



შპს “დილის პროდუქტები”

წლიური ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნები

2018 წელი



ზოგადი სარჩევი

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება	A
2018 ფინანსური წლის მმართველობითი ანგარიში	i
ფინანსური ანგარიშგება	8
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	9
დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე	9
დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე	11



წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება

წინამდებარე 2018 წლის წლიური ანგარიში: მმართველობითი ანგარიში (საქმიანობის მიმოხილვა) და ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია შპს „დილის პროდუქტები“-ს ხელმძღვანელობის მიერ:

ბ.-ნი გ. ლომიძე, დირექტორი

ბ.-ნი დ. ცხედიანი, ფინანსური დირექტორი



სარჩევი

შესავალი და მოკლე მიმოხილვა	ii
თანამედროვე გამოწვევები.....	ii
2017-2018 წლების მიმოხილვა.....	iii
მომავალი გეგმები	iv



შესავალი და მოკლე მიმოხილვა

შპს „დილის პროდუქტები“ დაფუძნებულია 2006 წლის 1 სექტემბერს კოდის მეფრინველეობის ფაბრიკის ბაზაზე. რომელიც მდებარეობს თეთრიწყაროს რაიონში, სოფელ კოდაში, საწარმოს ფართობი შეადგენს 53 ჰექტარს.

საწარმოში განთავსებულია თანამედროვე ტექნოლოგიებით აღჭურვილი ინკუბატორი 400 000 ფრთაზე, სანაშენე წიწილების გამოსაზრდელი საფრინველე (105 000 ფრთა/ადგილი), კვერცხმდებელი ქათმის საფრინველეები (400 000 ფრთა/ადგილი) ბროილერის ქათმის საფრინველეები (260 000 ფრთა/ადგილი)

ფრინველი იკვებება მხოლოდ ადგილზე (საწარმოში), ყოველგვარი ქიმიური დანამატების გარეშე დამზადებული საკვებით, რომელიც შემოწმებულია მიკრო-ბიოლოგიურ დაბინძურებაზე საწარმოში არსებულ ლაბორატორიაში, კომბინირებული საკვების დამზადება ხდება საკვებ-დამამზადებელ საამქროში, (15 ტნ/სთ ფხვიერი და 10ტნ/სთ გრანულირებული საკვების წარმადობით) რომლის სასაწყობე მეურნეობა მოიცავს 3 000 კვ.მ. იატაკურ და 5 400 კვ.მ მოცულობის მარცვლეულის შესანახ ელევატორს.

საფრინველეებში ყველა პროცესი ავტომატიზირებულია. ფრინველი იზრდება სუფთა, ჯანსაღ გარემოში. ფაბრიკაში არსებული ნარჩენების გადასამუშავებელი დანადგარი, გარემოს იცავს დაბინძურებისაგან.

საწარმოო ფლობს ISO 9001 - 2015 სერთიფიკატს და ასევე ქართული ხარისხის ნიშანს.

2018 წლიდან საწარმოში დავნერგეთ სურსათის უვნებლობის მენეჯმენტის სისტემა HACCP-ის პრინციპებით. (2019 წლის აპრილში გადმოგვეცა ISO 22000 - 2005 სერთიფიკატი).

ავდაპირველად საწარმო, სამარკო ნიშნით “დილა” ქართულ ბაზარზე წარმოდგენილი იყო ბროილერის (მეხორცული) ქათმის ხორციტა და სუბპროდუქტებით. 2007 წელს დაემატა სუფრის კვერცხის წარმოება. დაარსების დღიდან შპს „დილის პროდუქტები“-ს მიერ წარმოებული პროდუქცია, მომხმარებელთა შორის დიდი პოპულარობით სარგებლობს და ჯანსაღ კონკურენციას უწევს ადგილობრივ და იმპორტირებულ საქონელს. ამჟამად მიმდინარეობს ფაბრიკის სიმძლავრეთა გადართობა, ბროილერის წარმოება დროებით შეჩერებულია და საწარმოს საქმიანობა მხოლოდ ქათმის კვერცხის წარმოებაა.

შპს „დილის პროდუქტები“ მაღალკვალიფიციური კადრებითაა დაკომპლექტებული და მასში ქვეყნის მასშტაბით 230-ზე მეტი ადამიანია დასაქმებული. 2014 წლიდან შპს „დილის პროდუქტებმა“ გააფართოვა სადისტრიბუციო ქსელი. დაემატა ფილიალები იმერეთის, აჭარისა და სამეგრელო-ზემო სვანეთის რეგიონებში, რითაც სრულად იქნა ათვისებული დასავლეთ საქართველო. 2017 წლიდან კი სამცხე-ჯავახეთისა და კახეთის რეგიონები. სრულად განახლდა კომპანიის ავტო-პარკი. გაიზარდა თანამშრომელთა ანაზღაურება.

თანამედროვე გამოწვევები

თანამედროვე მსოფლიოს მთავარი გამოწვევა ეკოლოგიური პრობლემები და მის წინააღმდეგ ბრძოლის სტრატეგიის შემუშავებაა. იმ პირობებში, როდესაც ბუნებრივი რესურსების ათვისება ყოველდღიურად იზრდება და დედამიწაზე ამოწურვადი რესურსების მარაგი მცირდება, განსაკუთრებული მნიშვნელობა ენიჭება წარმოების პროცესში იმ პროდუქციის ჩართვას, რომლის გარემოზე უარყოფითი გავლენა მინიმუმამდე იქნება დაყვანილი. სწორედ აღნიშნული, გარემოსდაცვითი პოლიტიკის ერთ-ერთი მიმართულებაა ქაღალდის შეფუთვის დანერგვა კვერცხის წარმოებაში, რომელიც კომპანია „დილის პროდუქტებმა“ წამოიწყო.კომპანიის მიზანია მონაწილეობა მიიღოს ევროკავშირთან დაახლოების პოლიტიკაში და მათ მიერ შემუშავებულ გარემოსდაცვითი რეგულაციების დანერგვასა და სრულყოფაში.



გარდა ჩვეულებრივი უკვე ყველასათვის ცნობილი პლასტმასის შეფუთვისა, 2017 წლიდან შპს „დილის პროდუქტები“ მომხმარებელს პროდუქციას სთავაზობს ეკო (ქაღალდის) შეფუთვაშიც. პირველ ეტაპზე, აღნიშნული შეფუთვა გამოყენებოდა ომეგა 3-ის პროდუქციაზე, ხოლო შემდეგ კომპანიამ ეკო (ქაღალდის) შეფუთვები დაწერა, ეტაპობრივად, მის მიერ წარმოებულ ყველა კატეგორიის პროდუქციაზე. აღსანიშნავია ის ფაქტიც, რომ შეფუთვის ცვლილება კვერცხის ღირებულებაზე არ მოქმედებს, ანუ მომხმარებლისთვის პროდუქტი არ გაძვირებულია.

ეკო შეფუთვების დაწერვის პროცესზე მუშაობა 2016 წლიდან დავიწყეთ, მოძიებულ იქნა წამყვანი კომპანიები, რომელთაც მსგავსი მიმართულებით უდიდესი გამოცდილება გააჩნიათ. ჩატარებული კვლევების შედეგად, საბოლოოდ, არჩევიანი მსოფლიოში ცნობილ, დანიურ კომპანია „HARTMANN“-ზე გადავკეთეთ.

კომპანია „დილის პროდუქტების“ და მისი პარტნიორების მიერ ეკო (ქაღალდის) შეფუთვების დაწერვა, თავისთავად გამოხატავს ჩვენს გარემოსდაცვით პასუხისმგებლობას, მომხმარებლებზე ზრუნვასა და მათთვის ჯანსაღი ეკოლოგიური გარემოს შექმნის სურვილს.

2017-2018 წლების მიმოხილვა

2017 წელი საკმაოდ წარმატებული იყო წინა წლებთან შედარებით. არსებული ძველი საფრინველის შენობის ბაზაზე გარემონტდა და თანამედროვე ტექნიკით აღიჭურვა საფრინველე 30000 ფრთაზე. რამაც საშუალება მოგვცა გვეწარმოებინა დაახლოებით 17%-ით მეტი პროდუქტი (კვერცხი). ძირითადად ახალი პროდუქტები: როგორცაა ომეგა-3-ით გაჯერებული კვერცხი და ეკოლოგიურად სუფთა (ქაღალდის) შეფუთვა. აღნიშნული პროდუქტები კომპანიამ პირველმა შესთავაზა სამომხმარებლო ბაზარს და ჩვენდა სასიხარულოდ, ბაზარმაც დადებითად მიიღო (ამის დასტურია ის რომ ეკო შეფუთვა მოგვიანებით სხვა კომპანიებმაც წარმოადგინეს).

აღსანიშნავია ისიც, რომ მეფრინველოების ეს დარგი (კვერცხის წარმოება) სრულად აკმაყოფილებს ადგილობრივ ბაზარს, ყოველგვარი იმპორტირებული პროდუქტის გარეშე.

ასევე, 2017 წელს ბაზარზე არ დაფიქსირებულა ფასების დიდი რყევები და კომპანიამაც საკუთარი პროდუქტი მიაწოდა მომხმარებლებს გამოცხადებულ ფასებში, რამაც ფულადი ნაკადის მობილიზების საშუალება მოგვცა.

აქვე აღსანიშნავია რიგ ნედლეულზე და მარაგებზე შესყიდვის სტაბილური ფასი. დაფიქსირდა მომწოდებელთა ნუსხის გაფართოება; მარკეტინგული აქტივობა: შეფუთვების რებრენდინგი;

დამატებითი 300 ტ სილოსის მონტაჟი, სილოსების ქვეშ ბეტონის საფარის მოწყობა; ფაბრიკის ტერიტორიაზე არსებული ადმინისტრაციის შენობის ნაწილობრივი რემონტი;

კომპანიისთვის 2018 წელი არ იყო ისეთი ნაყოფიერი როგორც 2017. წარმოება შემცირდა დაახლოებით 12-15 პროცენტით, რაც გამოწვეული იყო ჰოლანდიიდან იმპორტირებული ერთდღიანი წიწილის დახოცვით (აეროპორტში ტვირთის მიღებისას არასწორი ტრანსპორტირების გამო აღმოჩნდა დახოცილი) თანხობრივი ზარალი ანაზღაურებული იქნა მომწოდებელი კომპანიისგან, მაგრამ წარმოების ციკლის თითქმის 4 თვიანმა ჩამორჩენამ მნიშვნელოვანი ზიანი მოგვაცენა. ამის გამო ვერ მოხერხდა იმ მაჩვენებლების შენარჩუნება, რომლებსაც კომპანიამ მიაღწია 2017 წელს.

საქართველოს მთავრობის მიერ წარმოებული, შერავათიანი აგროკრედიტის ფარგლებში, დავასრულეთ ახალი წიწილის გამოსაზრდელი, რომელიც გათვლილია 30,000 ფრთაზე, რაც საშუალებას მოგვცემს, დამატებითი საწარმოო მოცულობების გაზრდას (წარმოებას დამატება დაახლოებით 70 ყუთი (25,000 კვერცხი) დღეში)

ასევე კომპანიამ ასორტიმენტის გაზრდის მიზნით, თურქეთიდან შემოიყვანა 1 დღიანი ფერადი წიწილა (Lohmann brown), რომელიც თავის მხრივ 2018 წლის ნოემბრიდან დაიწყო მუქი ფერის ნაჭუჭის მქონე ე.წ. ფერადი კვერცხის დადება.



განახლდა კომპანიის მატერიალურ და ტექნიკური ბაზა, რაც თავის მხრივ მოიცავდა თანამშრომელთა ანაზღაურების ზრდასაც.

ასევე 2018 წ: მოხდა კადრების ოპტიმიზაცია: ადგილობრივი ახალგაზრდა კადრების როტაცია-დაწინაურება;

№2 დახარისხების გაფართოება; თანამედროვე ტექნოლოგიური შესაფუთი ხაზის (SANOVO) შეძენა-მონტაჟი;

მომავალი გეგმები

2019 წელს საქართველოს მთავრობის მიერ წარმოებული, შერავათიანი აგროკრედიტის ფარგლებში, დაგეგმილია:

- ახალი, 30,000 ფრთაზე გათვლილი, საფრინველეს მოსაწყობად დანადგარების შეძენა და სარემონტო სამუშაოების წარმოება;
- წლის ბოლოს დახარისხების საამქროში ავტომატიზირებული ხაზების მოწყობა; კვერცხის დახარისხების 2 დანადგარის შეძენა თურქეთიდან.

ასევე საკუთარი ძალებით დაგეგმილია №1 და №2 დახარისხებასთან ბეტონის საფარის მოწყობა, 2 ერთეული არტეზიული ჭის მოწყობა;

უფრო შორს მიმავალი გეგმები არის ბროილერის (მეხორცული ქათმის) წარმოების განახლება, რომელიც რიგი ობიექტური მიზეზების გამო გაჩერებულია 2011 წლიდან. ამისათვის კეთდება შესაბამისი გათვლები და მიმდინარეობს საჭირო დანადგარების მოძიება.

ასევე დაგეგმილია ეკოლოგიური პროდუქტის (ბიოსასუქის) წარმოება.

**შპს “დილის პროდუქტები”
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
წლიური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2018 წელი**

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	9
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	12
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	13
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	14
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	15
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	16
შენიშვნა 1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	16
შენიშვნა 2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა.....	16
შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	16
შენიშვნა 4. გრძელვადიანი მატერიალური აქტივები	26
შენიშვნა 5. ბიოლოგიური აქტივები.....	27
შენიშვნა 6. არამატერიალური აქტივები	28
შენიშვნა 7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	28
შენიშვნა 8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	29
შენიშვნა 9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	29
შენიშვნა 10. სესხები.....	29
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	30
შენიშვნა 12. შემოსავალი.....	30
შენიშვნა 13. სხვა ხარჯი.....	30
შენიშვნა 14. ფინანსური ხარჯები, ნეტო.....	30
შენიშვნა 15. ფინანსური რისკის მართვა.....	30
შენიშვნა 16. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....	32
შენიშვნა 17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	33
შენიშვნა 18. დაკავშირებული მხარეები	33
შენიშვნა 19. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს დილის პროდუქტების-ის დამფუძნებლებს:

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს დილის პროდუქტების (შემდგომში, „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლისა, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ს ანგარიშგებათაგან, ასევე - ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მიერ 2019 წლის 11 დეკემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკონტროლია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებათა ერთად (იხილეთ გვ. i - iv), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ 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 საფუძვლის 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 უგულვებელყოფას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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.

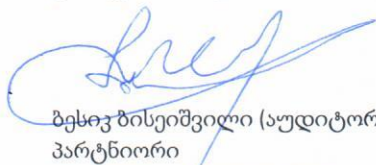
ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება, მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე, შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ (იხილეთ გვ. i - iv) მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვით მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბ-ნი ბესიკ ბისიეშვილი.



ბესიკ ბისიეშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

11 დეკემბერი, 2019 წელი

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017	1-იან-2017
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 4)	11,749	12,516	12,955
ბიოლოგიური აქტივები (შენიშვნა 5)	1,269	1,683	1,371
არამატერიალური აქტივები (შენიშვნა 6)	20	26	30
საინვესტიციო ქონება (შენიშვნა 4)	2,504	2,973	3,439
სულ გრძელვადიანი აქტივები	15,542	17,198	17,795
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
მარაგები (შენიშვნა 7)	2,201	2,097	1,370
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 8)	1,619	1,897	1,617
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 9)	986	996	609
სულ მოკლევადიანი აქტივები	4,806	4,990	3,596
სულ აქტივები	20,348	22,188	21,391
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
<i>საკუთარი კაპიტალი</i>			
საკუთარი კაპიტალი	16,383	16,383	16,383
გაუნაწილებელი მოგება	(239)	365	(1,692)
სულ საკუთარი კაპიტალი	16,144	16,748	14,691
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
გრძელვადიანი სესხები (შენიშვნა 10) Error! Reference source not found.)	743	2,036	3,379
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	743	2,036	3,379
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი (შენიშვნა 10)	1,949	2,071	1,887
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 11)	1,512	1,333	1,434
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,461	3,404	3,321
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	20,348	22,188	21,391

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2019 წლის 11 დეკემბერს და ხელმოწერილია:

ბ.-ნი გ. ლომიძე, დირექტორი

ბ.-ნი დ. ცხევიძე, ფინანსური დირექტორი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31-დეკ-2018 დასრულებული წლისათვის	31-დეკ-2017 დასრულებული წლისათვის
ამონაგები (შენიშვნა 12)	17,995	19,160
საფრინველეს-მოვლა შენახვა	(7,249)	(7,343)
შრომის ანაზღაურება	(2,685)	(2,496)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,646)	(2,385)
სავაჭრო მარაგების ღირებულების კორექტირება	(2,943)	(2,184)
ოფისის ხარჯი	(556)	(626)
მარკეტინგი	(884)	(583)
საწვავი	(480)	(405)
სხვა ხარჯი (შენიშვნა 13)	(327)	(355)
გადასახადები	(402)	(296)
დაცვის მომსახურება	(145)	(119)
ტრანსპორტირება	(74)	(85)
დაზღვევა	(39)	(29)
წმინდა ფინანსური ხარჯი (შენიშვნა 14)	(169)	(197)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	(604)	2,057
საანგარიშგებო პერიოდის სრული მოგება	(604)	2,057

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2019 წლის 11 დეკემბერს და ხელმოწერილია:

ბ.-ნი გ. ლომიძე, დირექტორი

ბ.-ნი დ. ცხელიძე, ფინანსური დირექტორი



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31-დეკ-2017 დასრულებული წლისათვის	31-დეკ-2017 დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	20,885	21,192
მომწოდებლებსა და მომუშავეებზე პირებზე გადახდილი ფული	(16,851)	(16,856)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	4,034	4,336
გადახდილი გადასახადები	(2,008)	(1,974)
გადახდილი პროცენტი	(233)	(321)
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული ფული	1,793	2,041
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	(430)	(671)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	62
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(423)	(609)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების გადახდა	(1,744)	(1,081)
სესხის სახით მიღებული თანხები	340	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(1,404)	(1,081)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	(35)	351
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	996	609
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	25	36
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	986	996

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2019 წლის 11 დეკემბერს და ხელმოწერილია:

ბ.-ნი გ. ლომიჯინაძე, დირექტორი

ბ.-ნი დ. ცხევედიანი, ფინანსური დირექტორი



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	16,383	(1,692)	14,691
2017 წლის სრული შემოსავალი	-	2,057	2,057
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	16,383	365	16,748
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	(604)	(604)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	16,383	(239)	16,144

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2019 წლის 11 დეკემბერს და ხელმოწერილია:

ბ.-ნი გ. ლომიჯინაძე, დირექტორი

ბ.-ნი დ. ცხედიასი, ფინანსური დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს დილის პროდუქტები (შემდეგში, „კომპანია“), შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს სამოქალაქო კოდექსით, რომელიც დაარსდა 2006 წელს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, სოფ. დიდი ლილო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კვერხვების წარმოება.

კომპანიის დამფუძნებლები არარეზიდენტი იურიდიული პირებია შპს პოულტრი ინვესტმენტ გრუპ (სეიშელის კუნძულები) 52,5 პროცენტით და შპს გრანდის თრეიდიგ (დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო) 47,5 პროცენტით. შპს დილის პროდუქტების მშობელი კომპანიაა შპს პოულტრი ინვესტმენტ გრუპ, რომელიც კერძო პირთა ჯგუფის ერთობლივ საკუთრებაშია.

შენიშვნა 2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

კომპანია ძირითად სამეურნეო საქმიანობას წარმართავს საქართველოში. საქართველოს ჯერ კიდევ გააჩნია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა, რაც ართულებს საქართველოში ფუნქციონირებადი კომპანიების წინაშე მდგომ გამოწვევებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რამაც შესაძლოა ზეგავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და განსაზღვროს, თუ საბოლოოდ რა ზეგავლენას მოახდენს ეს - ან საერთოდ მოახდენს თუ არა რაიმე ზეგავლენას - კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვანწილად არის დამოკიდებული სახელმწიფოს მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, აგრეთვე საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ყველა საჭირო ღონისძიებას ატარებს კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების ხელშეწყობის მიზნით.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ.

3.1. მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია *ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების* (ფასს-ები) შესაბამისად ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფასს-ების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პროცესში წამოჭრილი გადაწყვეტილებების განხორციელების მართვას. საკითხები, რომლებიც შეიცავს გარკვეულ სირთულეებს ან საკითხები სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის განმარტებული შენიშვნა 3.16-ში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

საწყისი ბალანსი 2017 წლის პირველი იანვრისათვის (ფასს-ზე გადასვლის თარიღი) მომზადებულია „ფასს“ 1 სტანდარტის მიხედვით „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველადი გამოყენება“. ეს სტანდარტი ითხოვს რომ საწყისი ბალანსი „ფასს“ სტანდარტებზე გადასვლის შემდეგ იყოს მომზადებული ისეთი საბუღალტრო პოლიტიკის მიხედვით, რომელიც ეთანხმება კომპანიის ანგარიშგებების მომზადების დასრულებამდე მოქმედ თითოეულ საერთაშორისო სტანდარტს. წინამდებარე ანგარიშგება კომპანიისათვის

შპს დილის პროდუქტები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



პირველია, რომელიც შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს. კომპანიამ, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასს-ს დანერგვისათვის მოსამზადებელ პერიოდში მოამზადა და ეროვნული კანონმდებლობით დაშვებული გამონაკლისის სახით წარადგინა პირველადი არასრული ფინანსური ანგარიშგება. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი შესადარის ინფორმაცია (2017 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით) განსხვავდება აღნიშნული და გამოქვეყნებული პირველადი არასრული ანგარიშგებისაგან, რაც განპირობებულია გრძელვადიანი მატერიალური აქტივების ძირითადი საშუალებებად და საინვესტიციო ქონებად კლასიფიცირებითა და მათი პირველადი ღირებულების დაზუსტებული საექსპერტო შეფასების საფუძველზე გაზომვით, ფასს 1-ით დაშვებული შედავითიანი მიდგომის გამოყენებით (სამართლიანი ღირებულება მიჩნეული პირველად ისტორიულ ღირებულებად 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით).

წინამდებარე ფასს-ს შესაბამის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესადარის ინფორმაციასა და მანამდე გამოქვეყნებულ პირველად ანგარიშგებას შორის ჯამური მონეტარული სხვაობები შემდეგია:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

ანგარიშგების მუხლები	ახალი 31-დეკ-2017	პირველადი 31-დეკ-2017	სხვაობა 31-დეკ-2017	ახალი 1-იან-2017	პირველადი 1-იან-2017	სხვაობა 1-იან-2017
ძირითადი საშუალებები	12,516	15,214	(2,698)	12,955	16,048	(3,093)
საინვესტიციო ქონება	2,973	-	2,973	3,439	-	3,439
სულ გრძელვადიანი აქტივები	17,198	16,923	275	17,795	17,449	346
გაუნაწილებელი მოგება	365	90	275	(1,692)	(2,039)	346
სულ საკუთარი კაპიტალი	16,748	16,473	275	14,691	14,344	346

სრული შემოსავლების ანგარიშგება:

ანგარიშგების მუხლები	ახალი 31-დეკ-2017	პირველადი 31-დეკ-2017	სხვაობა 31-დეკ-2017
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,385)	(2,313)	(72)
სრული მოგება	2,057	2,129	(72)

3.2. უცხოური ვალუტა

(ა) ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების შემავალი ანგარიშები განსაზღვრულია ეკონომიკური გარემოზე, სადაც კომპანია ოპერირებს (ფუნქციური ვალუტა, რომელიც არის ქართული ლარი). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც არის განსაზღვრული ეროვნული ბანკის მიერ, ქართულ ლარსა და აშშ დოლარს, და ქართულ ლარსა და ევროს შორის, იხილეთ ქვემოთ:

	აშშ დოლარი	ევრო
1 იანვარი 2017	2.6468	2.7940
31 დეკემბერი 2017	2.5922	3.1044
31 დეკემბერი 2018	2.6766	3.0701

(ბ) ტრანზაქციები და ნაშთები

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

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით, ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული



მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებული ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებული ღირებულების სხვაობას. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადმოიყვანება მოქმედ ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

3.3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. თვითწარმოებული აქტივების ღირებულება შეიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის გამოყენებისათვის გამიზნულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს, ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან ამოღების ღირებულებას. შეძენილი სისტემური უზრუნველყოფა, რომელიც კომპიუტერული აღჭურვილობის ფუნქციონირების განუყოფელ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირებული არის ამ აღჭურვილობის ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

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

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აისახება საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლოს შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება აქტივის ღირებულებას გამოკლებული აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლი მოხმარებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგი:

კატეგორია	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	15, 20, 50
მანქანა-დანადგარები	2, 5, 10, 15
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა, დაუდგმელი მოწყობილობები	-

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

3.4. ბიოლოგიური აქტივები

კომპანიის ბიოლოგიური აქტივები სრულად შედგება კვერცხმდებელი ქათმებისაგან. კომპანია, როგორც წესი, ანხორციელებს წიწილების იმპორტს საზღვარგარეთიდან. წიწილები ზრდასრულ ასაკს აღწევენ 19-20 კვირაში. ზრდასრული კვერცხმდებელი ქათმებზე საზოგადოდ არ ხორციელდება ყიდვა-გაყიდვის ოპერაციები და შესაბამისად, კომპანიას არ გააჩნია ინფორმაცია, ასაკობრივი ჯგუფების მიხედვით, ქათმების სამართლიანი ღირებულების შესახებ. ამრიგად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საიმედოობისა და შესაბამისობის პრინციპების გათვალისწინებით, მიზანშეწონილია კომპანიის ბიოლოგიური აქტივების ალტერნატიული მეთოდით - ისტორიული ღირებულება შემცირებული აკუმულირებული ცვეთით - წარდგენა.

კვერცხმდებელი ქათმის სასარგებლო მომსახურების ვადა შეადგენს 80-90 კვირას. წიწილის მიერ ზრდასრულობის მიღწევისას (კვერცხისდების დაწყებისას), იწყება ცვეთის დაანგარიშება, წრფივი მეთოდით.

**3.5. მარაგები**

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული მათი დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯები.

3.6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის თანხები რომლებიც მისაღება მომხმარებლისგან მომსახურებისა თუ საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ ჩვეულებრივ ბიზნესის კურსის ფარგლებში. თუ მისაღები თანხების შეგროვება მოსალოდნელია ერთ წელში ან ნაკლებში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, წარმოდგენილი იქნება როგორც გრძელვადიანი აქტივები. ამჟამად, ყველა კომპანიის მოთხოვნები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივებად რადგან მათი მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ფარგლებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

3.7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

3.8. დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლედი დამატებული ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოლენებს (ა) მომხმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქციის, ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლისათვის. დასაბრუნებელი დღე ზოგადად ამოღებადია ჩასათვლედი დღე-ს მიმართ, დღე-ს ანგარიშგაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევიან. რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე-ს აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც შექმნილია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მიერ გადასახდელი მთლიანი თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

3.9. სესხები

სესხების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარიგების ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით; ნებისმიერი განსხვავება მიღებულ სესხსა (გარიგების ხარჯების გამოკლებით) და გამოსასყიდ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პერიოდში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3.10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის გადასახდელი თანხები მომწოდებლების მიერ მოწოდებული საქონლისა თუ მომსახურებისთვის. სავაჭრო ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარე დავალიანებად, თუ გადახდა მოხდება ერთ წელში ან ნაკლებ დროში. თუ არა, მაშინ წარმოდგენილება როგორც გრძელვადიანი დავალიანება. ამჟამად, ყველა კომპანიის სავაჭრო დავალიანება მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება ერთი წლის ფარგლებში ბალანსის დღიდან და კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

სავაჭრო დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

3.11. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი მოიცავს სავაჭრო მარაგების გაყიდვით სამართლიანი ღირებულებით ასახულ მიღებული ან მისაღებ ნეტო თანხებს დამატებული ღირებულების გადასახადის, უკან დაბრუნებების და ფასდათმობების გარეშე.



კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ როდესაც თანხები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, როცა სავარაუდოა რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში.

3.12. თანამშრომლების გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

3.13. ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

3.14. მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის კომპანიასაც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ანულირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივსა და ვალდებულებას

3.15. ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ჯგუფის ფინანსური ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით (გარიგების პირდაპირი დანახარჯების გამოკლებით, თუ ამგვარს ადგილი აქვს) და შემდგომში წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კლასიფიკაცია. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომელიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება



იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება. შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის "გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით". რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კვოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადამფარავი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის ჯგუფმა შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადამფარავი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადი ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს აქტიურ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე "გაშლილი ხელის მანძილის" პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელი ან მოდელები გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დაშვებების გაკეთება, რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დაშვებების გონივრულად შესაძლებელი ალტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგება, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (გაყიდვის აგენტებად მოქმედ დაქირავებულ მომუშავეთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფასდათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწერით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა



პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის დიპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხენამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.



აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა)კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ)კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარება და კლასიფიკაცია. ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები. ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც ამორტიზირებული ღირებულებით წარდგენილი ვალდებულებები.

შემდგომი შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ვალდებულებების (სავაჭრო და სასესხო) შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზირებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც არსებითად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

3.16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღირებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:



ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განვითარებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

3.17. საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფასს-ში

კომპანიამ პირველად გამოიყენა ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშერკულებებიდან და ფასს 9 - ფინანსური აქტივები. ამ ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების მიღებით გამოწვეული ცვლილებებს, ჯგუფში შემავალი კომპანიების საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, არ ქონიათ არსებითი ხასიათის გავლენა მიმდინარე ან გასული პერიოდების ფინანსურ შედეგსა და წარგდენილ ნაშთებზე.

რამდენიმე სხვა ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2018 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებებზე. კომპანიას ვადაზე ადრე დაუწერავს ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 ანაცვლა ბასს 39-ს (ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება) 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, აღნიშნული სტანდარტის დანერგვა არ იწვევს არსებით განსხვავებას მიმდინარე ან გასული პერიოდების ფინანსურ შედეგსა და წარგდენილ ნაშთებზე.

კლასიფიკაცია და შეფასება.

ფასს 9-ის ფარგლებში, სასესხო ფინანსური ინსტრუმენტები შემდგომში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. კლასიფიკაცია ორ კრიტერიუმს ეფუძნება: კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების სამართავად გამოყენებული ბიზნეს-მოდელი და განსაზღვრება იმისა, ხომ არ წარმოადგენს ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები 'ძირითადი თანხის და პროცენტის ერთპიროვნულ გადახდებს' დაუფარავ ძირ თანხაზე.

ფასს 9-ის კლასიფიცირების და შეფასების მოთხოვნებს არ ჰქონიათ გავლენა კომპანიაზე. ახალი მოთხოვნების საფუძველზე, კომპანია კვლავ ახდენს მისი ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებას.

გაუფასურება.

ფასს 9-ის მიღება ცვლის კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის აღრიცხვას, ბასს 39-ის განცდილი ზარალის მიდგომის მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომით ჩანაცვლების გზით. ფასს 9 კომპანიისგან მოითხოვს აღიაროს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი ყველა ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, აღნიშნული სტანდარტის დანერგვა არ იწვევს არსებით განსხვავებას მიმდინარე ან გასული პერიოდების ფინანსურ შედეგსა და წარგდენილ ნაშთებზე.

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშერკულებებიდან

2014 წლის მაისში გამოცემული და 2016 წლის აპრილში შეცვლილი ფასს (IFRS) 15 განსაზღვრავს ხუთსაფეხურიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. სტანდარტი არ ახდენს გავლენას კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილზე, შედეგად, ფასს (IFRS) 15-ის მიღებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.



ფასიკ ინტერპრეტაცია 22 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად

ამ ინტერპრეტაციის თანახმად, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არა ერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, საწარმომ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე უნდა განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი. ამ ინტერპრეტაციას გავლენა არ აქვს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 40 - ის ცვლილება - საინვესტიციო ქონება

ცვლილებები განმარტავს, როდის უნდა გადაიტანოს საწარმომ ქონება, მათ შორის, სამშენებლო ან მოწყობითი სამუშაოების პროცესში მყოფი, საინვესტიციო ქონებაში ან საინვესტიციო ქონებიდან. ცვლილებების მიხედვით, მოხზობრიობის ცვლილება ხდება მაშინ, როდესაც ქონება აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და არსებობს დანიშნულების შეცვლის მტკიცებულება. მხოლოდ ხელმძღვანელობის მიერ ქონების ექსპლუატაციის განზრახვის ცვლილება არ წარმოადგენს ქონების დანიშნულების შეცვლისთვის საკმარის მტკიცებულებას. მოცემულ ცვლილებას გავლენა არ აქვს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3.18. ახალი ოფიციალური დოკუმენტები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინასწრებით დანერგილი

ფასს (IFRS) 16 იჯარა

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასიკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ერთ საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად.

სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით).

საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მოიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მოიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიწვევს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში

ცვლილებები ეხება აქტივის მიწოდების ან შეტანის აღრიცხვას ინვესტორსა და მის მეკავშირეს ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ცვლილება სპეციფიკურად განიხილავს ოპერაციის შედეგად მიღებული მოგება ზარალის აღრიცხვას. საბჭოს მიერ არ არის დადგენილი ცვლილების ეფექტურობის თარიღი თუმცა დაშვებულია ამ ცვლილებების ადრეული გამოყენება. კომპანიის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

შპს დილის პროდუქტები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



შენიშვნა 4. გრძელვადიანი მატერიალური აქტივები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა	სულ	საინვესტიციო ქონება
01.01.2017							
ისტორიული ღირებულება	7,290	644	3,958	240	968	13,100	3,439
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	(145)	-	(145)	-
საბალანსო ღირებულება	7,290	644	3,958	95	968	12,955	3,439
2017 წლის ცვლილება:							
შეძენები	357	156	287	22	3	825	-
გასვლა (ღირებულება)	(45)	(24)	-	-	-	(69)	-
გასვლა (ცვეთა)	-	3	-	-	-	3	-
რეკლასიფიკაცია	86	-	-	-	(86)	-	-
ცვეთის ხარჯი	(645)	(128)	(378)	(46)	-	(1,197)	(467)
საბალანსო ღირებულება	7,043	651	3,867	71	885	12,517	2,972
31.12.2017							
ისტორიული ღირებულება	7,688	776	4,245	262	885	13,856	3,439
დაგროვილი ცვეთა	(646)	(125)	(378)	(191)	-	(1,340)	(466)
საბალანსო ღირებულება	7,042	651	3,867	71	885	12,516	2,973
2018 წლის ცვლილება:							
შეძენები	99	92	15	20	291	517	-
გასვლა (ღირებულება)	-	(25)	-	-	-	(25)	-
გასვლა (ცვეთა)	-	10	-	-	-	10	-
რეკლასიფიკაცია	840	-	19	-	(859)	-	-
ცვეთის ხარჯი	(708)	(144)	(387)	(28)	-	(1,267)	(469)
საბალანსო ღირებულება	7,273	584	3,514	63	317	11,751	2,504
31.12.2018							
ისტორიული ღირებულება	8,625	843	4,279	282	317	14,346	3,439
დაგროვილი ცვეთა	(1,354)	(259)	(765)	(219)	-	(2,597)	(935)
საბალანსო ღირებულება	7,271	584	3,514	63	317	11,749	2,504

კომპანიის კუთვნილი მოწყობილობები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგირავებულია სს საქართველოს ბანკის სასარგებლოდ, გრძელვადიანი სესხების უზრუნველყოფის მიზნით.



შენიშვნა 5. ბიოლოგიური აქტივები

კვერცხისმდებელი
ქათამი

01.01.2017	
ისტორიული ღირებულება	1,980
დაგროვილი ცვეთა	(608)
საბალანსო ღირებულება	1,372
2017 წლის ცვლილება:	
შეძენები	1,403
გასვლა (ღირებულება)	(1,068)
გასვლა (დაგროვილი ცვეთა)	681
ცვეთის ხარჯი	(704)
საბალანსო ღირებულება	1,683
31.12.2017	
ისტორიული ღირებულება	2,315
დაგროვილი ცვეთა	(632)
საბალანსო ღირებულება	1,683
2018 წლის ცვლილება:	
შეძენები	756
გასვლა (ღირებულება)	(1,495)
გასვლა (დაგროვილი ცვეთა)	1,219
ცვეთის ხარჯი	(894)
საბალანსო ღირებულება	1,269
ისტორიული ღირებულება	1,575
დაგროვილი ცვეთა	(307)
საბალანსო ღირებულება	1,269

შპს დილის პროდუქტები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



შენიშვნა 6. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული
უზრუნველყოფა

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
ისტორიული ღირებულება	125
დაგროვილი ამორტიზაცია	(94)
საბალანსო ღირებულება	30
2017 წლის ცვლილება:	
შეძენები	2
ცვეთის ხარჯი	(6)
საბალანსო ღირებულება	26
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
ისტორიული ღირებულება	126
დაგროვილი ამორტიზაცია	(100)
საბალანსო ღირებულება	26
2018 წლის ცვლილება:	
შეძენები	-
ცვეთის ხარჯი	(6)
საბალანსო ღირებულება	20
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
ისტორიული ღირებულება	127
დაგროვილი ამორტიზაცია	(107)
საბალანსო ღირებულება	20

შენიშვნა 7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31-12-2018	31-12-2017	01-01-2017
სავაჭრო საქონელი	1,322	1,489	840
ნედლეული და მასალები	727	589	513
სხვა	152	19	17
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	2,201	2,097	1,370

შპს დილის პროდუქტები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



შენიშვნა 8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31-12-2018	31-12-2017	01-01-2017
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	4,273	3,843	3,432
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	(2,771)	(2,743)	(2,741)
	1,502	1,100	691
გაცემული სესხები	1,235	1,235	1,193
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი	(1,235)	(1,235)	(1,193)
	-	-	-
გაცემული ავანსები	377	899	900
გაცემული ავანსების გაუფასურების რეზერვი	(269)	(226)	(226)
	108	673	674
სხვა დებიტორული დავალიანება	81	196	324
სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	(72)	(72)	(72)
	9	124	252
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,619	1,897	1,617

შენიშვნა 9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31-12-2018	31-12-2017	01-01-2017
ნაღდი ფული	11	11	49
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	326	499	381
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	649	486	179
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	986	996	609

შენიშვნა 10. სესხები

	31-12-2018	31-12-2017	01-01-17
გრძელვადიანი სესხები:			
საბანკო სესხები	507	1,757	3,054
გრძელვადიანი სესხი ფიზიკური პირისგან	236	276	325
	743	2,036	3,379
მოკლევადიანი ნაწილი			
საბანკო სესხების მიმდინარე ნაწილი	1,544	1,701	1,559
ფიზიკური პირისგან აღებულ სესხის მიმდინარე ნაწილი	405	370	328
	1,949	2,071	1,887
სულ	2,692	4,107	5,266

საბანკო სესხები წარმოადგენენ სს საქართველოს ბანკისაგან უცხოურ ვალუტაში მიღებულ კრედიტებს და უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით (მოწყობილობებით, იხ. **Error! Reference source not found.**).

შპს დილის პროდუქტები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31-12-2018	31-12-2017	01-01-2017
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,090	818	1,017
გადასახდელი ხელფასები	89	136	36
გადასახდელი გადასახადები	323	374	382
სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	4	-
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,512	1,333	1,434

შენიშვნა 12. შემოსავალი

	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17,882	19,124
სხვა შემოსავლები	113	36
სულ შემოსავალი	17,995	19,160

შენიშვნა 13. სხვა ხარჯი

	2018 წელი	2017 წელი
ფრინველის დაკვლა	57	61
ავტომობილების მოვლა-შენახვის ხარჯი	13	14
მივლინება	5	-
ასოციაციის საწევრო	11	12
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	72	26
პროგრამული მომსახურება	6	6
ბანკის საკომისიო	14	14
წარმომადგენლობით ხარჯი	9	9
დაცვის ხარჯი	-	26
დებიტორების გაუფასურების ხარჯი	73	-
სხვა	67	187
სულ შემოსავალი	327	355

შენიშვნა 14. ფინანსური ხარჯები, ნეტო

	2018 წელი	2017 წელი
მოგება საკუროსო სხვაობიდან (ზარალი)	(37)	138
შემოსავალი შეღავათიანი სესხებიდან	(63)	37
საპროცენტო ხარჯი	269	(372)
სულ ფინანსური ხარჯი, ნეტო	169	(197)

შენიშვნა 15. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად



საკრედიტო რისკი. კომპანიის აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის პროდუქციის კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კომპანიების მიხედვით:

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,502	1,101	691
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები			
საბანკო ნაშთები	975	996	609
საკრედიტო რისკის მაქსიმუმი	2,477	2,097	1,300

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

კომპანიი მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების, ან კონტრაგენტების კომპანიების მიმართ აღებული რისკისდ მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ, ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ხანდაზმულობასა და წარსულში არსებულ ნაშთებს.

საბაზრო რისკი. კომპანიი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: ა) უცხოურ ვალუტებში, ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და დ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგნობიარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიი ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. კომპანიის პროცენტთან აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

კომპანიის არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისათვის. თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი სჯობია კომპანიისთვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, თუ ცვლადი განაკვეთი.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირის დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ყოველდღე უკავშირდება კომპანიის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის

შპს დილის პროდუქტები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძვნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

უცხო ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ გაცვლითი კრუსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	ბანკის სესხები	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	სულ
31/12/2018:			
მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	119	1,512	1,631
6-დან 12 თვემდე	215	-	215
12 თვიდან 2 წლამდე	412	-	412
2-დან 5 წლამდე	167	-	167
5 წელზე მეტი	-	-	-
სულ 31.12.2018	913	1,512	2,425

	ბანკის სესხები	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	სულ
31/12/2017:			
მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	684	1,333	2,017
6-დან 12 თვემდე	1,017	-	1,017
12 თვიდან 2 წლამდე	1,333	-	1,333
2-დან 5 წლამდე	424	-	424
5 წელზე მეტი	-	-	-
სულ 31.12.2017	3,458	1,333	4,791

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი, ფუნქციონირება, რათა აქციონერებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

კომპანია არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

შენიშვნა 16. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. ჯგუფის (და მშობელი კომპანიის) ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში.

2018 წლის 1 იანვრამდე ფასს 9 დანერგვამდე - შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გა-სა-ყი-დად არ-სე-ბუ-ლი ფი-ნან-სუ-რი აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები მათი საწყისი აღიარებისას და (იი) ისინი,



რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული. კომპანიას ყველა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებული ქონდა სესხებად და დებიტორული დავალიანებად.

	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017	01-იან-2017
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები			
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	975	985	560
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,502	1,101	691
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	2,477	2,086	1,251
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები			
- სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,090	819	1,016
- ნასესხები საშუალებები	2,051	3,459	4,613
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,141	4,278	5,629

შენიშვნა 17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

მსურველ მხარეებ შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძვნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

შენიშვნა 18. დაკავშირებული მხარეები

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:



<i>ხელმძღვანელობის ანაზღაურება</i>	31.12.2018-ით დასრულებული წლისათვის	31.12.2017-ით დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	128	134
სულ	128	134

შენიშვნა 19. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღება კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

About Baker Tilly

Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

Baker Tilly Georgia LLC trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.



Contact us

Baker Tilly Georgia LLC
BC Menteshvili Rows
Tbilisi 0105, Georgia
7 Bambis Rigi Street
office@bakertilly.ge
T: +995 032 2 483 999
www.bakertilly.ge