

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძვლები.....	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	14
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	20
5. ძირითადი საშუალებები.....	21
6. მარაგები	21
7. საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება.....	22
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	22
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	22
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
11. შემოსავალი.....	23
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	23
13. კომერციული ხარჯები	24
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
15. სხვა ხარჯები, წმინდა	24
16. ფინანსური შემოსავალი	24
17. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები.....	25
18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	25
19. კაპიტალის მართვა.....	28
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯეი თი აი კავკასუსის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ **შპს ჯეი თი აი კავკასუსის** (შემდგომში - კომპანია) თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული სპეციალური დანიშნულების წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია მე-2 განმარტებით შენიშვნაში მოცემული მომზადების საფუძვლების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს¹ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნების შესაბამისად. ასევე, ჩვენ შევასრულეთ ამავე კოდექსით განსაზღვრული სხვა ეთიკური ვალდებულებები.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების საფუძვლის გამოსათქმელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა აბზაცი - მომზადების საფუძველი

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს ფაქტს, რომ წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს შესაბამის ინფორმაციას და აქედან გამომდინარე, არ წარმოადგენს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე მე-2 შენიშვნაში მოცემული მომზადების საფუძვლების შესაბამისად, როგორც კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის ნაწილზე, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ მომხმარებელთა იმ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ვალდებულნი ვართ ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნციონირება როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, აუდიტის დროს გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

24 სექტემბერი, 2018

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, აუდიტის დროს გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



ივანე ჟუჟუნაშვილი
შპს „ბიდიოს“ სახელით
თბილისი, საქართველო
24 სექტემბერი, 2018

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	3,625,327	3,753,565
არამატერიალური აქტივები		391,985	352,608
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,017,312	4,106,173
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	2,932,642	4,285,556
საგადასახადო აქტივი	7	-	7,372,870
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	23,956,809	21,526,150
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	19,902,889	25,142,533
სულ მიმდინარე აქტივები		46,792,340	58,327,109
სულ აქტივები		50,809,652	62,433,282
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,482,430	3,482,430
გაუნაწილებელი მოგება		19,232,230	28,124,479
სულ კაპიტალი		22,714,660	31,606,909
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	27,970,283	30,826,373
საგადასახადო ვალდებულება	7	124,709	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		28,094,992	30,826,373
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		50,809,652	62,433,282

ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ფინანსური დირექტორი _____ ოქსანა ნადტოჩი

ფინანსური კონტროლერი _____ ირინა ნიკურაძე

10-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს უელი თი აი კავკასუსი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	3,625,327	3,753,565
არამატერიალური აქტივები		391,985	352,608
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,017,312	4,106,173
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	2,932,642	4,285,556
საგადასახადო აქტივი	7	-	7,372,870
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	23,956,809	21,526,150
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	19,902,889	25,142,533
სულ მიმდინარე აქტივები		46,792,340	58,327,109
სულ აქტივები		50,809,652	62,433,282
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,482,430	3,482,430
გაუნაწილებელი მოგება		19,232,230	28,124,479
სულ კაპიტალი		22,714,660	31,606,909
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	27,970,283	30,826,373
საგადასახადო ვალდებულება	7	124,709	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		28,094,992	30,826,373
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		50,809,652	62,433,282

ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის საბუღალტრო 2018 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ფინანსური დირექტორი

ოქსანა ნადტოჩი

ფინანსური კონტროლერი

ირინა ნიკურაძე

10-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი	11	173,257,994
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(98,845,369)
საერთო მოგება		74,412,625
კომერციული ხარჯები	13	(21,689,904)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(25,104,920)
სხვა ხარჯები, წმინდა	15	(509,996)
საოპერაციო მოგება		27,107,805
ფინანსური შემოსავალი	16	1,043,779
კურსთაშორის სხვაობით წარმოშობილი წმინდა მოგება/(ზარალი)		612,329
მოგება დაბეგვრამდე		28,763,913
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,604,761)
მთლიანი სრული მოგება		27,159,152

10-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯეი თი აი კაგკასუსი

სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2017 წლის 1 იანვრისთვის	3,482,430	28,124,479	31,606,909
დივიდენდები	-	(36,051,401)	(36,051,401)
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	27,159,152	27,159,152
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,482,430	19,232,230	22,714,660

10-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე		28,763,913
კორექტირებები:		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	14	1,519,508
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით წარმოშობილი წმინდა მოგება	15	(409,582)
საკუროსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა მოგება		(612,329)
ფინანსური შემოსავალი	16	(1,043,779)
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		1,429,945
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		29,647,676
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:		
მარაგების შემცირება		1,352,914
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(3,188,816)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება		5,768,109
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		(4,022,552)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		124,709
ფულადი ნაკადების შემოღინება საოპერაციო საქმიანობიდან		29,682,040
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	5	(1,411,944)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		458,619
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(67,740)
მიღებული პროცენტები	16	1,043,779
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოღინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		22,714
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები		(36,051,401)
ფულადი ნაკადების წმინდა გაღინება ფინანსური საქმიანობიდან		(36,051,401)
წმინდა შემცირება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(6,346,647)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	25,142,533
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		1,107,003
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		19,902,889

10-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შემდგომში - კომპანია), რომელიც დაარსდა 2011 წლის 13 აპრილს. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისში, საგადასახადო დეპარტამენტის ოფისში საიდენტიფიკაციო ნომრით - 404906731.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ნიდერლანდებში რეგისტრირებული საწარმო „JT international Holding B.V“, რომელიც საბოლოოდ კონტროლდება იაპონური დედა კომპანიის „Japan Tobacco Inc“-ის მიერ. შპს ჯეი თი აი კავკასუსი საქმიანობს საქართველოსა და აზერბაიჯანის ბაზრებზე.

კომპანია აზერბაიჯანში მესამე მხარეს, ადგილობრივ დისტრიბუტორს აწვდის თამბაქოს ნაწარმს. ამ მიზნით, კომპანიას წარმომადგენლობითი ოფისი („აზ წ.ო“) აქვს აზერბაიჯანში, რომელიც ახორციელებს კომპანიის პროდუქციის მხარდასაჭერად საჭირო მარკეტინგულ აქტივობებს. კომპანია აზერბაიჯანში ყიდის თამბაქოს შემდეგ ბრენდებს: ელდი, ვინსტონი, სობრანი, ქემელი, მორი.

საქართველოს ბაზარზე კომპანია ოპერირებს როგორც ჯეი თი ჯგუფის პროდუქტების ადგილობრივი დისტრიბუტორისთვის მარკეტინგული მომსახურების მიმწოდებელი. გაწეული მარკეტინგული მომსახურება მოიცავს შემდეგს: მარკეტინგული დაგეგმვა, სათანადო დისტრიბუციის უზრუნველყოფა, პროდუქციის ჩამონათვალისა და ხილვადობის უზრუნველყოფა საცალო ვაჭრობისა და ჰორიზონტალურ ობიექტებში, სარეკლამო და წამახალისებელი აქტივობების ორგანიზება და ზედამხედველობა, ასევე სარეკლამო მასალების გავრცელება, რეკლამის განთავსება ბილბორდზე, მედიასა და ვებ-გვერდებზე, სარეკლამო აქტივობების ორგანიზებაზე და სხვა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის ჭავჭავაძის ქუჩა #34.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლის ხელშეწყობის მიზნით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის ხელმძღვანელობამ გამოიყენა საუკეთესო გამოცდილება სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტების და გარემოებების, ისევე როგორც სააღრიცხვო პოლიტიკების, რომლებიც გამოყენებული იქნება ფასს-ების შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ პაკეტში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია ფასს-ზე გადადის შემდეგ საანგარიშგებო პერიოდში. სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგება, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება, სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება და თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არ მოიცავს წინა პერიოდის შესაბამის მონაცემებს, ამიტომ მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არ არის ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი.

როგორც განმარტებულია მე-3 შენიშვნაში, სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების მიხედვით მოთხოვნილი კლასიფიკაციის, აღიარებისა და შეფასების საფუძველზე. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2017 წელს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის, ასევე, სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებს.

ეს არის კომპანიის მიერ მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კომპანიას არ შეუტანია კორექტირებები.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული, თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის, ასევე, კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების არეები რომლებშიც გამოყენებულია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები, დეტალურადაა გაშიფრული მე-4 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ა) 2017 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც ჯერ არის ძალაში შესული და კომპანიას არ დაუნერგავს ნაადრევად ექნებათ ან შეიძლება ჰქონდეთ გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ეს სტანდარტებია:

- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან
- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები
- ფასს 16 - იჯარა

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. 2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორებიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოდიხ შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები. 2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9-ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მთლიანობაში მოიცავს ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და მცირე შესწორებებს, რომლებიც ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნებს ეხება. ფასს 9 მიზნად ისახავს, ჩაანაცვლოს ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა და საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინსტრუმენტები, რომლებსაც პირი ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია “რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში”. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რაც ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები იზომება რეალური ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილისა) რეალური ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მოთხოვნების მსგავსად კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის პოზიციების ჰეჯირებისას მეწარმის რისკის მართვის ზომების ხასიათისას. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ინსტრუმენტების სახეობათა რიგს, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობად, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩაანაცვლა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.
- **აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნები გადმოტანილია ბასს 39-დან.

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადამდე ადრე დანერგვა. ფასს 9-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშგების მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ფასს 16 - იჯარა. 2016 წლის იანვარში ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ (ბასსს) გამოუშვა ფასს 16. ეს სტანდარტი ანაცვლებს შემდეგს: ბას 17 - იჯარა, ფასიკ-ის ინტერპრეტაცია 4 - როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას, იმკ-ის ინტერპრეტაცია 15 - საოპერაციო იჯარა-სტიმულირება, იმკ-ის ინტერპრეტაცია 27 - გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას.

ამ სტანდარტით მეიჯარეთათვის სააღრიცხვო მიდგომა დიდწილად არ იცვლება. ისინი უწინდებურად დააკლასიფიცირებენ იჯარას საოპერაციოდ ან ფინანსურად. მთავარი ცვლილებები ეხებათ მოიჯარეებს. მათ ახალი სტანდარტი უწესებს იჯარების აღრიცხვის ერთ მოდელს რომელიც აღარ განასხვავებს საოპერაციო და ფინანსურ იჯარას შორის. შედეგად, საიჯარო ხელშეკრულებების უმრავლესობისთვის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იქნება „გამოყენების უფლება“ როგორც აქტივი და მისი შესაბამისი ვალდებულება. აქტივი შემდგომში აღირიცხება როგორც ძირითადი საშუალება ან საინვესტიციო ქონება და ვალდებულება ეტაპობრივად მცირდება იჯარისთვის გათვალისწინებული საპროცენტო განაკვეთით. თუმცა, კომპანიებს აქვთ არჩევანის საშუალება და უფლება, რომ არ აღიარონ მოკლევადიანი იჯარები (რომელთა ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია) და მცირე ღირებულების იჯარები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შედეგად, განსჯის მთავარი საგანი იცვლება და ხდება არა ის, თუ რა სახის იჯარაა, ფინანსური თუ საოპერაციო, არამედ, აკმაყოფილებს თუ არა შეთანხმება იჯარის განმარტებას. ფასს 16-ის მოქმედების სფერო ფართოა და ზოგი შეთანხმება აქტივების გამოყენებაზე, რომელიც შეიძლება განიხილებოდეს როგორც მომსახურების ხელშეკრულება შესაძლოა (რომლებიც შესაბამისად სამომავლოა და არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) მოექცეს ფასს 16-ის მოქმედების სფეროში და აღიარდეს როგორც იჯარა. სისტემებისა და პროცესებში, ახალ მოთხოვნებთან შესაბამისობაში მოსაყვანად, შესაძლოა საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილებების შეტანა.

მოგება-ზარალში ფასს 16-ის გამოყენების შედეგად აღიარდება ცვეთის ხარჯი (საოპერაციო ხარჯის კლასიფიკაციით) და საპროცენტო ხარჯი. თუ დაუშვებთ, რომ წრფივი ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გამოიყენება, მთლიანი ხარჯი უფრო დიდი იქნება იჯარის პირველ პერიოდებში ვიდრე შემდგომ პერიოდებში, რადგან პირველ პერიოდებში მეტია იჯარის ვალდებულება და შესაბამისი საპროცენტო ხარჯი.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან. კომპანია არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას.

ჯერ კიდევ ფასდება ახალი სტანდარტების, ფასს 15-ის, ფასს 9-ის და ფასს 16-ის ეფექტი, რადგან მათ შეიძლება ჰქონდეთ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალი ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან გასაზღვრადი გადასახდელებითა და ფიქსირებული დაფარვის ვადებით კლასიფიცირებულია, როგორც დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მისი დაფარვის ვადამდე შენარჩუნების სურვილი და შესაძლებლობა. კომპანიას არ გააჩნია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შედის ზემოთ ჩამოთვლილ კატეგორიებში, კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული და მოიცავს კომპანიის სტრატეგიულ ინვესტიციებს არაშეიღობილ საწარმოებში, ასოციაციებს ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ასევე კორპორაციულ ობლიგაციებში. ისინი შეფასებულია რეალური ღირებულებით, ხოლო ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში ჩვეულებრივ აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება გასაყიდად არსებულ რეზერვში. თუ არსებობს გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი შემცირება (რაც გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებას წარმოადგენს), გაუფასურების მთლიანი ღირებულება, სხვა სრული შემოსავალში უკვე აღიარებული ნებისმიერი ოდენობის ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალში.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივების შესყიდვები და გაყიდვები აღიარდება შეძენის თარიღისათვის, ვაჭრობისა და შესყიდვის თარიღებს შორის. რეალური ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება გასაყიდად გამიზნული აქტივების რეზერვებში. გაყიდვისას სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულაციური შემოსავალი ან ზარალი რეკლასიფიცირებულია გასაყიდად არსებული რეზერვებიდან მოგება-ზარალში. კომპანიას არ აქვს აქტივები კლასიფიცირებული, როგორც გასაყიდად გამიზნული.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების

მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოხსენებული თანხები ურთიერთჩაითვალს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

(დ) ფასს 13 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 13 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ (ანუ ფასები) ან არაპირდაპირ (ანუ ფასებიდან გამომდინარე) (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 13-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილის გამოცვლის დროს გაწეული ხარჯი კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს ძირითადი საშუალების გაუფასურების ინდიკატორებს. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც არის უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება შემცირებულია მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალში. წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ხარჯი კვლავ შემოსავლად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას, რომლითაც თავდაპირველად განისაზღვრა აქტივის გამოყენების ღირებულება, ან იცვლება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალური ღირებულება.

გაყიდვისგან მიღებული სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება გაყიდვის დროს მიღებული შემოსავლისა და აქტივის ჩამოწერილი საბალანსო ღირებულების ურთიერთშედარების შედეგად.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების
	ვადა (წელი)
მანქანები	4
კომპიუტერები და სხვა დანადგარები	2-4
ავეჯი	3-10
დაუმთავრებელი მშენებლობა	-

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა და შეიცავს დაკავშირებული კომპიუტერული პროგრამებისა და ლიცენზიების ხარჯებს. კომპიუტერული პროგრამებისა და ლიცენზიების შესყიდვისას კაპიტალიზდება შესყიდვისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანისთვის გაწეული ხარჯები. კომპიუტერულ პროგრამებთან დაკავშირებული სხვა შენახვის ხარჯები აღიარდება ხარჯად მისი გაწევისთანავე. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივად 5 საანგარიშგებო წელზე. თუ არამატერიალური აქტივი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება და ხდება უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდგომარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველაწარმოებული დანახარჯისგან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები აქტივებია, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე, იმიჯდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ პირობებს. ისინი აღიარებულია ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

მოგების გადასახადის გარდა გადასახადები აღიარდება მაშინ როცა ადგილი აქვს დასაბეგრ მოვლენას. დასაბეგრი მოვლენა არის მოვლენა რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები დაიანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავალი

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება საქონლის რისკისა და საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტში, ძირითადად, როდესაც საქონელი გადაეცემა დანიშნულების ადგილზე დისტრიბუტორს.

შემოსავლები განისაზღვრება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით და კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობისას საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ანაზღაურებით. შემოსავალი წარდგენილია დამატებითი ღირებულების გადასახადისა და სავაჭრო ფასდაკლებების გამოკლებით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საოპერაციო იჯარა

სადაც კომპანია არის მოიჯარე, იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით. იჯარის ვადა არის მოიჯარის მიერ იჯარით აღებულიაქტივით სარგებლობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული დროის მონაკვეთი, რომელიც არ ექვემდებარება შეცვლას ან გაუქმებას, იმ დამატებითი დროის მონაკვეთთან ერთად, რომლის განმავლობაში მოიჯარეს, ხელშეკრულების თანახმად უფლება აქვს გააგრძელოს აქტივის გამოყენება გარკვეული დამატებითი თანხის გადახდის ან გადაუხდელობის პირობით.

ხელფასი და მასთან დაკავშირებული ანაზღაურება

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება იმ წელს, როცა თანამშრომლისგან ხდება შესაბამისი მომსახურების მიღება.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება წლის ბოლოს არ ეხება არაფულად მუხლებს კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044	1.5249
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 1 იანვრისთვის	2.6468	2.7940	1.4678

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წამოქმენელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შესრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება” გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია

ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და

- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:
 - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან
 - მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე განვითარებული მოვლენები, რომლებიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაშიფრულია სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, წარმოდგენილია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციების საწყისი აღიარება

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 ითხოვს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდეს რეალური ღირებულებით. სააღრიცხვო შეფასება გამოიყენება იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების განსასაზღვრად, რომელთათვისაც არ მოიძებნება აქტიური ბაზარი. შეფასების საფუძველია მგავსი არადაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციის ფასები და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების ანალიზი. დაკავშირებული მხარესთან განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები გაშიფრულია მე-20 შენიშვნაში.

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანები	კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	ავიჯი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
2017 წლის 1 იანვრისთვის	5,730,128	1,424,650	562,711	205,309	7,922,798
შემოსვლა	946,431	416,778	31,913	16,822	1,411,944
გასვლა	(1,571,468)	(61,638)	-	-	(1,633,106)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,105,091	1,779,790	594,624	222,131	7,701,636

დაგროვილი ცვეთა

2017 წლის 1 იანვრისთვის	(2,873,450)	(1,013,093)	(243,358)	(39,332)	(4,169,233)
წლის ცვეთა	(1,090,841)	(316,619)	(62,254)	(21,431)	(1,491,145)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	1,525,532	58,537	-	-	1,584,069
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	(2,438,759)	(1,271,175)	(305,612)	(60,763)	(4,076,309)

ნეტო საბალანსო

ღირებულება

2017 წლის 1 იანვრისთვის	2,856,678	411,557	319,353	165,977	3,753,565
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,666,332	508,615	289,012	161,368	3,625,327

6. მარაგები

კომპანია საქონლის შესყიდვას ახორციელებს უკრაინასა და რუსეთში განთავსებული საწარმოებიდან. შესყიდვის შემდეგ საქონელი პირდაპირ იგზავნება აზერბაიჯანში საქართველოს ტერიტორიის გავლით (მოწოდების პირობით CIP ბაქო). რისკი და სარგებელი კომპანიაზე გადმოდის მაშინ, როდესაც საქონელი ტოვებს მომწოდებელ საწარმოს. აღნიშნულ რისკსა და სარგებელს კომპანია გადასცემს კლიენტს მაშინ, როდესაც მარაგი მიღწევს საბოლოო დანიშნულებას (ბაქო). მარაგები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაბამისად მოიცავს საქონელს გზაში 2,932,642 ლარისა და 4,285,556 ლარის ოდენობით.

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება

2016 წლის 1 იანვრიდან საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების თანახმად, გადასახადები გადაიხდება გაერთიანებულ სახაზინო ანგარიშზე. შედეგად, კომპანიის საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით წარდგენილია დანეტებულიად.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	20,519,444	19,588,182
სხვა მოთხოვნები*	2,479,486	1,500,036
სულ ფინანსური აქტივები	22,998,930	21,088,218
არაფინანსური აქტივები		
ავანსები	957,879	437,932
სულ არაფინანსური აქტივები	957,879	437,932
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,956,809	21,526,150

*კომპანია თამბაქოს პროდუქტის ადგილობრივ დისტრიბუტორს უწევს მარკეტინგულ მომსახურებას და საქართველოს ბაზარზე გაყიდვების გასაზრდელად ახორციელებს სხვადასხვა მარკეტინგულ აქტივობებს. სხვა მოთხოვნები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება გაწეული მარკეტინგული სერვისიდან მისაღები ანაზღაურებისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლში წარდგენილი ფინანსური აქტივები არ არის ვადაგადაცილებულია და/ან გაუფასურებული.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ლარში	361,173	63,515
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე სხვა ვალუტაში	19,541,716	25,079,018
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	19,902,889	25,142,533

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ვალდებულებები:		
მომწოდებელთან	17,819,713	21,182,846
კონტრაგენტებთან გარდა მომწოდებლებისა*	7,475,848	7,109,705
თანამშრომლებთან	1,673,637	2,087,824
დაკავშირებულ მხარეებთან გარდა მომწოდებლებისა	1,001,085	445,998
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,970,283	30,826,373

*ვალდებულებები კონტრაგენტებთან გარდა მომწოდებლებისა მოიცავს მარკეტინგული აქტივობების წარმართვისა და ჩატარებისთვის დაკავშირებულ საქონლისა და პროფესიული სერვისის შესყიდვისგან წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

11. შემოსავალი

	2017
შემოსავალი მიღებულია:	
საქონლის გაყიდვიდან	155,759,935
მარკეტინგული სერვისის გაწევიდან*	17,498,059
სულ შემოსავალი	173,257,994

*კომპანია ბრენდის პროდუქტის გაყიდვების მხარდასაჭერად ადგილობრივ დისტრიბუტორს უწევს შემდეგი სახის მარკეტინგულ მომსახურებას:

- კონტრაქტის გაფორმება საცალო ვაჭრობის ობიექტებთან და ჰორეკას (სასტუმრო, რესტორანი, კაფეები) სექტორთან;
- მოლაპარაკება ჯეი თი აი პროდუქტების ასორტიმენტთან, ფასსა და ბაზარზე საქონლის დონესთან დაკავშირებით, საქონლის არსებობის უზრუნველყოფა, გაყიდვების მართვა, ზედამხედველობა და სხვა;
- მარკეტინგული კამპანიისა და ღონისძიებების მართვა კონკრეტული პროდუქტის პოპულარიზაციისთვის;
- გარე რეკლამის განთავსება და დიზაინი;
- საცალო ვაჭრობა - აქტივობა, რომელიც უზრუნველყოფს ჯეი თი აი პროდუქტის ხილვადობას საცალო და ჰორეკას ობიექტებში.

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2017
გაყიდული საქონელი	(84,668,461)
გაწეული მარკეტინგული მომსახურების თვითღირებულება*	(14,176,908)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(98,845,369)

*დეტალური ინფორმაცია იხილეთ მე-11 შენიშვნაში.

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. კომერციული ხარჯები

	2017
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(7,204,421)
რეკლამირება და დაკავშირებული წამახალისებელი საჩუქრები	(5,455,909)
მარკეტინგული მარაგებისა და მასალების ხარჯი	(3,289,973)
გაყიდვის ობიექტებში პროდუქტის განლაგება	(1,317,628)
პროდუქტის დიზაინი	(1,118,512)
ბაზრის კვლევა	(1,732,745)
როიალტი	(874,276)
სხვა	(696,440)
სულ კომერციული ხარჯები	(21,689,904)

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(12,529,640)
სამივლინებო ხარჯები	(1,963,358)
იჯარა და კომუნალური ხარჯები	(1,556,541)
საგადასახადო ხარჯები გარდა მიმდინარე მოგების გადასახადისა	(1,525,513)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,519,508)
ინფორმაციული ტექნოლოგიები და პროგრამული მხარდაჭერა	(1,052,034)
შეკეთება და შენახვა	(644,362)
თანამშრომელთა სწავლება	(524,250)
პროფესიული მომსახურება	(337,069)
კომუნიკაცია	(301,143)
სხვა	(3,151,502)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(25,104,920)

15. სხვა ხარჯები, წმინდა

	2017
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა მოგება	409,582
ქველმოქმედება	(710,895)
სხვა	(208,683)
სულ სხვა ხარჯები, წმინდა	(509,996)

16. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი შედგება ადგილობრივ ბანკებში განთავსებულ ფულისა და ფულის ეკვივალენტებზე დარიცხულ საპროცენტო შემოსავლისგან.

17. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

სამართლებრივი დავები - 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს მიმდინარე სასამართლო პროცესი და დავა. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ საბოლოო ვალდებულებას, რომელიც შესაძლოა წარმოიქმნას აქტივობებიდან ან საჩივრებიდან (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და სამომავლო ოპერაციებზე. ზემოხსენებულიდან გამომდინარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებულია ანარიცხი.

გადასახადები - საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კომპანიის ბოლო სამი წლის მონაცემების შემოწმება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრამდე დაგროვილი მოგება დაბეგრულია წინა საანგარიშგებო პერიოდებში და არ ექვემდებარება ხელმეორედ დაბეგრას. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის პირობითი საგადასახადო ვალდებულება არის 2,884,835 ლარის ტოლი.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,998,930	21,088,218
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19,902,889	25,142,533
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	42,901,819	46,230,751

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. კომპანიის მიერ კლიენტებისთვის შეთავაზებულ საკრედიტო პირობებში მითითებული გადახდის ვადა არასდროს აღემატება 50 დღეს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება იმ კაპიტალის და სახსრების მეშვეობით, რომლებიც გააჩნია მფლობელებს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 დეკემბრისთვის არ აღემატება 3 თვეს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. კომპანიის ყველა მნიშვნელოვან ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აქვს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი.

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	22,998,930	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	361,173	19,536,758	553	4,405
სულ ფინანსური აქტივები	361,173	42,535,688	553	4,405
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,630,851	21,387,888	222,337	2,729,207
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,630,851	21,387,888	222,337	2,729,207
ღია საბალანსო პოზიცია	(3,269,678)	21,147,800	(221,784)	(2,724,802)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	131,000	20,957,218	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	63,515	25,077,118	433	1,467
სულ ფინანსური აქტივები	194,515	46,034,336	433	1,467
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,789,471	25,172,964	216,423	1,647,515
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,789,471	25,172,964	216,423	1,647,515
ღია საბალანსო პოზიცია	(3,594,956)	20,861,372	(215,990)	(1,646,048)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას ქართულ ლართან მიმართებით უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების 20%-იან ზრდასა ან კლებაზე და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებს და აკორექტირებს მათ წლის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20% -იანი ცვლილების პირობებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების გავლენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალზე, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
20%-იანი ზრდა	4,229,560	(44,357)	(544,960)
20%-იანი კლება	(4,229,560)	44,357	544,960

ფინანსური ინსტრუმენტების გავლენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალზე, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
20%-იანი ზრდა	4,172,274	(43,198)	(329,210)
20%-იანი კლება	(4,172,274)	43,198	329,210

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მაგალითად საპროცენტო განაკვეთი, უცვლელია

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ საბაზრო გაცვლითი კურსის მნიშვნელოვანი ზრდა ან შემცირება არ ახდენს არსებით გავლენას კომპანიის სრული შემოსავლისა და კაპიტალის ანგარიშგებაზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

19. კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უზრუნველყოფა ისე, რომ გააგრძელოს ეფექტურად საქმიანობა;
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება დამფუძნებლებისთვის.

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. კომპანია მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგება	დამფუძნებელი	საწარმო საერთო	უმაღლესი ხელმძღვანელობი ს ანაზღაურება
	ო	კონტროლის ქვეშ	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	544,106	18,308,828	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(723,579)	(472,843)	(4,464,314)
კომერციული ხარჯები	(874,276)	-	(1,959,453)

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგება	დამფუძნებელი	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	136,166	21,490,917

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 1 მაისიდან თამბაქოს კონტროლის შესახებ კანონში ახალი ცვლილებები შევიდა ძალაში:

- თამბაქოს მოწევა აიკრძალა:
 - საგანმანათლებლო, სააღმზრდელო და საგანმანათლებლო-სააღმზრდელო დაწესებულებების და მათ საკუთრებაში არსებულ ტერიტორიებზე
 - სამედიცინო და ფარმაცევტული დაწესებულებების შენობა-ნაგებობებში;
 - ბენზინგასამართი, გაზგასამართი და გაზგამანაწილებელი სადგურების არსებულ ტერიტორიებზე;
 - შენობა-ნაგებობაში, სადაც ცეცხლსაშიში ნივთიერებები ინახება;
 - საზოგადოებრივ ტრანსპორტში, მათ შორის ავტობუსში, სამარშრუტო ტაქსში, თვითმფრინავში, მეტროში, ტრამვაისა და ტროლეიბუსში.
- აკრძალულია თამბაქოს მოწევის ან მისი გამოყენების სხვა ფორმა მოცემული იყოს მასმედიაში და სხვა ბეჭდურ ან ელექტრონულ მედიაში და საზოგადოებრივი გადაცემებისა და თეატრალური წარმოდგენებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც გარე პირდაპირი ეთერის დროს, მწვეელი შეიძლება შემთხვევით აღმოჩნდეს კადრში;
- აკრძალულია თამბაქოს ნაწარმის, თამბაქოს აქსესუარის ან/და თამბაქოს მოხმარებისთვის განკუთვნილი მოწყობილობის რეალიზაცია ან/და განლაგება.
- აკრძალულია თამბაქოს ნაწარმის რეკლამირება ან სხვაგვარად მისი პოპულარიზაცია
- თამბაქოს ყუთის შეფუთვის 65%-ზე წარმოდგენილ უნდა იქნას სამედიცინო გაფრთხილება
- აკრძალულია თამბაქოს ნაწარმის, თამბაქოს აქსესუარის ან/და თამბაქოს მოხმარებისთვის განკუთვნილი მოწყობილობის ლატარიის, აზარტული და მომგებიანი თამაშობების საშუალებით დარიგება ან გათამაშება, სხვა ფორმით გათამაშება ან/და ამგვარ ღონისძიებებში თამბაქოს ნაწარმის ან მისი რომელიმე ნაწილის, თამბაქოს აქსესუარის ან/და თამბაქოს მოხმარებისთვის განკუთვნილი მოწყობილობის საშუალებით ან მათი განაწილებით მონაწილეობა, აგრეთვე ნებისმიერი სხვა სახით თამბაქოს ნაწარმის პოპულარიზაცია

საქართველოს კანონით დაწესებულ შეზღუდვებს აქ აქვს პირდაპირი გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე, რადგან შემოსავალი შედგება აზერბაიჯანში საქონლის რეესპორტიდან მიღებული შემოსავლებისგან.