ჩიპსები	12,103	9,151
მაწონი	9,849	7,409
არაჟანი	8,420	6,885
იოგურტი	5,525	4,642
ხაჭო	5,032	4,926
კრეკერები	4,835	3,266
კეფირი	2,309	2,691
პუდინგი	1,109	871
სხვა პროდუქტები	4,215	3,578
სულ შემოსავალი	86,068	72,889

17 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018	2017
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(59,458)	(49,754)
თანამშრომლების ხელფასები და სარგებლები	(161)	(1,604)
საწარმოო ზედნადები ხარჯები	(1,814)	(758)
ენერგიის და კომუნალური ხარჯები	(539)	(701)
ცვეთის ხარჯები	(505)	(538)
რემონტისა და ტექმომსახურების ხარჯები	(493)	(361)
ცვლილებებშიზა პროდუქციაში და დაუმთავრებელ წარმოებაში	(938)	(76)
მარაგების გაუფასურება	(358)	(59)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(64,266)	(53,851)

18 რეალიზაციის ხარჯები

	2018	2017
თანამშრომლების ხელფასები და სარგებლები	(4,751)	(3,959)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურებები	(2,652)	(2,089)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	(329)	(177)
საწვავის ხარჯები	(526)	(438)
ტრანსპორტების ხარჯები	(606)	(398)
მივლინების ხარჯები	(235)	(247)
რემონტისა და ტექმომსახურების ხარჯები	(289)	(205)
საოპერაციო ლიზინგის ხარჯები	(86)	(83)
კომუნალური ხარჯები	(84)	(68)
სადაზღვევო ხარჯები	(56)	(50)
პროფესიული და საკონსულტაციო ხარჯები	(25)	(6)
სხვა ხარჯები	(1,333)	(957)
სულ რეალიზაციის ხარჯები	(10,972)	(8,677)

19 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
თანამშრომლების ხელფასები და სარგებლები	(2,729)	(2,747)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	(431)	(331)
მივლინების ხარჯები	(374)	(379)
საკანცელარიო და სხვა საოფისე მარაგები	(294)	(376)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(87)	(287)
საოპერაციო ლიზინგის ხარჯები	(184)	(197)
დაცვის ხარჯები	(104)	(99)
კომუნალური ხარჯები	(51)	(50)
საწვავის ხარჯები	(51)	(45)
პროფესიული და საკონსულტაციო ხარჯები	(77)	(35)
ბანკის საკომისიოები	(41)	(35)
სადაზღვევო ხარჯები	(42)	(26)
რემონტის და შეკეთების ხარჯები	(83)	-
სხვა ხარჯები	(865)	(369)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,413)	(4,976)

20 პირობითი ვალდებულებები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით კანონმდებლობაში, ოფიციალურ სიახლეებში და სასამართლო გადაწყვეტილებებში, რომლებიც ხშირად არ არის ნათელი, ან არის წინააღმდეგობრივი და ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ ერთმანეთისგან განსხვავებულ განმარტებებს. გადასახადები ექვემდებარება განხილვას და გამოკვლევას მთელი რიგი სამთავრობო ორგანოების მიერ, რომლებსაც გააჩნიათ უფლებამოსილება, დააწესონ მკაცრი ჯარიმები, პირგასამტეხლოები და საპროცენტო გადასახადები.

საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ განხილვისთვის მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა ზოგიერთ შემთხვევაში შესაძლოა უფრო მეტი ხნის განმავლობაში დარჩეს ღია. ეს გარემოებები ქმნიან საგადასახადო რისკს საქართველოში, რაცარსებითად მეტად მნიშვნელოვანია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები გადაფასდება მენეჯმენტის მიერ თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღინუსხება მოგებიდან გადასახადის პოზიციაზე, რაც განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ, როგორც მეტად სავარაუდო რომ შედეგად არ მოიტანოს დამატებითი გადასახადები, თუ პოზიციები გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოს მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომელიც მოქმედია ან არსებითად მოქმედია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. პირგასამტეხლოს, საპროცენტო და გადასახადების ვალდებულებები, გარდა მოგებიდან გადასახადისა, აღიარებულია მენეჯმენტის მიერ ხარჯების მყარი შეფასების საფუძველზე.

21 ფინანსური რისკების მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს(სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნებიარის რისკების ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას შესაძლოა დაუდგეს საკრედიტო რისკი, რომელიც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის საფრთხე წარმოიშობა იმის შედეგად, რომ კომპანია ყიდის პროდუქტებს საკრედიტო პირობებით და სხვა ტრანზაქციებისგან, სადაც კონტრაგენტები წარმოქმნიან ფინანსურ აქტივებს. რაც საჭიროა ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის მაქსიმალური თანხა საკრედიტო რისკის მიმართ აქტივების კლასით აისახება ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები			
- სავაჭრო მოთხოვნა, წმინდა	9,918	8,563	6,146
- მოთხოვნა ძირითადი საშუალების გასხვისებიდან	-	442	-
- სხვა მოთხოვნები	577	41	306
ფულადი საშუალებები და მისი ეკვივალენტები			
- მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ბალანსები	1,676	6,340	1,950
სულ მაქსიმალური გავლენა რისკის მიმართ	12,171	15,386	8,402

კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს გადაუხდელი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და მიჰყევს ვადაგადაცილებულ ბალანსებს. მენეჯმენტი შესაბამისად სათანადოდ მიიჩნევს, წარმოადგინოს ხანდაზმულობის და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც გადმოცემულია შენიშვნაში 10.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავდა ოთხი კონტრაგენტი (2017 წლის 31 დეკემბერი: ოთხი კონტრაგენტი; 2017 წლის 1 იანვარი: ორი კონტრაგენტი) ერთობლივი მოთხოვნების ბალანსით 1,000 ლარს ზემოთ. ამ ნაშთების ერთობლივი მთლიანი ღირებულება იყო GEL 4,860 ლარი (31 დეკემბერი 2017: ლარი 5,151; 1 იანვარი 2017: ლარი 2,081).

კომპანიის საბანკო დეპოზიტები ინახება მხოლოდ ორ ბანკში (31 დეკემბერი 2017 და 1 იანვარი 2017: ორი ბანკი) რაც კომპანიას აყენებს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციის წინაშე.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე დიდ გავლენებს ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (a) უცხოურ ვალუტაში, (b) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (c) აქციებთან დაკავშირებულ ფასიან ქაღალდებში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და კონკრეტული საბაზრო ცვლილებებისგან.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა დაფუძნებულია ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე ყველა სხვა ფაქტორების მუდმივად შენარჩუნების ფონზე. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა რომ მოხდეს და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შესაძლოა იყოს კორელაცია - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის საპროცენტო განაკვეთში.

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს კომპანიის მგრძნობელობას სავალუტო რისკის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

	31 დეკემბერი 2018			31 დეკემბერი 2017		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებ ები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებ ები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	11,600	(4,844)	6,756	14,815	(1,972)	12,843
აშშ დოლარი	638	(70,149)	(69,511)	602	(13,757)	(13,155)
ევრო	-	(753)	(753)	-	(1,847)	(1,847)
რუბლი	-	(9,112)	(9,112)	-	(68,431)	(68,431)
სულ	12,238	(84,858)	(72,620)	15,417	(86,007)	(70,590)

1 იანვარი 2017			
მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	
ლარი	8,071	8,071	8,071
აშშ დოლარი	412	412	412
ევრო	-	-	-
რუბლი	-	-	-
სულ	8,483	8,483	8,483

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებსარ მიიჩნევა, რომ კაპიტალდაბანდებები კაპიტალში და არაფულად აქტივებში წარმოქმნის რაიმე არსებით სავალუტო რისკს.

ეს ცხრილი წარმოადგენს მოგება/ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გაცვლით კურსში მოსალოდნელი გონივრული ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოყენებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის ფონზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება მუდმივი:

	2018	2017
USD გამყარება 10%	6,951	1,316
USD გაუფასურება 10%	(6,951)	(1,316)
EUR გამყარება 10%	75.30	185
EUR გაუფასურება 10%	(75.30)	(185)
RUB გამყარება 10%	911	6,843
RUB გაუფასურება 10%	(911)	(6,843)

რისკი გაანგარიშებულია მხოლოდ კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ბალანსებისთვის.

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება თავის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების უპირატესი დონეების მერყეობის შედეგებით გამოწვეული რისკის წინაშე. ქვემოთ მდებარე ცხრილი აჯამებს კომპანიის რისკებს საპროცენტო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ერთიან თანხებს საბალანსო ღირებულებით, დაყოფილი კატეგორიებად სახელშეკრულებო საპროცენტო გადაფასების ან ვადიანობის თარიღების მიხედვით, რომელიც უფრო ადრინდელია.

	1 თვეზე ნაკლები	1 დან 3 თვემდე	3 დან 12 თვემდე	არასარგებლიანი	სულ
31 დეკემბერი 2018					
სულ ფინანსური აქტივები	1,743	-	-	10,495	12,238
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(77,359)	(5,573)	(1,926)	-	(84,858)
წმინდა პოზიცია	(75,616)	(5,573)	(1,926)	10,495	(72,620)
2018 წლის 31 დეკემბერს					
	1 თვეზე ნაკლები	1 დან 3 თვემდე	3 დან 12 თვემდე	არასარგებლიანი	სულ
31 დეკემბერი 2017					
სულ ფინანსური აქტივები	6,371	-	-	9,046	15,417
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(74,467)	(9,717)	(890)	(933)	(86,007)
წმინდა პოზიცია	(68,096)	(9,717)	(890)	8,113	(70,590)
2017 წლის 31 დეკემბერს					

კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვის ფორმალური სააღრიცხვო პოლიტიკა და პროცედურები, რამდენადაც მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის ბიზნესისთვის.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ სუბიექტი დადგება სირთულის წინაშე, ფინანსური ვალდებულებების წინაშე. კომპანია იმყოფება თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე ყოველდღიური მოთხოვნის საფრთხის წინაშე. მენეჯმენტი ყოველთვის ურად აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების პროგნოზებს

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც უპირატესად სესხებისგან შედგება. კომპანია სახსრებს აბანდებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეძლოს სწრაფად და უმტკივნეულოდ მოახდინოს რეაგირება გაუთვალისწინებელ ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი საშუალებების და მისი ეკვივალენტებისგან (შენიშვნა 12). მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ფულადი საშუალებების ლიკვიდურობის პორტფელი შესაძლოა რეალიზდეს ნაღდ ფულზე ერთი დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნები.

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ვალდებულებებს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათი ნარჩენი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადისშესაბამისად. ვადიანობის ცხრილში მოცემული თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. აღნიშნული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მოცემული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ეყრდნობა დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები დაკონვერტირებულია სპოტ სავალუტო კურსი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	1 თვეზე ნაკლები	1 დან 3 თვემდე	3 დან 12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 13)	(6,277)	(5,573)	(1,926)	-	(13,776)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	(71,082)	-	-	-	(71,082)
სულ სამომავლო გადასახადები, სამომავლო ძირითადი თანხის და საპროცენტო გადახდების ჩათვლით	(77,359)	(5,573)	(1,926)	-	(84,858)

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	1 თვეზე ნაკლები	1 დან 3 თვემდე	3 დან 12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 13)	(933)	(9,717)	(890)	-	(11,540)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	(74,467)	-	-	-	(74,467)
სულ სამომავლო გადასახადები, სამომავლო ძირითადი თანხის და საპროცენტო გადახდების ჩათვლით	(75,400)	(9,717)	(890)	-	(86,007)

22 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებები გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონით შემდეგნაირად: (i) დონე პირველი არის შეფასებები კოტირებული ფასით (არადაკორექტირებული) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარში, (ii) დონე მეორე არის შეფასების ტექნიკები აქტივის ან ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელი ყველა მატერიალური ხარჯით, პირდაპირ (ეს არის, ფასის შესაბამისად) ან არაპირდაპირ (ეს არის ფასისგან წარმოქმნილი), და (iii) დონე მესამის შეფასებები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება სანდო ბაზრის მონაცემებს (არადაკვირვებად (არაემპირიულ) ამოსავალ მონაცემები) მენეჯმენტი იყენებს განხილვას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციაში სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება იყენებს დაკვირვებადამოსავალ მონაცემებს, რაც საჭიროებს არსებით განსჯას, ეს შეფასება არის დონე მესამის შეფასება. შეფასების შემომავალი რესურსი ფასდება მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიმართ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომელთათვისაც სამართლიანი ღირებულება გაცხადებულია. სამართლიანი ღირებულებები გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონით და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018				31 დეკემბერი 2017			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალ. ღირებ.	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალ. ღირებ.
აქტივები								
- ფულადი								
საშუალებები და მისი	67	1,676	-	1,743	31	6,340	-	6,371
ეკვივალენტები								
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	9,918	9,918	-	-	8,563	8,563
- მოთხოვნები								
ძირითადი	-	-	-	-	-	-	442	442
საშუალებების								
გასხვებისგან								
- სხვა მოთხოვნები	-	-	577	577	-	-	41	41
სულ აქტივები	67	1,676	10,495	12,238	31	6,340	9,046	15,417
ვალდებულებები								
- სავაჭრო								
ვალდებულებები	-	-	(13,776)	(13,776)	-	-	(11,540)	(11,540)
- ნასესხები								
საშუალებები	-	-	(71,082)	(71,082)	-	-	(74,467)	(74,467)
სულ ვალდებულებები	-	-	(84,858)	(84,858)	-	-	(86,007)	(86,007)

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის 2 და 3 დონეები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. ცვალებადი განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა, როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი.

22 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

არაკოტირებული ფიქსირებული საროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება შეფასდა სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული თანხების სახით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დაფარვის ნარჩენი ვადა გააჩნია.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. ცვალებადი განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ჩვეულებრივ არის მათი საბალანოს ღირებულება. მყარი განაკვეთს მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება შეფასდა სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული სახით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დაფარვის ნარჩენი ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოიდებულია კონტრაგენტზე დაფარვამდე არსებული ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულება დადგინდაკოტირებული მოთხოვნადი ფასით.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება დაფარვის გაცხადებული ვადით, რომლისთვისაც არ არის ხელმისაწვდომი კოტირებული საბაზრო ფასი, შეფასდა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებზე დაყრდნობით, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებსაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დაფარვის ნარჩენი ვადა გააჩნიათ. სავაჭროვალდებულებები და სხვა ფინანსური ვალდებულებები მიახლოებულია უტოლდებიან სამართლიანი ღირებულებებთან მათი მოკლევადიანი დაფარვის ვადის გამო.

23 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიებით

შეფასების მიზნებისთვის, ბასს 39, ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება, აკლასიფიცირებს ფინანსურ აქტივებს შემდეგ კატეგორიებად: (a) სესხები და სავაჭრო მოთხოვნები (b) გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები; (c) დაფარვამდე არსებული ფინანსური აქტივები და (d) ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის საშუალებით ("FVTPL"). ფინანსურ აქტივებს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის საშუალებით აქვთ ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები განსაზღვრული პირველადი აღიარებისას, და (ii) კლასიფიცირებული, როგორც ვაჭრობისთვის არსებული. გარდა ამისა, ფინანსური ლიზინგის დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს ცალკე კატეგორიას. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი შედის კრედიტების და მოთხოვნების კატეგორიაში. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

24 საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ დამდგარა ისეთი მოვლენები, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანას ექვემდებარება.

მმართველობითი ანგარიშგება

2018 წელი

შინაარსი

ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა.	3-4
ფილიალები, შეთავაზებული პროდუქტები	5-6
კომპანიის ძირითადი პრიორიტეტები მიღწევები სერთიფიკატები.	7
ფინანსური მაჩვენებლები	8-9
სამომავლო გეგმები	9

1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ვიმ-ბილ-დან საქართველო“ (შემდგომში – კომპანია) შექმნილია და წარმოადგენს “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის საფუძველზე ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს. საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია დაფუძნებულია 2008 წლის 17 იანვარს და საქმიანობას ეწევა კვების პროდუქტების წარმოება დისტრიბუციის დარგში.

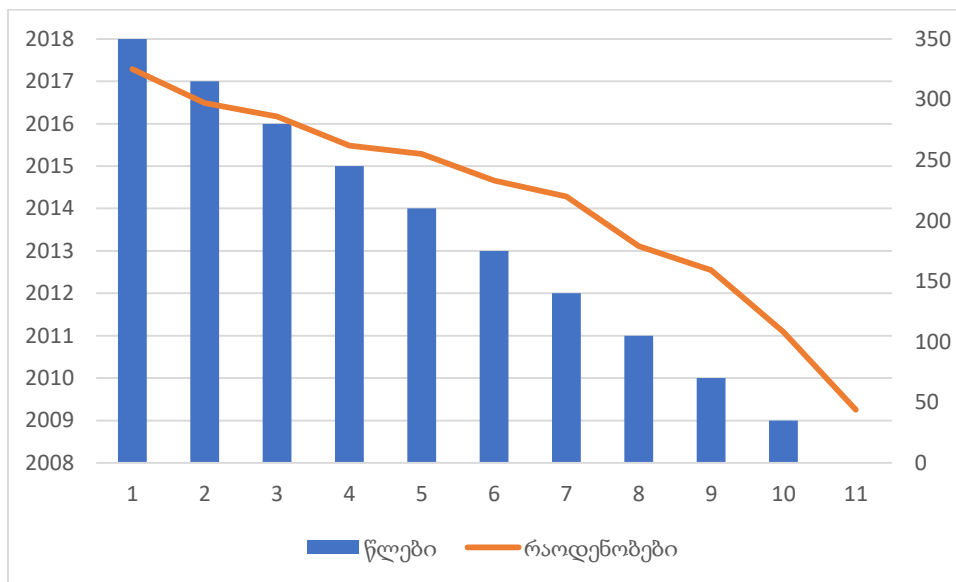
კომპანიის დამფუძნებელია ღია სააქციო საზოგადოება „ვიმ-ბილ-დან“ 100%.

შპს „ვიმ-ბილ-დან საქართველო“ და მისი დამფუძნებელი სს „ვიმ-ბილ-დან“-ი 2011 წლიდან არის საერთაშორისო კორპორაციის „პეპსიკო“-ს შვილობილი კომპანიები.

შპს „ვიმ-ბილ-დან საქართველო“-ს მმართველობის ორგანოს წარმოადგენს (საზოგადოების მონაწილეთა/პარტნიორთა) საერთო კრება. ხოლო ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს საერთო კრების მიერ დანიშნული გენერალური დირექტორი - ნუნუ ფორჩხიძე.

საქმიანობის დაწყების დღიდან, კომპანიის გაფართოების კვალდაკვალ იზრდება დასაქმებულთა რაოდენობაც. 2018 წელს დასაქმებულთა რაოდენობა გაიზარდა 325 ადამიანამდე. ქვემოთ მოცემულ დიაგრამაში წარმოდგენილია კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობის დინამიკა დაარსების დღიდან დღემდე.

დასაქმებულთა რაოდენობა



აღსანიშნავია, რომ კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს კადრების განათლების ხარისხს, გამოცდილებას და კომპეტენტურობას. იგი აქტიურად თანამშრომლობს დღეს ქვეყანაში მოქმედ წამყვან საგანმანათლებლო დაწესებულებებთან, საიდანაც მუდმივად ხდება ახალგაზრდა კადრების რეკრუტირება როგორც სტაჟირებისთვის, ასევე დასაქმებისთვის.

კადრების კვალიფიციურობა კომპანიას ეხმარება მომხმარებლებთან ურთიერთობის სწორად წარმართვასა და კომპანიის გამართულ ფუნქციონირებაში.

კომპანია 2018 წელს TOP EMPLOYERS INSTITUTE-ს კვლევების თანახმად დაჯილდოებულია საუკეთესო დამსაქმებლად ევროპაში.

2. ფილიალები და შეთავაზებული პროდუქტები

საქართველოს კანონმდებლობისა და კომპანიის წესდების მოთხოვნათა შესაბამისად შესაძლებელია შექმნას ფილიალები და გახსნას წარმომადგენლობები, იმ პირობით რომ ისინი არ იქნებიან დამოუკიდებელი იურიდიული პირები, დაფუძნების დღიდან დღემდე, ასეთი სახის ფილიალი ან წარმომადგენლობა კომპანიას არ გააჩნია.

შპს ვიმ-ბილ-დან საქართველოს იურიდიული მისამართია: თბილისი, სოფელი ფონიჭალა 0165, ხოლო სათაო ოფისი მდებარეობს მისამართზე, თბილისი აფაქიძის 11.

წესდებით განსაზღვრული საქმიანობის საგანს წარმოადგენს სამეურნეო საქმიანობა, საზოგადოების მონაწილეთა ინტელექტუალური, შრომითი და ფინანსური რესურსების გაერთიანების საშუალებით სახალხო მოხმარების და საწარმოო-ტექნიკური დანიშნულების საქონლით (უპირველეს ყოვლისა საკვები პროდუქტებით, წვენებითა და სასმელებით) საზოგადოებრივი მოთხოვნილებების დაკმაყოფილება, მონაწილეთა ინტერესებში მოგების მიღების, დადებითი სოციალური ეფექტის მიღწევისა და საზოგადოების მუშაკთა სოციალური მოთხოვნილებების დაკმაყოფილება.

დასახული მიზნების მისაღწევად კომპანია ახორციელებს საქმიანობის შემდეგ სახეებს:

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის წარმოება, გადამუშავება (რძის გადამუშავება, რძემჟავა პროდუქტების წარმოება),

სავაჭრო და სავაჭრო-შესყიდვითი საქმიანობა,

საკვები პროდუქტებისა და წარმოებისათვის აუცილებელი ნედლეულის იმპორტი,

იმპორტირებული და საკუთარი წარმოებული პროდუქციის (სამუშაოების, მომსახურების) ექსპორტი.

დღეის მდგომარეობით კომპანია მყარადაა წარმოდგენილი, როგორც ერთერთი ლიდერი მწარმოებელი რძემწავა პროდუქციისა, იგი ბაზარზე ცნობილია ბრენდით „სოფლის ნობათი“ და „მარგო“,

ასევე იგი გახლავთ უმსხვილესი იმპორტიორი წვევნების ისეთი ბრენდებისა როგორებიცაა „ლუბიმი სად“, „სადაჩოკ“, „მაია სემია“, ჩიფსების (კარტოფილისა და პურის ორცხოვნილების) როგორებიცაა „ლეისი“, „დორიტოსი“, „ხრუსტიმი“

რაც ეხება საქართველოში წარმოებული პროდუქციის ჩამონათვალს, იგი შემდეგნაირად გამოიყურება:

რძე სოფლის ნობათი

მაწონი სოფლის ნობათი

მაწონი სოფ ნობ პრემიუმი

მაწონი საბავშვო სოფლის ნობათი

სოფლის ნობათი დასალევი მაწონი

არაჟანი სოფლის ნობათი

არაჟანი სოფლის ნობათი პრემიუმი

ხაჭოს კვერი შოკოლადით ჩუდო შოკოლადის სარკალში

კეფირი სოფლის ნობათი

ხაჭო სოფლის ნობათი

რძის შემცველი პროდუქტი მე მარგო.

ჩუდოს დასალევი იოგურტები სხვადასხვა არომატით.

3. კომპანიის ძირითადი პრიორიტეტები მიღწევები და სერთიფიკატები

კომპანიამ დაფუძნების დღიდან მიზნად დაისახა, რომ მომხმარებელს შესთავაზოს მხოლოდ მაღალი ხარისხის პროდუქცია, ამ მიზნით ხორციელდება მხოლოდ და მხოლოდ უმაღლესი ხარისხის ნედლეულის მოძიება და შეძენა, რაც განაპირობებს კიდევ ჩვენი პროდუქციის მაღალ ხარისხს და შესაბამისად მომხმარებელთა კმაყოფილებასა და გაზრდილ მოთხოვნას.

კომპანია 2010 და 2011 წლებში დაჯილდოებულია „ოქროს ბრენდის“ ჯილდოთი.

ასევე ფლობს, ხარისხის სესაბამისობის ისეთ სერთიფიკატებს როგორებიცაა ISO 9001:2015 და FSSC 22000 (სურსათის უვნებლობის მართვის სისტემა), რომელიც თავის მხრივ მოიცავს ISO 22000:2005, ISO/TS 22002-1 სერთიფიკატებს (შესაძლებელია სურათების ჩასმა)

კომპანია ასევე ფლობს საქართველოში ჯერჯერობით ერთადერთ და შესაბამისად პირველ ლიცენზიას, (გაცემული სურსათის უვნებლობის ეროვნული სააგენტოს მიერ №000001) რომლის მიხედვითაც უფლება გვაქვს ვაწარმოოთ საბავშვო მაწონი, საბავშვო ხაჭო და კეფირი.

4. ფინანსური მაჩვენებლები

	შემოსავალი დღ-ს გარეშე	თვითღირებულება
იანვარი	6,353,535	4,744,113
თებერვალი	7,502,233	5,601,832
მარტი	7,892,551	5,893,278
აპრილი	7,013,403	5,236,829
მაისი	7,520,054	5,615,139
ივნისი	7,604,462	5,678,166
ივლისი	7,481,457	5,586,319
აგვისტო	7,189,555	5,368,359
სექტემბერი	6,902,084	5,153,708
ოქტომბერი	7,058,588	5,270,568
ნოემბერი	7,335,295	5,477,182
დეკემბერი	6,215,503	4,641,046
სულ:	86,068,720	64,266,539

	სახელფასო ფონდი (სარგებლისა და საშემოსავლოს ჩათვლით)	თანამშრ. ოდენობა	საშუალოთვ. ხელფასი
იანვარი	671,638	290	2,316
თებერვალი	669,107	300	2,230
მარტი	1,048,280	311	3,371
აპრილი	730,127	312	2,340
მაისი	849,039	321	2,645
ივნისი	707,124	321	2,203
ივლისი	738,857	324	2,280
აგვისტო	746,037	327	2,281
სექტემბერი	724,042	337	2,148
ოქტომბერი	728,309	337	2,161
ნოემბერი	744,151	337	2,208
დეკემბერი	937,291	336	2,790
სულ:	9,294,002		28,973

	ბიუჯეტში გადახდილი თანხები ლარებში
იანვარი	1,401,570
თებერვალი	934,258
მარტი	1,417,704
აპრილი	1,378,992
მაისი	1,463,436
ივნისი	1,585,112
ივლისი	1,312,198
აგვისტო	1,129,192
სექტემბერი	1,328,535
ოქტომბერი	1,129,197
ნოემბერი	869,698
დეკემბერი	985,655
სულ:	14,935,547

5. სამომავლო გეგმები

კომპანია მიზნად ისახავს, კიდევ უფრო გააფართოოს საქართველოში წარმოებული პროდუქციის ასორტიმენტი, რომლის მნიშვნელოვანი ნაწილიც იქნება სწორედ ადგილობრივ ნედლეულზე დამზადებული პროდუქცია.

კომპანია მზადაა ადაპტაცია მოახდინოს ქვეყანაში მიმდინარე, მოსალოდნელი საკანონმდებლო ცვლილებებთან და რეგულაციებთან. ასოციაციის „საქ. რძე“-ს ფარგლებში გააგრძელოს მუშაობა და მჭიდრო თანამშრომლობა სახელმწიფოს საკანონმდებლო და აღმასრულებელ შტოებთან.

ნუნუ ფორჩხიძე
გენერალური დირექტორი

30 სექტემბერი 2018

	ბიუჯეტში გადახდილი თანხები ლარებში
იანვარი	1,401,570
თებერვალი	934,258
მარტი	1,417,704
აპრილი	1,378,992
მაისი	1,463,436
ივნისი	1,585,112
ივლისი	1,312,198
აგვისტო	1,129,192
სექტემბერი	1,328,535
ოქტომბერი	1,129,197
ნოემბერი	869,698
დეკემბერი	985,655
სულ:	14,935,547

5. სამომავლო გეგმები

კომპანია მიზნად ისახავს, კიდევ უფრო გააფართოოს საქართველოში წარმოებული პროდუქციის ასორტიმენტი, რომლის მნიშვნელოვანი ნაწილიც იქნება სწორედ ადგილობრივ ნედლეულზე დამზადებული პროდუქცია.

კომპანია მზადაა ადაპტაცია მოახდინოს ქვეყანაში მიმდინარე, მოსალოდნელი საკანონმდებლო ცვლილებებთან და რეგულაციებთან. ასოციაციის „საქ. რძე“-ს ფარგლებში გააგრძელოს მუშაობა და მჭიდრო თანამშრომლობა სახელმწიფოს საკანონმდებლო და აღმასრულებელ შტოებთან.



30 სექტემბერი 2018