

შპს „ჯიეიჯი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
პერიოდისათვის

იფი ბუქაია

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

სარჩევი

	გვერდი
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	9-39
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. შესაბამისობის განცხადება	9
3. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	15
5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	27
6. ბიზნესების გაერთიანება	28
7. შემოსავალი	30
8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	30
9. ფინანსური ხარჯები	30
10. ძირითადი საშუალებები	31
11. გუდვილი	32
12. მარაგები	32
13. სავაჭრო და სხვა მოხთოვნები	32
14. ფული და ფულის ექვივალენტები	33
15. აღებული სესხები	33
16. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	34
17. ფინანსური ინსტრუმენტები	34
18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	38
19. პირობითი ვალდებულებები	38
20. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ	39

ი.ე. ბუჩიშვილი

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯიეიჯის“ და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, აქციონერთა კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ისეთი ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-თან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 20 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

კელონ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯიეიჯის“ და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) აქციონერებსა და მენეჯმენტს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯიეიჯის“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმო) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენაა, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაშეშენების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაშეშენების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რომელიც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული ერთეულებისა თუ ბიზნეს-საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის თაობაზე, რათა მის საფუძველზე გამოვხატოთ დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თაობაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. აუდიტორულ დასკვნაზე პასუხისმგებლობა გვეკისრება მხოლოდ ჩვენ.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

„დელოიტი & ტუშის“ სახელით
ჯონ რობინსონი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

	შენიშვნა	2017 GEL	2017 USD*
შემოსავალი	7	21,107,436	8,414,030
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(17,935,699)	(7,149,685)
მთლიანი მოგება		3,171,737	1,264,345
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(792,830)	(316,045)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(136,230)	(54,305)
ფინანსური შემოსავალი		23,388	9,323
ფინანსური ხარჯები	9	(3,436,349)	(1,369,827)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა		(969,257)	(386,374)
სხვა შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა		209,023	83,323
ზარალი დაბეგრამდე		(1,930,518)	(769,560)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
პერიოდის ზარალი		(1,930,518)	(769,560)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ პერიოდის სრული ზარალი		(1,930,518)	(769,560)

მენეჯმენტის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-39 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	Notes	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD*
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	10	7,491,641	2,890,071
გუდვილი	11	41,973,957	16,192,407
არამატერიალური აქტივები		5,101	1,967
სულ გრძელვადიანი აქტივები		49,470,699	19,084,445
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	12	14,040,548	5,416,460
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	2,699,397	1,041,354
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	4,545,294	1,753,450
სულ მიმდინარე აქტივები		21,285,239	8,211,264
სულ აქტივები		70,755,938	27,295,709
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
გამოშვებული კაპიტალი		100	42
დაგროვილი დეფიციტი		(1,930,518)	(744,745)
სულ კაპიტალი		(1,930,418)	(744,703)
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
გრძელვადიანი სესხები	15	35,550,175	13,714,287
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		35,550,175	13,714,287
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
მოკლევადიანი სესხები	15	3,332,825	1,285,713
სავაჭრო და სხვა გადასახდელეები	16	33,803,356	13,040,412
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		37,136,181	14,326,125
სულ ვალდებულებები		72,686,356	28,040,412
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		70,755,938	27,295,709

მენეჯმენტის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-39 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი GEL	დაგროვილი დეფიციტი GEL	სულ GEL	სულ USD*
ნაშთი 4 აგვისტო 2017	100	-	100	42
პერიოდის ზარალი		(1,930,518)	(1,930,518)	(769,560)
სხვა საპრეზენტაციო ვალუტაში გადაყვანისას წარმოშობილი საკურსო სხვაობა	-	-	-	24,815
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	100	(1,930,518)	(1,930,418)	(744,703)

მენეჯმენტის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-39 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იფი ხუბუაშვილი

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	2017 GEL	2017 USD*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
პერიოდის ზარალი	(1,930,518)	(769,560)
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	191,718	76,424
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	(34,564)	(13,778)
ფინანსური ხარჯები	3,436,349	1,369,827
ფინანსური შემოსავალი	(23,388)	(9,323)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა	969,257	386,374
სხვა საპრეზენტაციო ვალუტაში გადაყვანისას წარმოშობილი საკურსო სხვაობა	-	(58,435)
	2,608,854	981,529
მომდროება საბრუნავ კაპიტალში:		
ზრდა მარაგებში	(8,756,647)	(3,490,651)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(3,236,374)	(1,290,112)
ზრდა სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში	9,755,785	3,888,936
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	371,618	89,702
მიღებული პროცენტი	17,514	6,982
გადახდილი პროცენტი	(1,459,349)	(581,738)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,070,217)	(485,054)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ნაღდი ფულის გადინება შეიღობილი კომპანიის შესყიდვის გამო, წმინდა	(31,874,524)	(12,706,101)
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(46,655)	(18,598)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	34,564	13,778
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(31,886,615)	(12,710,921)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხების აღება	76,351,500	30,435,901
აღებული სესხების დაფარვა	(39,445,500)	(15,724,109)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა	36,906,000	14,711,792
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	3,949,168	1,515,817
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	-	-
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ფულის ნაშთზე	596,126	237,633
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4,545,294	1,753,450

მენეჯმენტის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-39 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იფ ბაჩიაშვილი

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ფულადი ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯიეიჯი“ არის საქართველოში 2017 წლის 4 აგვისტოს რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია. მისი უშუალო დამფუძნებელია „პეტროკას ფიულ სერვისის“. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მფლობელები არიან სს „როსნეფტი“ და დავით იაკობაშვილი, 49% და 38% წილით, შესაბამისად. დანარჩენ წილს სამი სხვა ფიზიკური პირი ფლობს.

2017 წლის 15 სექტემბრამდე კომპანიას ოპერაციები არ ჰქონია. 15 სექტემბერს კომპანიამ შეისყიდა შპს „ეარ ვისოლის“ 100%-იანი წილი. კომპანიამ ეს შესყიდვა დააფინანსა შპს „პეტროკას ენერჯი ინვესტმენტსისგან“ აღებული 21,000,000 აშშ დოლარის ოდენობის სესხით.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საავიაციო საწვავის ყიდვა-გაყიდვა. საწვავის უდიდეს ნაწილს კომპანია ყიდულობს „პეტროკას ენერჯი ლიმიტედისგან“.

შპს „ჯიეიჯი“ არის ჯგუფის დამფუძნებელი კომპანია და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონსოლიდირებული ჰყავს შემდეგი შვილობილი კომპანია:

დასახელება	საქმიანობის აღიწერა	ფლობილი წილი 31 დეკემბერი 2017	საქმიანობის ტიპი
შპს „ეარ ვისოლი“	საქართველო	100%	საავიაციო საწვავის საბითუმო გაყიდვა

2. შესაბამისობის განცხადება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

3. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებზე მოქმედი ფასს-ების შესწორებები

მიმდინარე წელს, ჯგუფმა მიიღო და გამოიყენა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რამაც ზეგავლენა მოახდინა წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

- შესწორება ბასს 7-ში „განმარტების ინიციატივა“;
- ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი - შესწორება ფასს 12-ში.

შესწორებები ბასს 7 „განმარტების ინიციატივა“

ჯგუფმა ეს შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები კომპანიისგან მოითხოვს, ისეთი განმარტებები გააკეთოს წარმოდგენილი ინფორმაციის თაობაზე, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, სათანადოდ შეაფასონ ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა როგორც ფულადი, აგრეთვე არაფულადი ცვლილებები.

ჯგუფის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებს (შენიშვნა #15). შედარება ამ ჯგუფის ერთეულების საწყის და საბოლოო ნაშთებს შორის მოცემულია მე-15 შენიშვნაში. შესწორებათა გარდამავალი დებულებების შესაბამისად, ჯგუფმა წინა პერიოდის შესადარი ინფორმაცია არ განმარტა. გარდა მე-15 შენიშვნაში მოცემული დამატებითი განმარტებისა, შესწორების ამოქმედებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვაგვარად არ უმოქმედია.

* ექვევალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

თბილისი

ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი

ჯგუფმა მიმდინარე წელს პირველად გამოიყენა ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წლების ციკლში შესული შესწორება ფასს 12-ში. ამავე ციკლში შედის სხვა შესწორებები, რომელთა ამოქმედება ჯერ სავალდებულო არ არის და ჯგუფს მათი გამოყენება ადრეულად არ დაუწყია (ქვემოთ იხილეთ ახალი და რედაქტირებული, ჯერ არამოქმედებული ფასს-ების სია).

ფასს 12-ის შესწორებები განმარტავს, რომ პირი არ არის ვალდებული, გასაყიდად განკუთვნილად კლასიფიცირებულ (ან ამგვარად კლასიფიცირებულ, სარეალიზაციო ჯგუფში შესულ) შვილობილ, მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში ფლობილი წილის შესახებ ფინანსური ინფორმაცია შეჯამებული სახით წარმოადგინოს. შესწორებები აზუსტებს, რომ ეს ერთადერთი შედგავთია, რაც პირს ამგვარი წილებისათვის ფასს 12-ში მოცემული განმარტებების ვალდებულებიდან ათავისუფლებს.

ამ შესწორებათა ამოქმედებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები¹;
- ფასს 15 - შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები)¹;
- ფასს 16 - იჯარა²;
- ფასიკ 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება¹;
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა²;
- შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი².

1. ძალაშია 2017 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ფასს 9 "ფინანსური ინსტრუმენტები"

2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსურ 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 დამატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის ახალი ვერსია. მან მოიცვა ა) ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნები და ბ) „სხვა სრულ შემოსავალში აღრიცხული სამართლიანი ღირებულების“ შემოტანით კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნების შეზღუდული შესწორებები, რომლებიც ზოგიერთ მარტივ სავალდებულო ინსტრუმენტს ეხება.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და აღრიცხვა.** ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა და საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები, რომელსაც 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 კატეგორია - „სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავლებში“. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომელიც 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, რომელიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც წარმოადგენს ძირითადი თანხისა და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინვესტიცია იზომება სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (რომელიც არ არის გასაყიდად განკუთვნილი ან პირობითი ანაზღაურება, რომელიც შემსყიდველის მიერ ბიზნესის კომბინაციაში იქნა აღიარებული) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და აღრიცხვა.** მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით, ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი 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 სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ბასს 39-ის მიხედვით, მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მთელი ოდენობა მოგება-ზარალში აღირიცხება.
- **გაუფასურება.** ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის“ მოდელის გამოყენებას, რომელიც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარება წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი ინარჩუნებს ჰეჯირების აღრიცხვის მექანიზმების სამ ძირითად სახეს, რომელიც დღესდღეობით ასახულია ბასს 39-ში. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომელიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომელიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა „ეკონომიკური ურთიერთობის“ პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯის ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისათვის შემოტანილია გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

მენეჯმენტს ჯერ არ დაუსრულებია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი. ამ დღეს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ფასს 9-ის გამოყენება ძირითადად ზეგავლენას იქონიებს სავაჭრო მოთხოვნებზე. ანალიზისას მთავარი როლი ეკისრება მოსალოდნელი ზარალის ამჟამად გამოყენებული მიდგომის შედარებას გაწეული ზარალის მოდელთან. მენეჯმენტის აზრით, მოსალოდნელი ზარალის მიდგომას არ უნდა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა გაწეული ზარალის მიდგომით გამოანგარიშებული გაუფასურების ოდენობაზე.

მთლიანობაში, ჯგუფის ხელმძღვანელობის პროგნოზით, მომავალში ფასს 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მოდელის გამოყენება შედეგად მოიტანს შესაბამის პუნქტებზე საკრედიტო დანაკარგების ადრეულ აღიარებას და გაზრდის ამ პუნქტებისათვის აღიარებული დანაკარგების რეზერვის მოცულობას.

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15 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 მიხედვით, 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 გთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც შემოსავლის აღიარებაზე ვრცელდება:

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

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე „კონტროლი“ კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა კონკრეტულ სცენარებს. ამასთანავე, ფასს 15 ითხოვს განმარტებითი შენიშვნები გაშიფვრას უფრო გაფართოებული სახით.

2016 წლის აპრილში სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს 15-ის განმარტებითი ბარათი, რომელიც საკონტრაქტო ვალდებულებათა იდენტიფიკაციას, კონტრაგენტის ანაზღაურებისა და ძირითადი თანხის შეპირისპირებასა და ლიცენზირების განაცხადის პროცედურას მოიცავს.

ჯგუფის მენეჯმენტის აზრით, მომავალში ფასს 15-ის გამოყენებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს შემოსავლის აღიარების მოცულობასა და ვადებზე. თუმცა, დეტალური ანალიზის გარეშე ახალი ფასს-ის ეფექტის სათანადოდ შეფასება არამართებულია.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის აღრიცხვიანობის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ ამჟამად მოქმედ პრინციპებს, მათ შორის ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად სახსრებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების მხარეს არსებული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16-ში იჯარის გამცემის მხრიდან აღრიცხვიანობის პრინციპები ბასს 17-თან შედარებით მნიშვნელოვანწილად იგივეა. აქაც იჯარის გამცემი მოვალეა, იჯარა ან საოპერაციო იჯარად ჩათვალოს ან ფინანსურ იჯარად.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ჯგუფი არ არის შესული ფინანსური იჯარის გარიგებებში. ხოლო იმ შემთხვევებში, როდესაც ჯგუფი არის მოიჯარე (საოპერაციო და ფინანსური იარით), ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ ფასს 16-ის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს გუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე. თუმცა, დეტალური ანალიზის გარეშე ახალი ფასს-ის ეფექტის სათანადოდ შეფასება არამართებულია.

ფასიკ 22 - სავალუტო ოპერაციები და ანაზღაურება ავანსად

ფასიკ 22 არეგულირებს აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის თავდაპირველი აღიარებისას გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსის დასადგენად „ტრანზაქციის თარიღის“ განსაზღვრას, როდესაც ამ ერთეულის ანაზღაურება წინასწარ გადახდილი ან მიღებულია უცხოურ ვალუტაში და ამან გამოიწვია არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების (მაგალითად, არაანაზღაურებადი დეპოზიტის ან გადავადებული შემოსავლის) აღიარება.

ინტერპრეტაცია აკონკრეტებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც პირი პირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდიდან ან მიღებიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ საქმე ეხება რამდენიმე საავანსო გადახდას ან გადახდის მიღებას, ინტერპრეტაცია კომპანიებს ავალდებულებს, ტრანზაქციის თარიღი დაადგინოს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების თითოეული შემთხვევისათვის.

ინტერპრეტაცია ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია. კომპანიებს ინტერპრეტაციის გამოყენება შეუძლიათ რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად. პროსპექტიული გამოყენებისას ძალაში შედის კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასიკ 22-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, რადგან ჯგუფი ამჟამად უკვე იყენებს ამ ინტერპრეტაციაში აღწერილ მიდგომას.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შესწორებები ბასს 40 „საინვესტიციო ქონების გადაცემა“

შესწორებები განმარტავს, რომ საინვესტიციო ქონებად ან საინვესტიციო ქონებიდან რეკლასიფიცირება პირს ავალდებულებს, შეაფასოს, თუ რამდენად კმაყოფილდება ან აღარ კმაყოფილდება საინვესტიციო ქონების განსაზღვრება. შეფასება უნდა ეფუძნებოდეს იმის ხილულ მტკიცებულებას, რომ ადგილი ჰქონდა გამოყენების ცვლილებას. შესწორებები ხაზს უსვამს, რომ გამოყენების ფორმის ცვლილების მტკიცებულება შეიძლება განსხვავდებოდეს ბასს 40-ში ჩამოთვლილთაგან და რომ გამოყენების ფორმის ცვლილება შესაძლებელია მიმდინარე მშენებლობებისათვის (ანუ გამოყენების ფორმის ცვლილება არ ვრცელდება მხოლოდ დასრულებულ ქონებაზე).

შესწორებები ეხება 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებულ წლიურ პერიოდებს. ადრეული გამოყენება ნებადართულია. კომპანიას შეუძლია შესწორება გამოიყენოს რეტროსპექტიულად (თუ ეს შესაძლებელია „წინა რიცხვით ცოდნის“ ეფექტის გარეშე) ან პროსპექტიულად. მოქმედებს გარდამავალი დებულებები.

ჯგუფის მენეჯმენტის აზრით, ამ შესწორებათა გამოყენებამ შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, ქონების გამოყენების ფორმის ცვლილების შემთხვევაში.

ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა

ფასიკ 23 განმარტავს, თუ როგორ უნდა დაადგინოს პირმა სააღრიცხვო საგადასახადო პოზიცია, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. ინტერპრეტაცია კომპანიას ავალდებულებს, რომ მან:

- დაადგინოს, არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად ფასდება თუ ჯგუფურად; და
- შეაფასოს, რამდენად სავარაუდოა, საგადასახადო ორგანო დაეთანხმოს კომპანიის მიერ მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან შემოთავაზებული არასარწმუნო საგადასახადო დამუშავების ფორმას;
- თუ ეს სავარაუდოა, პირმა ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია უნდა დაადგინოს მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან ნაგარაუდები ბუღალტრული დამუშავების შესაბამისად.
- თუ ეს სავარაუდო არ არის, პირმა განუსაზღვრელობის ეფექტი უნდა ასახოს ბუღალტრული საგადასახადო პოზიციის დადგენაში.

ინტერპრეტაცია ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. კომპანიებს შეუძლიათ შესწორება გამოიყენონ მთლიანად რეტროსპექტიულად (თუ ეს შესაძლებელია უკანა რიცხვით ცოდნის ეფექტის გარეშე) ან ნაწილობრივ რეტროსპექტიული მიდგომით შედარებითი მონაცემების გადაფასების გარეშე.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ ინტერპრეტაციის გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან ჯგუფის ამჟამად იყენებს შესაბამის არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციების აღიარების ფასიკ 23-ში მითითებული მიდგომის პრინციპებს.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირების ციკლი მოიცავს შესწორებებს ფასს 1 და ბასს 28-ში, რომლებიც ჯერ კომპანიისათვის სავალდებულო არ არის. პაკეტში აგრეთვე შედის ფასს 12-ის შესწორება, რომელიც უკვე სავალდებულოა მიმდინარე წელს - გამოყენების დეტალები იხილეთ ქვეთავში ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე მოქმედი ფასს-ების თაობაზე.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ბასს 28-ის მიხედვით, ვენჭურული კაპიტალის ორგანიზაციას და მსგავს პირებს შეუძლიათ მეკავშირე საწარმოებში და ერთობლივ საწარმოებში არსებული მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ინვესტიციები ასახონ ინდივიდუალურად თითოეული მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოსათვის. ეს არჩევანი პირმა უნდა გააკეთოს მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს თავდაპირველი აღიარებისას. არასაინვესტიციო კომპანიის შემთხვევაში, თუ პირს სურს, რომ შეინარჩუნოს საინვესტიციო კომპანიის ფორმის მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების მიერ გამოყენებული სამართლიანი ღირებულების აღრიცხვა, მაშინ როდესაც თავად წრფივ მეთოდს იყენებს, შესწორებების თანახმად, არჩევანის თავისუფლება არსებობს თითოეული საინვესტიციო კომპანიის ფორმის მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოს შემთხვევაში. შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

როგორც ფასს 1-ის, აგრეთვე ბასს 28-ის შესწორებები ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ვინაიდან კომპანია ამჟამად ფასს-ებს უკვე იყენებს და არც ვენჭურული კაპიტალით დაფუძნებული ორგანიზაციაა. გარდა ამისა, ჯგუფს არ გააჩნია დაკავშირებული პირი ან ერთობლივი საწარმო, რომელიც თავად იქნებოდა საინვესტიციო კომპანია.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ პირმა კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები. ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ პირმა ერთობლივი კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები.

ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ დივიდენდების (ანუ მოგების განაწილების) მოგების გადასახადზე მოქმედი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უნდა აღიარდეს იმის მიუხედავად, თუ როგორ წარმოიშვა გადასახადი.

ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა აღებული სესხების რაიმე ნაწილი, აღებულ სესხებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც პირი ზოგადად სესხულობს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი – წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის (ფასიკ) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფუნქციონირებადი საწარმო. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა მოამზადა იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი გააგრძელებს ფუნქციონირებას, რაც გულისხმობს იმას, რომ ჯგუფი განჭურვებულ მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის მიმდინარეობისას. ამ შეფასების გაკეთებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის ზეგავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იხილეთ შენიშვნა

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს აჭარბებდა 15,851,042 ლარით, 2017 წლის განმავლობაში ჯგუფის წმინდა ზარალი შეადგენდა 1,930,518 ლარს, ხოლო საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადების ნაშთი იყო უარყოფითი - 1,070,217 ლარი. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს აგრეთვე ჰქონდა კაპიტალის უარყოფითი ნაშთი - 744,741 ლარის ოდენობით. ამ მოვლენებსა და გარემოებებს შეუძლია ექვეყნე დააყენოს ჯგუფის უნარი, ოპერირება გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ჯგუფის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მართებულია შემდეგი მიზეზების გამო:

- ლიკვიდობის დეფიციტის მიზეზები მოიცავს, შუალედური დამფუძნებელი კომპანიის, „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალ ლიმიტედისგან“ მიღებული სესხის მოკლევადიანი ნაწილი, არამეკავშირე პირის, სს „ვისოლ ოილ პეტროლიუმისთვის“ გადასახდელი სესხი და სავაჭრო გადასახდელები ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული „პეტროკას ენერჯი ლიმიტედის“ მიმართ. ჯგუფმა შუალედური დამფუძნებელი კომპანიისგან, „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალ ლიმიტედისგან“ მიიღო ოფიციალური წერილი, რომელშიც გამოხატულია დამფუძნებელი კომპანიის მზადყოფნა, კომპანიისათვის დამატებითი სახსრების მიწოდების გზით დააფინანსოს საკონტრაქტო ვალდებულებები აუცილებლობის შემთხვევაში და თუ მესამე მხარეებისგან მიღებული სახსრები საკმარისი არ აღმოჩნდება ოპერაციებისა და ვალდებულებების დასაფინანსებლად.
- 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ პერიოდში გაწეული ზარალის მთავარი მიზეზია ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილება „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალ ლიმიტედისგან“ აშშ დოლარში აღებულ სესხთან დაკავშირებით. პირმა სესხი აიღო 2017 წლის 15 სექტემბერს, როდესაც GEL/USD გაცვლითი კურსი იყო 2.4604, რაც 2017 წლის 31 დეკემბერს გახდა 2.5922. 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის განმავლობაში გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებულმა ზარალმა შეადგინა 4,406 ათასი ლარი, საიდანაც 1,977 ათასი ლარი დაკავშირებული იყო აღებულ სესხთან.
- ჯგუფმა ოპერირება დაიწყო 2017 წლის აგვისტოში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მომავალში ჯგუფი შეძლებს საკმარისი მოგების გამოშვებას და გააფართოვებს ოპერაციებს, რაც გადაჭრის ლიკვიდობის დეფიციტის პრობლემას და უზრუნველყოფს ოპერაციების დასაფინანსებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაში არ არის მოცემული რაიმე სახის კორექტირება, რაც დაკავშირებული იქნებოდა აღრიცხული აქტივების ღირებულებათა აღდგენა-კლასიფიკაციასთან და იმ ვალდებულებათა კლასიფიკაციასთან, რაც შეიძლება აუცილებელი გახდეს, თუ ჯგუფმა ველარ შეძლო ფუნქციონირებადი საწარმოს ფორმით ოპერირების გაგრძელება.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარი“), თუ სხვაგვარად არ იქნა მითითებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება ამ აქტივების სანაცვლოდ მიცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ივანე ხუბუაშვილი

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფუნქციონალური ვალუტა. ჯგუფში შემავალი თითოეული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ელემენტები აღრიცხულია კომპანიის პირველადი საოპერაციო ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის დამფუძნებლის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტაა ლარი. ყველა თანხა უახლოეს ათასამდეა დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ხარჯები შემოსავლიდან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ იქვითება, თუ ამის ვალდებულებას ან უფლებას რომელიმე სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია არ აწესებს ან არ არის განმარტებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ.

კონსოლიდირების საფუძველი – კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და კომპანიის მიერ კონტროლირებადი პირის (შვილობილი კომპანიები) ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა, როდესაც კომპანიას გააჩნია:

- ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე
- მონაწილეობა ან უფლებები ინვესტირების ობიექტში ჩართულობიდან მისაღებ უკუგებაზე; და
- უნარი, გამოიყენოს ძალაუფლება უკუგებაზე ზემოქმედების მიზნით.

კომპანია აფასებს, აკონტროლებს თუ არა იგი ინვესტირების ობიექტს, თუ გარემოებები მიუთითებს, რომ ზემოთ მოყვანილი სამი ელემენტიდან ერთში ან მეტში მოხდა ცვლილება.

როდესაც კომპანია ინვესტირების ობიექტში ფლობს ხმის უფლებათა უმრავლესობაზე ნაკლებს, მას ძალაუფლება გააჩნია, თუ მისი ხმის უფლება მას ანიჭებს პრაქტიკულ შესაძლებლობას, ცალმხრივად გაუძღვას პირის შესაბამის საქმიანობას. იმის დასადგენად, არის თუ არა ფლობილი ხმების რაოდენობა საკმარისი ინვესტირების ობიექტზე ძალაუფლების განსახორციელებლად, კომპანია აფასებს შემდეგ ფაქტებსა და გარემოებებს:

- კომპანიის მიერ ფლობილი ხმის უფლებების მოცულობა სხვა მფლობელების მიერ ფლობილი ხმების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებსა თუ სხვა პირების მიერ ფლობილი პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოშობილი უფლებები; და

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

- ნებისმიერი სხვა ფაქტი და გარემოება, რომელიც მიუთითებს, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს ან არ აქვს შესაძლებლობა, გაუძღვას შესაბამის საქმიანობას გადაწყვეტილებების მიღების აუცილებლობის მომენტში, მათ შორის, აქციონერთა წინა კრებებზე ხმათა გადანაწილების გათვალისწინებით.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია მაშინ იწყება, როდესაც კომპანია მასზე კონტროლს მოიპოვებს და წყდება, როდესაც ამ კონტროლს კარგავს. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გაყიდული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები წინასწარ სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში შედის იმ დღიდან, როდესაც კომპანია კონტროლს მოიპოვებს და გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც კომპანია კონტროლს კარგავს.

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეწერება კომპანიის მფლობელებსა და არასაკონტროლო წილებს. შვილობილი კომპანიების მთლიანი სრული შემოსავლები კომპანიის მფლობელებსა და არასაკონტროლო წილებს მიეწერება მაშინაც კი, თუ ამის შედეგად არასაკონტროლო წილებს უარყოფითი ნაშთი გამოსდით.

აუცილებლობის შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება ისე კორექტირდება, რომ მათი საბუღალტრო პოლიტიკა ჯგუფის პოლიტიკასთან შესაბამისობაში მოვიდეს.

ჯგუფის შიგნით ყველა აქტივები და ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულადი სახსრების მოძრაობა, რომელიც ჯგუფის წევრებს შორის მიმდინარე ტრანსაქციებთანაა დაკავშირებული კონსოლიდირებისას სრულად იქვეითება.

არასაკონტროლო წილები წარმოადგენს შვილობილი კომპანიის იმ კაპიტალს, რომელიც პირდაპირ ან ირიბად არ ეკუთვნის დამფუძნებელს.

არასაკონტროლო წილები მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე, ხოლო ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში - კაპიტალის ნაწილად, მაგრამ დამფუძნებლის აქციონერული კაპიტალისგან ცალკე.

შვილობილ კომპანიებში ფლობილი წილების ისეთი ცვლილება, რომელიც არ იწვევს ჯგუფის მიერ შვილობილ კომპანიებზე კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება როგორც წილობრივი ტრანზაქციები. ჯგუფის წილებისა და არასაკონტროლო წილების საბალანსო ღირებულებები კორექტირდება და ასახავს შვილობილ კომპანიებში მათი ფარდობითი წილების ცვლილებას. ნებისმიერი სხვაობა არასაკონტროლო წილის კორექტირების ოდენობასა და გადახდილი ან მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში და მიეწერება კომპანიის მფლობელებს.

როცა ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, მოგება ან ზარალი ტრანზაქციიდან აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში და იანგარიშება როგორც სხვაობა i) მიღებული კომპენსაციის და შენარჩუნებული წილის სამართლიანი ღირებულებების ჯამურ თანხასა და ii) კონტროლის დაკარგვამდე არსებული შვილობილის აქტივების (გუდვილის ჩათვლით) და ვალდებულებების ნარჩენ ღირებულებას და არაკონტროლირებად წილს შორის. ყველა თანხა აღიარებული შვილობილთან დაკავშირებით ადრე, როგორც სხვა საერთო შემოსავალი, აღირიცხება ისე როგორც აღირიცხებოდა ჯგუფს რომ პირდაპირ გაეყიდა შვილობილთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები (გადაკლასიფიცირდება მოგება/ზარალში ან კაპიტალის რომელიმე სხვა კატეგორიაში შესაბამისი ფასს-ის შესაბამისი სტანდარტის მიხედვით). კონტროლის დაკარგვის მომენტში, ყოფილ შვილობილში შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება ჩაითვლება შემდგომში როგორც, სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას, ბასს 39-ის მიხედვით ინვესტიციის შემდგომ პერიოდებში აღრიცხვისათვის, როცა რელევანტურია, ღირებულებად ინვესტიციის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

საწარმოთა გაერთიანება - ბიზნესების შეძენა აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. გადაცემული კომპენსაცია ბიზნეს კომპინაციის დროს აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და იანგარიშება როგორც შეძენის თარიღში არსებული აქტივების სამართლიანი ღირებულების ჯამი, რომელიც ჯგუფმა გასცა, ვალდებულებების რომელიც ჯგუფმა გასწია ყოფილ მფლობელებზე და კაპიტალისა, რომელიც ჯგუფმა შეიტანა კონტროლის სანაცვლოდ. შეძენასთან დაკავშირებული ხარჯები ზოგადად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში გაწევის მომენტში.

შეძენის თარიღში, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა შემდეგისა:

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები და თანამშრომელთა სარგებლის პროგრამებთან დაკავშირებული აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებიც აღიარდება და იზომება ბასს 12 -ის და ბასს 19-ის მიხედვით შესაბამისად;
- ვალდებულებები ან წილობრივი ინსტრუმენტები, რომლებიც დაკავშირებულია შეძენილი ბიზნესის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან ან ჯგუფის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან, რომელმაც უნდა ჩაანაცვლოს შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამები, აღირიცხება ფასს 2 -ის „წილებზე დაფუძნებული ანაზღაურება“ მიხედვით, შეძენის მომენტში; და
- აქტივები (ან გასაყიდი ჯგუფები) რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდი ფასს 5-ის „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“ მიხედვით და შესაბამისად იზომება მოცემული სტანდარტის მიხედვით.

გუდვილი აღირიცხება როგორც სხვაობა გაცემული ანაზღაურების, შეძენილ ბიზნესში არასაკონტროლო წილების ღირებულებისა და შეძენილ ბიზნესში შემსყიდველის მიერ შესყიდვამდე ფლობილი წილის სამართლიანი ღირებულების ჯამსა და შესყიდული და ხილული აქტივების შესყიდვის დღეს არსებული ღირებულებებისა და ნაკისრი ვალდებულების სხვაობას შორის. თუ გადაფასების შემდეგ, შესყიდვის დღეს შესყიდული დაკვირვებადი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების სხვაობა აჭარბებს შეძენილ ბიზნესში არასაკონტროლო წილების ღირებულებისა და შეძენილ ბიზნესში შემსყიდველის მიერ შესყიდვამდე ფლობილი წილის სამართლიანი ღირებულების ჯამს, ეს სხვაობა დაუყოვნებლივ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში როგორც სარფიანი შესყიდვით მიღებული მოგება.

არასაკონტროლო წილები, რომლებიც წარმოადგენს არსებულ წილებს და მფლობელს უფლებას აძლევს, მიიღოს პროპორციული წილი ობიექტის წმინდა აქტივებიდან ლიკვიდაციის შემთხვევაში, შესაძლებელია, თავიდან აისახოს ან სამართლიანი ღირებულებით, ან შესყიდვის ობიექტის არსებული წმინდა აქტივების აღიარებული ღირებულების იმ წილით, რომლებიც არასაკონტროლო წილების პროპორციულია. აღირიცხვის საფუძელი შეირჩევა თითოეული ტრანზაქციისათვის. არასაკონტროლო წილის სხვა სახეობები აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ან სხვა ფასს-ით გათვალისწინებული მიდგომით.

როდესაც კომპენსაცია, რომელსაც მყიდველი საწარმო გადასცემს შესყიდული საწარმოს სანაცვლოდ, შეიცავს აქტივებს ან ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოშობილია პირობითი კომპენსაციის გარიგებით, მყიდველმა საწარმომ შეძენის თარიღისთვის განსაზღვრული პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულება უნდა აღიაროს, როგორც შეძენილი საწარმოს სანაცვლოდ გადაცემული კომპენსაციის ნაწილი. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, მყიდველმა საწარმომ რეტროსპექტიულად უნდა დააკორექტიროს შეძენის თარიღით აღიარებული პირობითი თანხები გუდვილთან მიმართებით. შეფასების პერიოდის განმავლობაში გაკეთებული კორექტირებები წარმოადგენს კორექტირებებს რომლებიც შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ ახალი ინფორმაციის მიღების შედეგად წარმოიშვა (შეფასების პერიოდმა არ უნდა გადააჭარბოს შეძენის თარიღიდან ერთ წელს).

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოადგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იმ პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც არ კლასიფიცირდება, როგორც შეფასების პერიოდის კორექტირება, აღირიცხება იმის მიხედვით, თუ როგორ კლასიფიცირდება პირობითი კომპენსაცია. თუ ის კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი, გადაფასება არ ხდება და შემდგომი ანგარიშსწორება აისახება კაპიტალში. ხოლო თუ იგი კლასიფიცირდება როგორც აქტივი ან ვალდებულება, შეფასება უნდა მოხდეს ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ ან ბასს 37 „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ სტანდარტების მიხედვით, ხოლო შესაბამისი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგებაში ან ზარალში.

ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში მყიდველმა საწარმომ მისი ადრინდელი სააქციო წილი შეძენილ საწარმოში უნდა გადააფასოს შეძენის თარიღისთვის გამოთვლილ სამართლიან ღირებულებამდე და საჭიროებისამებრ, მოგებაში ან ზარალში აღიაროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი თუ ასეთი არსებობს. წინა საანგარიშგებო პერიოდში მყიდველ საწარმოს შეიძლება სხვა სრულ შემოსავალში ჰქონდეს აღიარებული შეძენილ საწარმოში თავისი სააქციო წილის ღირებულების ცვლილებები. ასეთ შემთხვევაში, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული თანხა იმავე საფუძვლით უნდა აღიარდეს, როგორც იმ შემთხვევაში იქნებოდა საჭირო თუ მყიდველი საწარმო პირდაპირ გაასხვისებდა თავის ადრინდელ სააქციო წილს.

თუ საწარმოთა გაერთიანების საწყისი აღრიცხვა დასრულებული არ არის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როდესაც გაერთიანებას აქვს ადგილი, მყიდველმა საწარმომ ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აჩვენოს პირობითი თანხები. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, პირობითი თანხები შეიძლება დაკორექტირდეს (იხ. ზემოთ), ან საწარმომ უნდა აღიაროს დამატებითი აქტივები და ვალდებულებები, თუ მიღებულია ახალი ინფორმაცია შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ, რომელიც თუ მაშინ იქნებოდა ცნობილი, განაპირობებდა ამ აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებას ამ თარიღისთვის.

გუდვილი - გუდვილი, რომელიც წარმოიქმნება ბიზნესის შესყიდვისას, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც დადგინდა ბიზნესის შესყიდვის დღეს, დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

გაუფასურების შემოწმების მიზნით, გუდვილი ნაწილდება ჯგუფის თითოეულ შემოსავლის მომტან ერთეულზე, რომელიც სავარაუდოდ ისარგებლებს გაერთიანებით მიღებული სინერგიით. ჯგუფი შემოსავლის მომტან ერთეულად თვლის სადგურების მთლიან ქსელს. შემოსავლის მომტანი ერთეულები, რომლებზეც მოხდა გუდვილის განაწილება, გაუფასურებაზე მოწმდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად, თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ ერთეული შეიძლება გაუფასურებული იყოს. თუ შემოსავლის მომტანი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე მეტია, გაუფასურების ზარალი ჯერ აკლდება გუდვილის მისეული წილის საბალანსო ღირებულებას, შემდეგ კი ერთეულის ყველა სხვა აქტივის მისი საბალანსო ღირებულების პროპორციულად. გუდვილის გაუფასურების ზარალი აღიარდება პირდაპირ მოგებაში ან ზარალში მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გუდვილზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდში არ აღდგება.

შემოსავლის მომტანი ერთეულის რეალიზაციის შემთხვევაში, გუდვილის მისეული წილი შედის რეალიზაციით მიღებული მგობის ან ზარალის გაანგარიშებაში.

შემოსავლის აღიარება - შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის სავარაუდო დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შედავათების ღირებულება.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში:

- ჯგუფმა მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- ჯგუფი აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება ჯგუფი; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

საიჯარო შემოსავალი

ჯგუფის პოლიტიკა საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით აღწერილია ქვემოთ.

დივიდენდური და საპროცენტო შემოსავალი

დივიდენდური შემოსავალი ინვესტიციებიდან აღიარდება, როდესაც განისაზღვრება მფლობელის უფლება, მიიღოს გადახდები (იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს ჯგუფი და შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია).

საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივიდან აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს ჯგუფი და შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. საპროცენტო შემოსავალი ირიცხება დროით საფუძველზე, დარჩენილი ძირითადი თანხისა და გამოყენებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც არის ის განაკვეთი, რომლითაც ზუსტად ხდება საპროგნოზო მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირება ფინანსური აქტივის სასიცოცხლო ციკლის განმავლობაში ამ აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას დაფიქსირებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

იჯარა - იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა იჯარის ამღებს. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი წრფივად აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში. საოპერაციო იჯარის შეთანხმებასა და გაფორმებასთან დაკავშირებული საწყისი პირდაპირი ხარჯები იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას ემატება და წრფივად აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჯგუფი როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები წრფივად აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ განასახიერებს იჯარით აღებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს. საოპერაციო იჯარით წარმოშობილი პირობითი გადახდები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იმ შემთხვევაში, თუ საოპერაციო იჯარის გაფორმებასთან დაკავშირებულია შეღავათები, ისინი აღიარდება ვალდებულებად. შეღავათების ჯამური სარგებელი აღიარდება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება წრფივ საფუძელზე. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ განასახიერებს იჯარით აღებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

უცხოური ვალუტა. ჯგუფის თითოეული ინდივიდუალური კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება პირის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

31 დეკემბერი
2017

GEL/USD	2.5922
GEL/EUR	3.1044

სესხის აღების ხარჯები – სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ისეთი კვალიფიციური აქტივების შესყიდვას, მშენებლობას ან დამზადებას, რომელთა გამზადებას მოსახმარად ან გასაყიდად დიდი დრო სჭირდება, ემატება ამ აქტივების თვითღირებულებას მანამდე, სანამ ეს აქტივები არსებითად არ გამზადდება დაგეგმილი მოხმარების ან გაყიდვისათვის.

სესხის აღების ყველა სხვა ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევის პერიოდში.

მოგების გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც სამართლიან, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აქარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტიდან და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა ერთეულებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ძირითადი საშუალებები - საწყისი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება ისტორიული ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

ცვეთა აღიარება ხდება აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში მათი ღირებულების ჩამოწერით (აღნიშნული არ ეხება მიწასა და დაუსრულებელ მშენებლობას), მათი ნარჩენი ღირებულებების გამოკლებით. ცვეთა აღიარდება წრფივი მეთოდით. შეფასებული სასარგებლო მოხმარების ვადა, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და თითოეული ცვლილება შეფასებაში პროსპექტიულად აისახება შემდეგი წლიური განაკვეთებით:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მოხმარების ვადებია:

შენობა-ნაგებობები	20
ავტოები	15
მანქანა-დანადგარები	5-20
სატრანსპორტო საშუალებები	5
საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	5-7

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარება უქმდება მისი რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც აქტივის შემდგომი მოხმარებით მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ ივარაუდება. ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციით ან ჩამოწერით მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

აქტივების გაუფასურება - ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და ადგენს, ხომ არ არის იმის ნიშანი, რომ აქტივებმა გაუფასურება განიცადა. თუ ამგვარი გამოვლინდა, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება, რათა შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ ცალკეული აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი აფასებს ფულადი სახსრების წამომქმნელი იმ ერთეულის ამოღებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კორპორაციული აქტივები ნაწილდება ცალკეულ შემოსავლის მომტან ერთეულებში. სხვა შემთხვევაში, ხდება მათი განაწილება შემოსავლის მომტან უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვის განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მოხმარების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები და მოსახმარად ჯერ გაუმზადებელი არამატერიალური აქტივები გაუფასურებაზე მოწმდება წელიწადში სულ მცირე ერთხელ და ყოველთვის, როდესაც არსებობს აქტივის გაუფასურების ნიშნები.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯებს შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ისეთი გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მნიშვნელობა და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო მნიშვნელობის კორექტირება არ მომხდარა.

თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენადი ღირებულება, სავარაუდოდ, ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყვანება მის აღდგენად ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა დროსაც გაუფასურების ზარალი განიხილება როგორც შემცირება გადაფასების შდეგად.

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენადი ღირებულების კორექტირებულ მნიშვნელობამდე. თუმცა, ეს ისე ხდება, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს ისეთი საბალანსო ღირებულება, რომელიც დადგინდებოდა, წინა პერიოდებში რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) გაუფასურების აღიარება. გაუფასურების ხარჯის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა დროსაც გაუფასურების ზარალი განიხილება როგორც შემცირება გადაფასების შდეგად.

მარაგები - მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ხარჯები, მათ შორის, ფიქსირებული და ცვლადი ზედნადები ხარების შესაბამისი წილი მარაგებზე ნაწილდება მათი კლასისათვის ყველაზე შესაფერისი მეთოდით, უმეტესობა კი - საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია აქტივის დასრულების და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

რეზერვები - რეზერვები აღიარდება, როდესაც ჯგუფს უჩნდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული ხდომილების გამო, სავარაუდოა, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

რეზერვად აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო დღეს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო კომპენსაციის შეფასებული ოდენობა, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად სავარაუდოდ საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება.

თუ რეზერვის დასაფარად საჭირო ყველა ან ზოგიერთი ეკონომიკური სარგებელი მესამე მხარისგან უნდა იქნას მიღებული, მოთხოვნა აქტივად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ კომპენსაციის მიღება თითქმის გარანტირებულია და მოთხოვნის ოდენობა სარწმუნოდ იზომება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება. ისინი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განიმარტება, თუ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების პერსპექტივა არც ისე შორეულია. პირობითი აქტივების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, მაგრამ ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში განიმარტება, თუ სავარაუდოა ჯგუფის მიერ ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება შესაბამისი ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მხარე.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას (მაგრამ არა მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისას), თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას, დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები - ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგ კატეგორიებად: მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები, დაფარვამდე ფლობილი ინვესტიციები, სავაჭროდ ფლობილი ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიის ფინანსურ აქტივებს ძირითადად შეადგენს ფული და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გაცემულ სესხები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც სესხები და მოთხოვნები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის იმ გადახდილი ან მისაღები საკომისიოებისა და ქულების დისკონტირებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში. სავალო ინსტრუმენტების შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება ეფექტური პროცენტის საფუძველზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს საღაროში, ფულს ბანკებში, შეზღუდულ ფულს, ტრანზიტში მყოფ ფულსა და ფასეულობის მნიშვნელოვანი ცვლილების რისკის გარეშე დაუყოვნებლივ მისაღებ დეპოზიტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. უპროცენტო მოკლევადიანი მოთხოვნები აისახება ნომინალური ღირებულებით. აქტივის გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, შეფასებულ ამოუღებელი თანხების შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარებული ანარიცხები განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას მიღებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ფინანსური აქტივები გაუფასურების ნიშნებზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არსებობს იმის ობიექტური საფუძველი, რომ ერთი, ან რამდენიმე გარემოება გავლენას ახდენს ინვესტიციებიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემოდინებაზე.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს:

- გამოშვების ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე; ან
- კონტრაქტის დარღვევა, როგორიცაა დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელმა გამოაცხადოს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობა; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იფი ხუბიაძე

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ფულადი ანგარიშგების შენიშვნები

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო უკუგების განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ამგვარი გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდებში არ აღდგება.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას გაუფასურების დანაკარგები პირდაპირ აკლდება, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა. ამ შემთხვევაში საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხების ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნის ამოღება შეუძლებლად ითვლება, იგი ჩამოიწერება ანარიცხების ანგარიშის გამოყენებით. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების აღდგენა აისახება ანარიცხების ანგარიშზე. გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ანგარიშის ცვლილება აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ხარჯი შემდგომ პერიოდში შემცირდა და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება ადრე აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის გაუქმება მოგება-ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ხარჯის გაუქმების შემდეგ არ აჭარბებდეს ამორტიზებულ ღირებულებას გაუფასურების აღიარების გარეშე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა - ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ ჯგუფმა მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, ჯგუფი აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ ჯგუფმა შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტისას, სხვაობა, ერთი მხრივ, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი კუმულატიური მოგებისა ან ზარალისა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტისას (მაგალითად, როდესაც ჯგუფი ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას ან წილს, რომელიც არ იწვევს არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის შენარჩუნებას და ჯგუფი ინარჩუნებს კონტროლს), ჯგუფი ფინანსური აქტივის წინა საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს კვლავაც აღიარებულ ნაწილსა და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილს შორის გადაცემის დღეს ამ ნაწილების ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით. სხვაობა, ერთი მხრივ, აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილზე მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, ამავე ნაწილში მიღებული ანაზღაურებისა და მასზე მიკუთვნებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კუმულატიური მოგებასა თუ ზარალის ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულატიური მოგება ან ზარალი აღიარება შენარჩუნებულ და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილებს შორის ნაწილდება მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად - ჯგუფის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

წილობრივი ინსტრუმენტები - წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. ჯგუფის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. კომპანიის საკუთარი ინსტრუმენტების შესყიდვაზე, გაყიდვაზე, გამოშვებასა თუ გაუქმებაზე მოგება-ზარალში არაფერი აღირიცხება.

ფინანსური ვალდებულებები - ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოდგენილია აღებული სესხებითა და სვაჭრო და სხვა გადასახდელებით, თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ფინანსური ვალდებულებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ხოლო საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური უკუგების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა - ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სააქციო კაპიტალი - სააქციო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

დივიდენდები - დივიდენდები აღირიცხება საკუთარი კაპიტალში მათი გამოცხადების პერიოდში. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღამდე გამოცხადებული დივიდენდები განიხილება, როგორც „შემდგომი მოვლენა“ და განმარტებულია შესაბამის ქვეთავში.

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები - მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით აღუდგენადი შეფასებული თანხების ანარიცხების გამოკლებით.

მიღებული ავანსები - მიღებული ავანსები მოიცავს საწვავისთვის ავანსად მიღებულ ფულს და სხვა მიღებულ ავანსებს. ავანსად მიღებული თანხები შემოსავლად არ აღირიცხება შესაბამისი პროდუქტის მიწოდებამდე და მომსახურების გაწევამდე.

5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია მე-5 შენიშვნაში, მენეჯმენტს ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. სამართლიანი შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა - ძირითადი საშუალებების ერთეულის სასარგებლო მომსახურების ვადა დგინდება მენეჯმენტის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დაძველება, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო განაკვეთებში.

გუდვილის გაუფასურება - იმის დასადგენად, არის თუ არა გუდვილი გაუფასურებული, ფასდება იმ ფულის მომტანი ერთეულების გამოყენებული ღირებულება, რომელზეც მოხდა გუდვილის განაწილება. გამოყენებული ღირებულების გასაანგარიშებლად ღირებულებები აფასებენ იმ მომავალ ფულად ნაკადებს, რომლებიც მოსალოდნელია ფულის მომტანი ერთეულისგან და ადგენენ დისკონტირების განაკვეთს მიმდინარე ღირებულების გამოსათვლელად.

გადასახადები - საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებითა და შესწორებებით ხასიათდება. ამასთან, მენეჯმენტისეული ინტერპრეტაციები შეიძლება საგადასახადო ორგანოებისას არ დაემთხვეს და ამის გამო, ტრანზაქციები ამ უკანასკნელებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შედეგად, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტი. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება და ფინანსურ ანგარიშგებაში დამატებითი რეზერვი არ შექმნილა. ანგარიშები საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

სამართლებრივი დავების რეზერვი - სამართლებრივი დავების რეზერვის დადგენა მენეჯმენტის შეფასების საკმეა. ამ პროცესში მენეჯმენტი განიხილავს სამართლებრივი დავების მოსალოდნელ შედეგებს და მხედველობაში იღებს ამ დავების გარემომცველ რისკებსა და განუსაზღვრელობებს.

6. ბიზნესების გაერთიანება

6.1 შესყიდული შვილობილი კომპანიები

	ძირითადი საქმიანობა	შესყიდვის თარიღი	ხმის უფლების შესყიდული წილი (%)	გადახდილი ანაზღაურება
2017				
შპს „ეარ ვისოლი“	საავიაციო საწვავის გაყიდვა	19 სექტემბერი, 2017	100%	52,013,993
				52,013,993

6.2 გადახდილი ანაზღაურება

	შპს „ეარ ვისოლი“
ნაღდი ფული	37,251,593
შესყიდვის დღეს გადასახდელი ანაზღაურება	14,762,400
სულ	52,013,993

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

6.3 შესყიდვული აქტივები და აღიარებული ვალდებულებები შესყიდვის დღეს

	შპს „აირ ვისოლი“
აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	7,669,498
არამატერიალური აქტივები	8,056
სულ გრძელვადიანი აქტივები	7,677,554
მიმდინარე აქტივები	
მარაგები	5,283,587
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	1,598,818
გადახდილი ავანსები	166,469
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,377,069
სულ მიმდინარე აქტივები	12,425,943
სულ აქტივები	20,103,497
ვალდებულებები	
მიმდინარე ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	9,129,527
მიღებული ავანსები	933,934
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	10,063,461
სულ ვალდებულებები	10,063,461
წმინდა აქტივები	10,040,036

6.4 შესყიდვით მიღებული გუდვილი

	შპს „ერ ვისოლი“
გადახდილი ანაზღაურება	52,013,993
დამატებული: არასაკონტროლო წილები	-
გამოკლებული: შესყიდვით დაკვირვებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება	(10,040,036)
შესყიდვით მიღებული გუდვილი	41,973,957

6.5 წმინდა გადინებული ფულადი ნაკადები შვილობილი კომპანიის შესყიდვისას

	2017
ნაღდი ფულით გადახდილი ანაზღაურება	37,251,593
გამოკლებული: შესყიდვით ფულის და ფულის ექვივალენტების ნაშთები	(5,377,069)
გადახდილი ფული	31,874,524

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ფულადი ანგარიშგების შენიშვნები

7. შემოსავალი

2017 წლის ფინანსურ პერიოდში ჯგუფის მიერ მიღებული მთლიანი შემოსავალი მოიცავს საავიაციო საწვავის გაყიდვით მიღებულ შემოსავალს.

8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2017 GEL	2017 USD*
ცვთა და ამორტიზაცია	191,718	76,424
მიწოდების ხარჯები	180,387	71,907
საიჯარო ხარჯები	149,463	59,580
ხელფასები	120,715	48,120
დაზღვევა	43,900	17,500
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	8,442	3,365
სხვა	98,205	39,149
	792,830	316,045

9. ფინანსური ხარჯები

	2017 GEL	2017 USD*
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა	1,977,000	788,089
საპროცენტო ხარჯები	791,720	315,602
საბანკო სესხის საკომისიოები	370,905	147,853
საბანკო გარანტიის ხარჯები	296,724	118,283
	3,436,349	1,369,827

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ფულადი ანგარიშგების შენიშვნები

10. ძირითადი საშუალებები

მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	აგზები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	სულ GEL	სულ USD*
ნაშთი 4 აგვისტო 2017	-	-	-	-	-	-	-
შესყიდვა ბიზნესების კომპონენტით	1,736,000	1,067,887	2,650,225	1,343,374	69,922	7,669,498	3,057,282
სხვა დამატებები	-	-	-	36,165	423	36,588	14,585
გასვლა	-	-	-	(36,165)	-	(36,165)	(14,416)
სხვა საპროექტაციო ვალუტაში გადაყვანისას წარმოშობილი საკუროს სხვაობა	-	-	-	-	-	-	(98,605)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	1,736,000	1,067,887	2,650,225	1,343,374	70,345	7,669,921	2,958,846
დაგროვილი ცვეთა 4 აგვისტო 2017	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	11,803	21,010	81,326	3,706	179,881	71,706
ელიმინირება გასვლის შედეგად შედეგად	-	-	-	(1,601)	-	(1,601)	(638)
სხვა საპროექტაციო ვალუტაში გადაყვანისას წარმოშობილი საკუროს სხვაობა	-	-	-	-	-	-	(2,293)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	-	11,803	21,010	79,725	3,706	178,280	68,775
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	1,736,000	790,287	1,046,877	1,263,649	66,639	7,491,641	2,890,071

შპს „ჯიეიჯი“ (შპს „ეარ ვისოლის“ დამფუძნებელი) აღებული აქვს სესხი „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშნალ ლიმიტედისგან“ (დაკავშირებული თანხები). ამავდროულად, „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშნალ ლიმიტედის“ აღებული აქვს სესხი რუსეთის რეგიონული განვითარების ბანკისგან. შპს „ეარ ვისოლის“ მიერ ქონება და ძირითადი საშუალებები გამოყენებულია რუსეთის განვითარების ბანკის სესხის უზრუნველსაყოფად.

* ექვევალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილი მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

11. გუდვილი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გუდვილის ღირებულებამ შეადგინა 41,973,957 ლარი.

ჯგუფმა გუდვილი (შემოსავლის მომტანი ერთეული) მიიღო შპს „ეარ ვისოლის“ შესყიდვით, რომელიც არის ჯგუფის უმდაბლესი დონე, რომელზეც გუდვილს მონიტორინგს უწევს მენეჯმენტი.

შემოსავლის მომტანი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენებული ღირებულების გაანგარიშების საფუძველზე. გაანგარიშებისას მხედველობაში მიიღება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულ ფინანსურ ბიუჯეტებზე დაფუძნებული საპროგნოზო ფულადი ნაკადები. კომპანიამ გაანგარიშებაში გამოიყენა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდზე დაფუძნებული შემოსავლის მიდგომა. გამოყენებული ღირებულების გაანგარიშებაში გათვალისწინებული ის დაშვებები, რომელთა მიმართაც აღდგენადი ღირებულება ყველაზე მეტ მგრძნობელობას ამჟღავნებს, იყო პოსტსაპროგნოზო ზრდის განაკვეთი 10 წლის შემდეგ წლიური 1.9% და საშუალო შეწონილი კაპიტალის ღირებულება მოგების გადასახადის შემდეგ - წლიური 13.99%.

კომპანია გაყიდვების მოცულობის პროგნოზს აკეთებს მშპ-ში ტურიზმის სექტორის წილის მიხედვით. ტურიზმის წილი მშპ-ში არის ქვეყანაში შემოსული ტურისტების რაოდენობისა და, შესაბამისად, ავიარების რაოდენობის მაჩვენებელი.

გასაყიდი და შესასყიდი ფასები მიიღება მომწოდებლებთან და კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით. შესასყიდი ფასი იანგარიშება საავიაციო საწვავის „პლატის“ ფასზე შეთანხმებული მარჟის დამატებით. ანალოგიურად, გასაყიდი ფასი იანგარიშება იმავე ფასზე შეთანხმებული მარჟების დამატებით.

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს აღდგენადი ღირებულების საფუძველად გამოყენებული ძირითადი დაშვებების არც ერთი გონივრულად შესაძლო ცვლილება, რომლის შედეგად მთლიანი საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებდა შემოსავლის მომტანი ერთეულის მთლიან აღდგენად ღირებულებას.

12. მარაგები

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD*
საწვავი	13,767,325	5,311,058
სათადარიგო ნაწილები	265,677	102,491
ნედლეული და სხვა სახარჯი მასალები	7,546	2,911
	14,040,548	5,416,460

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD*
სავაჭრო მოთხოვნები	2,478,218	956,029
გადახდილი ავანსები	106,188	40,964
სხვა მოთხოვნები	114,991	44,361
	2,699,397	1,041,354

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ფულადი ანგარიშგების შენიშვნები

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD*
ნაღდი ფული ბანკში	4,545,290	1,753,448
ნაღდი ფული სალაროში	4	2
	4,545,294	1,753,450

15. აღებული სესხები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღებული სესხები იყო:

აღებული უზრუნველყოფილი სესხები:	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD*
„პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალ ლიმიტედი“	USD	6%	11-2026	38,883,000	15,000,000
სულ აღებული სესხები				38,883,000	15,000,000
აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი				3,332,825	1,285,713
აღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი				35,550,175	13,714,287

აღებული სესხები დაფარვის ვადის მიხედვით:

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD*
ერთ თვეში	-	-
ერთიდან სამ თვემდე	-	-
სამიდან თორმეტ თვემდე	3,332,825	1,285,713
სულ ერთ წელიწადში დასაფარი მიმდინარე ნაწილი	3,332,825	1,285,713
ერთიდან ხუთ წლამდე	17,775,068	6,857,136
ხუთი წლის შემდეგ	17,775,107	6,857,151
სულ აღებული სესხები	38,883,000	15,000,000

შპს „ჯიეიჯისა“ და „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალ ლიმიტედს“ შორის გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და იქამდე, სანამ აღებული სესხი სრულად არ დაიფარება, გამსესხებელს უფლება აქვს, გონივრულ ვადებში მსესხებელს მოსთხოვოს სესხის ან მისი ნებისმიერი ნაწილისა და ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პროცენტის დაფარვის უზრუნველყოფა. მსესხებლის მიერ ამგვარი მოთხოვნის მიღების შემთხვევაში, მან უნდა წარმოადგინოს უზრუნველყოფა, რომელიც შეესაბამება სესხის დარჩენილი ნაწილის თანხას ამგვარი აქტივების დაგირავებით, რათა ამით უზრუნველყოს სესხის დასაფარი ნაწილის დაბრუნება.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ფულადი ანგარიშგების შენიშვნები

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის ვალდებულებების ცვლილებები, რომლებიც წარმოშობილია ფინანსური საქმიანობიდან, მათ შორის ფულადი და არაფულადი ცვლილებები. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები არის ის ვალდებულებები, რომელთა ფულადი ნაკადები ჯგუფის ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში კლასიფიცირებული იყო ან იქნება როგორც ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან.

	4 აგვისტო 2017	ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან (i)	პროცენტის ცვლილება (ii)	საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	31 დეკემბერი 2017
აღებული სესხები	-	36,906,000	-	1,977,000	38,883,000

- (i) დაუკავშირებელი პირებიდან აღებული სესხებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოცემული აღებული სესხებიდან მიღებული შემოსავლებისა და აღებული სესხების დაფარვის სხვაობას.
- (ii) პროცენტის ცვლილება უჩვენებს დარიცხულ და გადახდილ პროცენტს.

16. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD*
სავაჭრო გადასახდელები	16,874,493	6,509,719
მიღებული ავანსები	1,375,648	530,687
სხვა გადასახდელები	15,553,215	6,000,006
	33,803,356	13,040,412

სხვა გადასახდელების ნაშთი მოიცავს შპს „აირ ვისოლის“ შესყიდვისათვის სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიასათვის“ გადასახდელი ანაზღაურების დარჩენილ ნაწილს (15,553,200 ლარი, 6,000,000 აშშ დოლარი).

17. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გადაცემისას გაზომვის დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის განხორციელებულ ტრანზაქციაში. ჯგუფმა ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. თუმცა, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისა და სამართლიანი ღირებულების დასადგენად გარკვეული განსჯაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ამყდარებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობები ფინანსური ბაზრების ბრუნვას გარკვეულწილად ზღუდავს. ზოგჯერ ბაზარზე კოტირებული ფასები მოძველებულია ან ასახავს იძულებითი გაყიდვის ტრანზაქციების მონაცემებს და შესაბამისად, ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების წარმოსადგენად არ გამოდგება. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მის ხელთ არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია გამოიყენა.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მოსალოდნელ, სამომავლო ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც დისკონტირდება ახალი, მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მატარებელი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. დისკონტირების განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანობის გამო, სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი, მითითებული ვადიანობის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება გამოთვლილ იქნა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათს სამართლიან ღირებულებებთანაა მიახლოებული.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის მონაცემებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ღირებულებისა - მესამე დონის მონაცემებით.

კაპიტალის რისკის მართვა - ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს მოქმედი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავედროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. ხელმძღვანელობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად მიმოიხილავს. ამჟამად ჯგუფის ოპერაციები მთლიანად ფინანსდება სესხით.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს აღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება. ჯგუფს სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა ფული და ფულის ექვივალენტები, გაცემული სესხები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD*
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,593,209	1,000,390
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,545,294	1,753,450
სულ ფინანსური აქტივები	7,138,503	2,753,840
	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD*
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	32,427,708	12,509,725
აღებული სესხები	38,883,000	15,000,000
სულ ფინანსური ვალდებულებები	71,310,708	27,509,725

ჯგუფის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც ჯგუფი სარგებლობს. ჯგუფის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ფულადი ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2017
	USD
	USD 1 = 2.5922 GEL
ფინანსური აქტივები	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,787,347
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,971,104
სულ ფინანსური აქტივები	3,758,451
ფინანსური ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	15,782,035
აღებული სესხები	38,883,000
სხვა ვალდებულებები	15,553,200
სულ ფინანსური ვალდებულებები	70,218,235
სულ წმინდა პოზიცია	(66,459,784)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა	
	USD / GEL + 20%	USD / GEL - 20%
(ზარალი)/მოგება დაბეგრამდე	(13,291,957)	13,291,957

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ არაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. საპროცენტო განაკვეთის რისკი გამოიხატება მოზიდულ თანხებში საპროცენტო განაკვეთების გაზრდით. ჯგუფს არ გააჩნია ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის დადგენის ფორმალური პოლიტიკა. თუმცა, საანგარიშგებო დღის მდგომარეობით, ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია, მაგრამ გამსესხებლის მიერ მათი გადახედვის უფლებით, რომელიც მოქმედებს აშშ დოლარში 3 თვიანი LIBOR-ის მნიშვნელოვანი ცვლილების ან ბაზრის სხვა მასშტაბური ცვლილების შემთხვევაში.

ამგვარმა ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს საპროცენტო მარჟების ზრდა, მაგრამ ასევე შეიძლება გამოიწვიოს ზარალის შემცირება ან გაჩენა მოულოდნელი მოძრაობის შემთხვევაში. ჯგუფი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას არ ახორციელებს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ერთი, ძირითადი დაშვების ცვლილების ეფექტს, როდესაც სხვა დაშვებები უცვლელია. სინამდვილეში, აღნიშნულ დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის რეალური კორელაცია არსებობს. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ მოცემული მგრძნობიარობა არააწრფივია და შედეგებიდან უფრო დიდი ან მცირე ზეგავლენის ინტერპოლირება ან ექსტრაპოლირება არ შეიძლება.

მგრძნობელობის ანალიზში არ არის გათვალისწინებული ის ფაქტი, რომ ჯგუფის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, ბაზრის რეალური მოძრაობის სხვადასხვა მომენტში ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება სხვადასხვაგვარი იყოს. მაგალითად, ჯგუფის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევის ზემოქმედების მართვას. როდესაც საინვესტიციო ბაზარი სხვადასხვა მანიშნებელ დონეს ცილდება, ხელმძღვანელობას შეუძლია გაყიდოს ინვესტიციები, შეცვალოს საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილება და სხვა დამცავი ზომები მიიღოს. შედეგად, დაშვების ცვლილებას რეალურად შეიძლება ეფექტი არც ჰქონდეს ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ბალანსზე საბაზრო ღირებულებითაა ასახული. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების გაზომვის სხვადასხვა მეთოდმა შეიძლება აქციონერთა კაპიტალის რყევა გამოიწვიოს.

მგრძნობიარობის ანალიზის შეზღუდვებს შორისაა აგრეთვე ბაზრის ჰიპოთეტური მოძრაობის გამოყენება იმ პოტენციური რისკის საჩვენებლად, რომელიც რეალურად მხოლოდ ჯგუფის თვალსაზრისის ასახავს უახლოეს მომავალში ბაზრის ცვლილების შესახებ. ამ უკანასკნელის პროგნოზირება კი საკმარისი სანდოობით შეუძლებელია. ერთ-ერთი შეზღუდვა ისიცაა, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტური სახით იცვლება.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კლიენტი აღმოჩნდება გადახდისუნარო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს ჯგუფის მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც ჯგუფის ფინანსურ დანაკარგს გამოიწვევს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების ხარჯის გამოკლებით აღირიცხება, წარმოადგენს ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას. ჯგუფი როგორც საცალო, აგრეთვე საბითუმო ბაზარზე ოპერირებს. საცალო ბაზარზე გაყიდვები ხდება წინასწარი გადახდით. საბითუმო ბაზარზე კი ყველა კლიენტი, ჯგუფთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე, კლიენტის მიღების პროცედურას გადის. შედეგად, ჯგუფი მხოლოდ სანდო საკრედიტო მდგომარეობის კლიენტებს არჩევს. კლიენტებს კრედიტის ლიმიტიც უწესდებათ.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც ჯგუფს შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილში მოცემულია როგორც საპროცენტო ფულადი ნაკადების, აგრეთვე ძირითადი თანხების ფულადი ნაკადების მოძრაობა. საკონტრაქტო ვადიანობა ეფუძნება იმ უახლოეს თარიღს, როდესაც ჯგუფს შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს.

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე - 1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2017						
უპროცენტო	16,874,508	-	15,553,200	-	-	32,427,708
პროცენტოანი	-	-	3,332,825	17,775,068	17,775,107	38,883,000
	16,874,508	-	18,886,025	17,775,068	17,775,107	71,310,708

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ფულადი ანგარიშგების შენიშვნები

18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

	31 დეკემბერი 2017			
	მეკავშირე საწარმოები	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	45,550	-	45,550
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	13,440,710	-	13,440,710
აღებული სესხები	-	38,883,000	-	38,883,000
შესყიდვები	-	39,958,005	-	39,958,005
საპროცენტო ხარჯი	-	392,820	-	392,820

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, რაც თანამშრომელთა მოკლევადიანი ბენეფიტებითაა
წარმოდგენილი, 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის განმავლობაში შეადგინა 19,750 ლარი.

19. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი ვადები

ბიზნესის წარმოების პროცესში ჯგუფი იღებს საჩივრებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან.
მენეჯმენტის აზრით, რაიმე არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად
წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებითა და შესწორებებით
ხასიათდება. ამასთან, მენეჯმენტისეული ინტერპრეტაციები შეიძლება საგადასახადო ორგანოებისას არ
დაემთხვეს და ამის გამო, ტრანზაქციები ამ უკანასკნელებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შედეგად, ჯგუფს
შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტი. ჯგუფი დარწმუნებულია,
რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება და ფინანსურ ანგარიშგებაში
დამატებითი რეზერვი არ შექმნილა. ანგარიშები შემოწმებისათვის ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნესზე მოქმედი
კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, ჯგუფის აქტივები და ოპერაციები შეიძლება რისკქვეშ დადგეს
პოლიტიკური და საქმიანი გარემოს უარყოფითი ცვლილებების გამო.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს
განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და
საკანონმდებლო რისკებით. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში,
კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო
კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი
ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ
ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების
და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა,
რაც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან იყო დაკავშირებული. 2017 და 2016
წლების განმავლობაში მომხდარი საკანონმდებლო ცვლილებები მხოლოდ დასაწყისია საქართველოს
ევროკავშირში გაერთიანების მისწრაფებებით გამოწვეულ სამომავლო ცვლილებებში.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული
კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ
დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

20. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

საანგარიშგებო დღის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვდა განმარტებას ან კორექტირებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181209956

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

01.10.2018 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ნინო ხოფერია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

+995 32 2 98 70 24

სანოტარო მოქმედების

10754815342218

ინდივიდუალური ნომერი

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: საქართველო ქ.თბილისი, რუსთაველის ქ. №28/2, ვადასტურებ უმაღლესი განათლების ინგლისური ენის დიპლომი (N 000258) მქონე მთარგმნელის, ინგა რეხვიაშვილის დაბადებული 10.02.1986, პ/ნ 10001017562 მცხოვრები: ბოლნისი ფარნავაზ მეფის ქ. N 64, ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.

დოკუმენტი შედგენილია ერთ ეგზემპლარად.

დოკუმენტზე დასმულია ორმოცადერთი ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 82.00 (ოთხმოცადორი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის შესახებ 39-ე პ.1 მუხლის შესაბამისად. სულ გადახდილია 98.76 (ოთხმოცდათვრამეტი) ლარი და 76 (სამოცდათექვსმეტი) თეთრი.

ნოტარიუსი



ნინო ხოფერია

77 (სამოცდათვრამეტი) ლარი

შპს „ჯიეიჯი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
პერიოდისათვის

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

სარჩევი

	გვერდი
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	9-39
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. შესაბამისობის განცხადება	9
3. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს)გამოყენება	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	15
5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	27
6. ბიზნესების გაერთიანება	28
7. შემოსავალი	30
8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	30
9. ფინანსური ხარჯები	30
10. ძირითადი საშუალებები	31
11. გუდვილი	32
12. მარაგები	32
13. სავაჭრო და სხვა მოხთოვნები	32
14. ფული და ფულის ექვივალენტები	33
15. აღებული სესხები	33
16. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	34
17. ფინანსური ინსტრუმენტები	34
18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	38
19. პირობითი ვალდებულებები	38
20. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ	39

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯიეიჯისა“ და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, აქციონერთა კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ისეთი ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-თან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 20 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯიეიჯის“ და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) აქციონერებსა და მენეჯმენტს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯიეიჯის“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმო) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენაა, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინაჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაშეფიქრებელი რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაშეფიქრებელი რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რომელიც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული ერთეულებისა თუ ბიზნეს-საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის თაობაზე, რათა მის საფუძველზე გამოვხატოთ დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თაობაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. აუდიტორულ დასკვნაზე პასუხისმგებლობა გვეკისრება მხოლოდ ჩვენ.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

„დელოიტი & ტუშის“ სახელით
ჯონ რობინსონი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

	შენიშვნა	2017 GEL	2017 USD *
შემოსავალი	7	21,107,436	8,414,030
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(17,935,699)	(7,149,685)
მთლიანი მოგება		3,171,737	1,264,345
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(792,830)	(316,045)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(136,230)	(54,305)
ფინანსური შემოსავალი		23,388	9,323
ფინანსური ხარჯები	9	(3,436,349)	(1,369,827)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა		(969,257)	(386,374)
სხვა შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა		209,023	83,323
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,930,518)	(769,560)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
პერიოდის ზარალი		(1,930,518)	(769,560)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ პერიოდის სრული ზარალი		(1,930,518)	(769,560)

მენეჯმენტის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-39 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	Notes	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD *
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	10	7,491,641	2,890,071
გუდვილი	11	41,973,957	16,192,407
არამატერიალური აქტივები		5,101	1,967
სულ გრძელვადიანი აქტივები		49,470,699	19,084,445
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	12	14,040,548	5,416,460
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	2,699,397	1,041,354
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	4,545,294	1,753,450
სულ მიმდინარე აქტივები		21,285,239	8,211,264
სულ აქტივები		70,755,938	27,295,709
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
გამოშვებული კაპიტალი		100	42
დაგროვილი დეფიციტი		(1,930,518)	(744,745)
სულ კაპიტალი		(1,930,418)	(744,703)
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
გრძელვადიანი სესხები	15	35,550,175	13,714,287
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		35,550,175	13,714,287
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
მოკლევადიანი სესხები	15	3,332,825	1,285,713
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	16	33,803,356	13,040,412
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		37,136,181	14,326,125
სულ ვალდებულებები		72,686,356	28,040,412
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		70,755,938	27,295,709

მენეჯმენტის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-39 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი GEL	დაგროვილი დეფიციტი GEL	სულ GEL	სულ USD *
ნაშთი 4 აგვისტო 2017	100	-	100	42
პერიოდის ზარალი		(1,930,518)	(1,930,518)	(769,560)
სხვა საპრეზენტაციო ვალუტაში გადაყვანისას წარმოშობილი საკუროსო სხვაობა	-	-	-	24,815
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	100	(1,930,518)	(1,930,418)	(744,703)

მენეჯმენტის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-39 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	2017 GEL	2017 USD *
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
პერიოდის ზარალი	(1,930,518)	(769,560)
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	191,718	76,424
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	(34,564)	(13,778)
ფინანსური ხარჯები	3,436,349	1,369,827
ფინანსური შემოსავალი	(23,388)	(9,323)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა	969,257	386,374
სხვა საპრეზენტაციო ვალუტაში გადაყვანისას წარმოშობილი საკურსო სხვაობა	-	(58,435)
	2,608,854	981,529
მოძრაობა საბრუნავ კაპიტალში:		
ზრდა მარაგებში	(8,756,647)	(3,490,651)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(3,236,374)	(1,290,112)
ზრდა სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში	9,755,785	3,888,936
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	371,618	89,702
მიღებული პროცენტი	17,514	6,982
გადახდილი პროცენტი	(1,459,349)	(581,738)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,070,217)	(485,054)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ნაღდი ფულის გადინება შეიღობილი კომპანიის შესყიდვის გამო, წმინდა	(31,874,524)	(12,706,101)
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(46,655)	(18,598)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	34,564	13,778
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(31,886,615)	(12,710,921)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხების აღება	76,351,500	30,435,901
აღებული სესხების დაფარვა	(39,445,500)	(15,724,109)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა	36,906,000	14,711,792
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	3,949,168	1,515,817
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	-	-
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ფულის ნაშთზე	596,126	237,633
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4,545,294	1,753,450

მენეჯმენტის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

2018 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-39 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული ფულადი ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯიეიჯი“ არის საქართველოში 2017 წლის 4 აგვისტოს რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია. მისი უშუალო დამფუძნებელია „პეტროკას ფიულ სერვისის“. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მფლობელები არიან სს „როსნეფტი“ და დავით იაკობაშვილი, 49% და 38% წილით, შესაბამისად. დანარჩენ წილს სამი სხვა ფიზიკური პირი ფლობს.

2017 წლის 15 სექტემბრამდე კომპანიას ოპერაციები არ ჰქონია. 15 სექტემბერს კომპანიამ შეისყიდა შპს „ეარ ვისოლის“ 100%-იანი წილი. კომპანიამ ეს შესყიდვა დააფინანსა შპს „პეტროკას ენერჯი ინვესტმენტისგან“ აღებული 21,000,000 აშშ დოლარის ოდენობის სესხით.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საავიაციო საწვავის ყიდვა-გაყიდვა. საწვავის უდიდეს ნაწილს კომპანია ყიდულობს „პეტროკას ენერჯი ლიმიტედისგან“.

შპს „ჯიეიჯი“ არის ჯგუფის დამფუძნებელი კომპანია და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონსოლიდირებული ჰყავს შემდეგი შვილობილი კომპანია:

დასახელება	საქმიანობის აღწილი	ფლობილი წილი 31 დეკემბერი 2017	საქმიანობის ტიპი
შპს „ეარ ვისოლი“	საქართველო	100%	საავიაციო საწვავის საბითუმო გაყიდვა

2. შესაბამისობის განცხადება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

3. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებზე მოქმედი ფასს-ების შესწორებები

მიმდინარე წელს, ჯგუფმა მიიღო და გამოიყენა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რამაც ზეგავლენა მოახდინა წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

- შესწორება ბასს 7-ში „განმარტების ინიციატივა“;
- ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი - შესწორება ფასს 12-ში.

შესწორებები ბასს 7 „განმარტების ინიციატივა“

ჯგუფმა ეს შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები კომპანიისგან მოითხოვს, ისეთი განმარტებები გააკეთოს წარმოდგენილი ინფორმაციის თაობაზე, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, სათანადოდ შეაფასონ ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა როგორც ფულადი, აგრეთვე არაფულადი ცვლილებები.

ჯგუფის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებს (შენიშვნა # 15). შედარება ამ ჯგუფის ერთეულების საწყის და საბოლოო ნაშთებს შორის მოცემულია მე-15 შენიშვნაში. შესწორებათა გარდამავალი დებულებების შესაბამისად, ჯგუფმა წინა პერიოდის შესადარი ინფორმაცია არ განმარტა. გარდა მე-15 შენიშვნაში მოცემული დამატებითი განმარტებისა, შესწორების ამოქმედებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვაგვარად არ უმოქმედია.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი

ჯგუფმა მიმდინარე წელს პირველად გამოიყენა ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წლების ციკლში შესული შესწორება ფასს 12-ში. ამავე ციკლში შედის სხვა შესწორებები, რომელთა ამოქმედება ჯერ სავალდებულო არ არის და ჯგუფს მათი გამოყენება ადრეულად არ დაუწყია (ქვემოთ იხილეთ ახალი და რედაქტირებული, ჯერ არამოქმედებული ფასს-ების სია).

ფასს 12-ის შესწორებები განმარტავს, რომ პირი არ არის ვალდებული, გასაყიდად განკუთვნილად კლასიფიცირებულ (ან ამგვარად კლასიფიცირებულ, სარეალიზაციო ჯგუფში შესულ) შვილობილ, მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში ფლობილი წილის შესახებ ფინანსური ინფორმაცია შეჯამებული სახით წარმოადგინოს. შესწორებები აზუსტებს, რომ ეს ერთადერთი შედეგია, რაც პირს ამგვარი წილებისათვის ფასს 12-ში მოცემული განმარტებების ვალდებულებიდან ათავისუფლებს.

ამ შესწორებათა ამოქმედებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები¹;
- ფასს 15 – შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები)¹;
- ფასს 16 - იჯარა²;
- ფასიკ 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება¹;
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა²;
- შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი².

1. ძალაშია 2017 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

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 ახალი ვერსია. მან მოიცვა ა) ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნები და ბ) „სხვა სრულ შემოსავალში აღრიცხული სამართლიანი ღირებულების“ შემოტანით კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნების შეზღუდული შესწორებები, რომლებიც ზოგიერთ მარტივ სავალდებულო ინსტრუმენტს ეხება.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და აღრიცხვა.** ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა და საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები, რომელსაც 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 კატეგორია - „სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავლებში“. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომელიც 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, რომელიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც წარმოადგენს ძირითადი თანხისა და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინვესტიცია იზომება სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (რომელიც არ არის გასაყიდად განკუთვნილი ან პირობითი ანაზღაურება, რომელიც შემსყიდველის მიერ ბიზნესის კომბინაციაში იქნა აღიარებული) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და აღრიცხვა.** მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით, ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი 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 სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ბასს 39-ის მიხედვით, მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მთელი ოდენობა მოგება-ზარალში აღირიცხება.
- **გაუფასურება.** ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის“ მოდელის გამოყენებას, რომელიც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარებას წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი ინარჩუნებს ჰეჯირების აღრიცხვის მექანიზმების სამ ძირითად სახეს, რომელიც დღესდღეობით ასახულია ბასს 39-ში. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომელიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომელიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა „ეკონომიკური ურთიერთობის“ პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯის ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისათვის შემოტანილია გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

მენეჯმენტს ჯერ არ დაუსრულებია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი. ამ დღეს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ფასს 9-ის გამოყენება ძირითადად ზეგავლენას იქონიებს სავაჭრო მოთხოვნებზე. ანალიზისას მთავარი როლი ეკისრება მოსალოდნელი ზარალის ამჟამად გამოყენებული მიდგომის შედარებას გაწეული ზარალის მოდელთან. მენეჯმენტის აზრით, მოსალოდნელი ზარალის მიდგომას არ უნდა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა გაწეული ზარალის მიდგომით გამოანგარიშებული გაუფასურების ოდენობაზე.

მთლიანობაში, ჯგუფის ხელმძღვანელობის პროგნოზით, მომავალში ფასს 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მოდელის გამოყენება შედეგად მოიტანს შესაბამის პუნქტებზე საკრედიტო დანაკარგების ადრეულ აღიარებას და გაზრდის ამ პუნქტებისათვის აღიარებული დანაკარგების რეზერვის მოცულობას.

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15 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 მიხედვით, 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 გთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც შემოსავლის აღიარებაზე ვრცელდება:

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

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა კონკრეტულ სცენარებს. ამასთანავე, ფასს 15 ითხოვს განმარტებითი შენიშვნები გაშიფვრას უფრო გაფართოებული სახით.

2016 წლის აპრილში სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს 15-ის განმარტებითი ბარათი, რომელიც საკონტრაქტო ვალდებულებათა იდენტიფიკაციას, კონტრაგენტის ანაზღაურებისა და ძირითადი თანხის შეპირისპირებასა და ლიცენზირების განაცხადის პროცედურას მოიცავს.

ჯგუფის მენეჯმენტის აზრით, მომავალში ფასს 15-ის გამოყენებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს შემოსავლის აღიარების მოცულობასა და ვადებზე. თუმცა, დეტალური ანალიზის გარეშე ახალი ფასს-ის ეფექტის სათანადოდ შეფასება არამართებულია.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის აღრიცხვიანობის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ ამჟამად მოქმედ პრინციპებს, მათ შორის ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალდირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელო საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად სახსრებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღებების მხარეს არსებული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16-ში იჯარის გამცემის მხრიდან აღრიცხვიანობის პრინციპები ბასს 17-თან შედარებით მნიშვნელოვანწილად იგივეა. აქაც იჯარის გამცემი მოვალეა, იჯარა ან საოპერაციო იჯარად ჩათვალოს ან ფინანსურ იჯარად.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ჯგუფი არ არის შესული ფინანსური იჯარის გარიგებებში. ხოლო იმ შემთხვევებში, როდესაც ჯგუფი არის მოიჯარე (საოპერაციო და ფინანსური იარით), ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ ფასს 16-ის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს გუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე. თუმცა, დეტალური ანალიზის გარეშე ახალი ფასს-ის ეფექტის სათანადოდ შეფასება არამართებულია.

ფასიკ 22 - სავალუტო ოპერაციები და ანაზღაურება ავანსად

ფასიკ 22 არეგულირებს აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის თავდაპირველი აღიარებისას გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსის დასადგენად „ტრანზაქციის თარიღის“ განსაზღვრას, როდესაც ამ ერთეულის ანაზღაურება წინასწარ გადახდილი ან მიღებულია უცხოურ ვალუტაში და ამან გამოიწვია არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების (მაგალითად, არაანაზღაურებადი დეპოზიტის ან გადავადებული შემოსავლის) აღიარება.

ინტერპრეტაცია აკონკრეტებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც პირი პირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდიდან ან მიღებიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ საქმე ეხება რამდენიმე საავანსო გადახდას ან გადახდის მიღებას, ინტერპრეტაცია კომპანიებს ავალდებულებს, ტრანზაქციის თარიღი დაადგინოს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების თითოეული შემთხვევისათვის.

ინტერპრეტაცია ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია. კომპანიებს ინტერპრეტაციის გამოყენება შეუძლიათ რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად. პროსპექტიული გამოყენებისას ძალაში შედის კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასიკ 22-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, რადგან ჯგუფი ამჟამად უკვე იყენებს ამ ინტერპრეტაციაში აღწერილ მიდგომას.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შესწორებები ბასს 40 „საინვესტიციო ქონების გადაცემა“

შესწორებები განმარტავს, რომ საინვესტიციო ქონებად ან საინვესტიციო ქონებიდან რეკლასიფიცირება პირს ავალდებულებს, შეაფასოს, თუ რამდენად კმაყოფილდება ან აღარ კმაყოფილდება საინვესტიციო ქონების განსაზღვრება. შეფასება უნდა ეფუძნებოდეს იმის ხილულ მტკიცებულებას, რომ ადგილი ჰქონდა გამოყენების ცვლილებას. შესწორებები ხაზს უსვამს, რომ გამოყენების ფორმის ცვლილების მტკიცებულება შეიძლება განსხვავდებოდეს ბასს 40-ში ჩამოთვლილთაგან და რომ გამოყენების ფორმის ცვლილება შესაძლებელია მიმდინარე მშენებლობებისათვის (ანუ გამოყენების ფორმის ცვლილება არ ვრცელდება მხოლოდ დასრულებულ ქონებაზე).

შესწორებები ეხება 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებულ წლიურ პერიოდებს. ადრეული გამოყენება ნებადართულია. კომპანიას შეუძლია შესწორება გამოიყენოს რეტროსპექტიულად (თუ ეს შესაძლებელია „წინა რიცხვით ცოდნის“ ეფექტის გარეშე) ან პროსპექტიულად. მოქმედებს გარდამავალი დებულებები.

ჯგუფის მენეჯმენტის აზრით, ამ შესწორებათა გამოყენებამ შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, ქონების გამოყენების ფორმის ცვლილების შემთხვევაში.

ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა

ფასიკ 23 განმარტავს, თუ როგორ უნდა დაადგინოს პირმა სააღრიცხვო საგადასახადო პოზიცია, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. ინტერპრეტაცია კომპანიას ავალდებულებს, რომ მან:

- დაადგინოს, არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად ფასდება თუ ჯგუფურად; და
- შეაფასოს, რამდენად სავარაუდოა, საგადასახადო ორგანო დაეთანხმოს კომპანიის მიერ მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან შემოთავაზებული არასარწმუნო საგადასახადო დამუშავების ფორმას;
- თუ ეს სავარაუდოა, პირმა ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია უნდა დაადგინოს მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან ნავარაუდევ ბუღალტრული დამუშავების შესაბამისად.
- თუ ეს სავარაუდო არ არის, პირმა განუსაზღვრელობის ეფექტი უნდა ასახოს ბუღალტრული საგადასახადო პოზიციის დადგენაში.

ინტერპრეტაცია ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. კომპანიებს შეუძლიათ შესწორება გამოიყენონ მთლიანად რეტროსპექტიულად (თუ ეს შესაძლებელია უკანა რიცხვით ცოდნის ეფექტის გარეშე) ან ნაწილობრივ რეტროსპექტიული მიდგომით შედარებითი მონაცემების გადაფასების გარეშე.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ ინტერპრეტაციის გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან ჯგუფის ამჟამად იყენებს შესაბამის არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციების აღიარების ფასიკ 23-ში მითითებული მიდგომის პრინციპებს.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირების ციკლი მოიცავს შესწორებებს ფასს 1 და ბასს 28-ში, რომლებიც ჯერ კომპანიისათვის სავალდებულო არ არის. პაკეტში აგრეთვე შედის ფასს 12-ის შესწორება, რომელიც უკვე სავალდებულოა მიმდინარე წელს - გამოყენების დეტალები იხილეთ ქვეთავში ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე მოქმედი ფასს-ების თაობაზე.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ბასს 28-ის მიხედვით, ვენჩურული კაპიტალის ორგანიზაციას და მსგავს პირებს შეუძლიათ მეკავშირე საწარმოებში და ერთობლივ საწარმოებში არსებული მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ინვესტიციები ასახონ ინდივიდუალურად თითოეული მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოსათვის. ეს არჩევანი პირმა უნდა გააკეთოს მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს თავდაპირველი აღიარებისას. არასაინვესტიციო კომპანიის შემთხვევაში, თუ პირს სურს, რომ შეინარჩუნოს საინვესტიციო კომპანიის ფორმის მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების მიერ გამოყენებული სამართლიანი ღირებულების აღრიცხვა, მაშინ როდესაც თავად წრფივ მეთოდს იყენებს, შესწორებების თანახმად, არჩევანის თავისუფლება არსებობს თითოეული საინვესტიციო კომპანიის ფორმის მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოს შემთხვევაში. შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

როგორც ფასს 1-ის, აგრეთვე ბასს 28-ის შესწორებები ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ვინაიდან კომპანია ამჟამად ფასს-ებს უკვე იყენებს და არც ვენჩურული კაპიტალით დაფუძნებული ორგანიზაციაა. გარდა ამისა, ჯგუფს არ გააჩნია დაკავშირებული პირი ან ერთობლივი საწარმო, რომელიც თავად იქნებოდა საინვესტიციო კომპანია.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ პირმა კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები. ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ პირმა ერთობლივი კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები.

ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ დივიდენდების (ანუ მოგების განაწილების) მოგების გადასახადზე მოქმედი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უნდა აღიარდეს იმის მიუხედავად, თუ როგორ წარმოიშვა გადასახადი.

ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა აღებული სესხების რაიმე ნაწილი, აღებულ სესხებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც პირი ზოგადად სესხულობს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი – წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის (ფასიკ) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფუნქციონირებადი საწარმო. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა მოამზადა იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი გააგრძელებს ფუნქციონირებას, რაც გულისხმობს იმას, რომ ჯგუფი განჭვრეტად მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის მიმდინარეობისას. ამ შეფასების გაკეთებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის ზეგავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ფულადი ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს აჭარბებდა 15,851,042 ლარით, 2017 წლის განმავლობაში ჯგუფის წმინდა ზარალი შეადგენდა 1,930,518 ლარს, ხოლო საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადების ნაშთი იყო უარყოფითი - 1,070,217 ლარი. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს აგრეთვე ჰქონდა კაპიტალის უარყოფითი ნაშთი - 744,741 ლარის ოდენობით. ამ მოვლენებსა და გარემოებებს შეუძლია ექვევებ დააყენოს ჯგუფის უნარი, ოპერირება გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ჯგუფის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მართებულია შემდეგი მიზეზების გამო:

- ლიკვიდობის დეფიციტის მიზეზები მოიცავს, შუალედური დამფუძნებელი კომპანიის, „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალ ლიმიტედისგან“ მიღებული სესხის მოკლევადიანი ნაწილი, არამეკავშირე პირის, სს „ვისოლ ოილ პეტროლიუმისთვის“ გადასახდელი სესხი და სავაჭრო გადასახდელები ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული „პეტროკას ენერჯი ლიმიტედის“ მიმართ. ჯგუფმა შუალედური დამფუძნებელი კომპანიისგან, „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალ ლიმიტედისგან“ მიიღო ოფიციალური წერილი, რომელშიც გამოხატულია დამფუძნებელი კომპანიის მზადყოფნა, კომპანიისათვის დამატებითი სახსრების მიწოდების გზით დააფინანსოს საკონტრაქტო ვალდებულებები აუცილებლობის შემთხვევაში და თუ მესამე მხარეებისგან მიღებული სახსრები საკმარისი არ აღმოჩნდება ოპერაციებისა და ვალდებულებების დასაფინანსებლად.
- 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ პერიოდში გაწეული ზარალის მთავარი მიზეზია ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილება „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალ ლიმიტედისგან“ აშშ დოლარში აღებულ სესხთან დაკავშირებით. პირმა სესხი აიღო 2017 წლის 15 სექტემბერს, როდესაც GEL/USD გაცვლითი კურსი იყო 2.4604, რაც 2017 წლის 31 დეკემბრის გახდა 2.5922. 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის განმავლობაში გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებულმა ზარალმა შეადგინა 4,406 ათასი ლარი, საიდანაც 1,977 ათასი ლარი დაკავშირებული იყო აღებულ სესხთან.
- ჯგუფმა ოპერირება დაიწყო 2017 წლის აგვისტოში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მომავალში ჯგუფი შეძლებს საკმარისი მოგების გამოიმუშავებას და გააფართოვებს ოპერაციებს, რაც გადაჭრის ლიკვიდობის დეფიციტის პრობლემას და უზრუნველყოფს ოპერაციების დასაფინანსებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაში არ არის მოცემული რაიმე სახის კორექტირება, რაც დაკავშირებული იქნებოდა აღრიცხული აქტივების ღირებულებათა აღდგენა-კლასიფიკაციასთან და იმ ვალდებულებათა კლასიფიკაციასთან, რაც შეიძლება აუცილებელი გახდეს, თუ ჯგუფმა ვეღარ შეძლო ფუნქციონირებადი საწარმოს ფორმით ოპერირების გაგრძელება.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარი“), თუ სხვაგვარად არ იქნა მითითებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება ამ აქტივების სანაცვლოდ მიცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჭვლელების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფუნქციონალური ვალუტა. ჯგუფში შემავალი თითოეული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ელემენტები აღრიცხულია კომპანიის პირველადი საოპერაციო ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის დამფუძნებლის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტაა ლარი. ყველა თანხა უახლოეს ათასამდე დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით ასახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ხარჯები შემოსავლიდან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ იქვითება, თუ ამის ვალდებულებას ან უფლებას რომელიმე სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია არ აწესებს ან არ არის განმარტებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ.

კონსოლიდირების საფუძველი – კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და კომპანიის მიერ კონტროლირებადი პირის (შვილობილი კომპანიები) ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა, როდესაც კომპანიას გააჩნია:

- ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე
- მონაწილეობა ან უფლებები ინვესტირების ობიექტში ჩართულობიდან მისაღებ უკუგებაზე; და
- უნარი, გამოიყენოს ძალაუფლება უკუგებაზე ზემოქმედების მიზნით.

კომპანია აფასებს, აკონტროლებს თუ არა იგი ინვესტირების ობიექტს, თუ გარემოებები მიუთითებს, რომ ზემოთ მოყვანილი სამი ელემენტიდან ერთში ან მეტში მოხდა ცვლილება.

როდესაც კომპანია ინვესტირების ობიექტში ფლობს ხმის უფლებათა უმრავლესობაზე ნაკლებს, მას ძალაუფლება გააჩნია, თუ მისი ხმის უფლება მას ანიჭებს პრაქტიკულ შესაძლებლობას, ცალმხრივად გაუძღვეს პირის შესაბამის საქმიანობას. იმის დასადგენად, არის თუ არა ფლობილი ხმების რაოდენობა საკმარისი ინვესტირების ობიექტზე ძალაუფლების განსახორციელებლად, კომპანია აფასებს შემდეგ ფაქტებსა და გარემოებებს:

- კომპანიის მიერ ფლობილი ხმის უფლებების მოცულობა სხვა მფლობელების მიერ ფლობილი ხმების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებსა თუ სხვა პირების მიერ ფლობილი პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოშობილი უფლებები; და

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

- ნებისმიერი სხვა ფაქტი და გარემოება, რომელიც მიუთითებს, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს ან არ აქვს შესაძლებლობა, გაუძღვეს შესაბამის საქმიანობას გადაწყვეტილებების მიღების აუცილებლობის მომენტში, მათ შორის, აქციონერთა წინა კრებებზე ხმათა გადანაწილების გათვალისწინებით.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია მაშინ იწყება, როდესაც კომპანია მასზე კონტროლს მოიპოვებს და წყდება, როდესაც ამ კონტროლს კარგავს. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გაყიდული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები წინასწარ სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში შედის იმ დღიდან, როდესაც კომპანია კონტროლს მოიპოვებს და გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც კომპანია კონტროლს კარგავს.

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეწერება კომპანიის მფლობელებსა და არასაკონტროლო წილებს. შვილობილი კომპანიების მთლიანი სრული შემოსავლები კომპანიის მფლობელებსა და არასაკონტროლო წილებს მიეწერება მაშინაც კი, თუ ამის შედეგად არასაკონტროლო წილებს უარყოფითი ნაშთი გამოსდით.

აუცილებლობის შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება ისე კორექტირდება, რომ მათი საბუღალტრო პოლიტიკა ჯგუფის პოლიტიკასთან შესაბამისობაში მოვიდეს.

ჯგუფის შიგნით ყველა აქტივები და ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულადი სახსრების მოძრაობა, რომელიც ჯგუფის წევრებს შორის მიმდინარე ტრანსაქციებთანაა დაკავშირებული კონსოლიდირებისას სრულად იქვეითება.

არასაკონტროლო წილები წარმოადგენს შვილობილი კომპანიის იმ კაპიტალს, რომელიც პირდაპირ ან ირიბად არ ეკუთვნის დამფუძნებელს.

არასაკონტროლო წილები მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე, ხოლო ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში - კაპიტალის ნაწილად, მაგრამ დამფუძნებლის აქციონერული კაპიტალისგან ცალკე.

შვილობილ კომპანიებში ფლობილი წილების ისეთი ცვლილება, რომელიც არ იწვევს ჯგუფის მიერ შვილობილ კომპანიებზე კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება როგორც წილობრივი ტრანზაქციები. ჯგუფის წილებისა და არასაკონტროლო წილების საბალანსო ღირებულებები კორექტირდება და ასახავს შვილობილ კომპანიებში მათი ფარდობითი წილების ცვლილებას. ნებისმიერი სხვაობა არასაკონტროლო წილის კორექტირების ოდენობასა და გადახდილი ან მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში და მიეწერება კომპანიის მფლობელებს.

როცა ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, მოგება ან ზარალი ტრანზაქციიდან აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში და იანგარიშება როგორც სხვაობა i) მიღებული კომპენსაციის და შენარჩუნებული წილის სამართლიანი ღირებულებების ჯამურ თანხასა და ii) კონტროლის დაკარგვამდე არსებული შვილობილის აქტივების (გუდვილის ჩათვლით) და ვალდებულებების ნარჩენ ღირებულებას და არაკონტროლირებად წილს შორის. ყველა თანხა აღიარებული შვილობილთან დაკავშირებით ადრე, როგორც სხვა საერთო შემოსავალი, აღირიცხება ისე როგორც აღირიცხებოდა ჯგუფს რომ პირდაპირ გაეყიდა შვილობილთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები (გადაკლასიფიცირდება მოგება/ზარალში ან კაპიტალის რომელიმე სხვა კატეგორიაში შესაბამისი ფასს-ის შესაბამისი სტანდარტის მიხედვით). კონტროლის დაკარგვის მომენტში, ყოფილ შვილობილში შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება ჩაითვლება შემდგომში როგორც, სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას, ბასს 39-ის მიხედვით ინვესტიციის შემდგომ პერიოდებში აღრიცხვისათვის, როცა რელევანტურია, ღირებულებად ინვესტიციის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

საწარმოთა გაერთიანება - ბიზნესების შეძენა აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. გადაცემული კომპენსაცია ბიზნეს კომბინაციის დროს აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და იანგარიშება როგორც შეძენის თარიღში არსებული აქტივების სამართლიანი ღირებულების ჯამი, რომელიც ჯგუფმა გასცა, ვალდებულებების რომელიც ჯგუფმა გასწია ყოფილ მფლობელებზე და კაპიტალისა, რომელიც ჯგუფმა შეიტანა კონტროლის სანაცვლოდ. შეძენასთან დაკავშირებული ხარჯები ზოგადად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში გაწევის მომენტში.

შეძენის თარიღში, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა შემდეგისა:

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები და თანამშრომელთა სარგებლის პროგრამებთან დაკავშირებული აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებიც აღიარდება და იზომება ბასს 12 -ის და ბასს 19-ის მიხედვით შესაბამისად;
- ვალდებულებები ან წილობრივი ინსტრუმენტები, რომლებიც დაკავშირებულია შეძენილი ბიზნესის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან ან ჯგუფის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან, რომელმაც უნდა ჩაანაცვლოს შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამები, აღირიცხება ფასს 2 -ის „წილებზე დაფუძნებული ანაზღაურება“ მიხედვით, შეძენის მომენტში; და
- აქტივები (ან გასაყიდი ჯგუფები) რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდი ფასს 5-ის „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“ მიხედვით და შესაბამისად იზომება მოცემული სტანდარტის მიხედვით.

გუდვილი აღირიცხება როგორც სხვაობა გაცემული ანაზღაურების, შეძენილ ბიზნესში არასაკონტროლო წილების ღირებულებისა და შეძენილ ბიზნესში შემსყიდველის მიერ შესყიდვამდე ფლობილი წილის სამართლიანი ღირებულების ჯამსა და შესყიდული და ხილული აქტივების შესყიდვის დღეს არსებული ღირებულებებისა და ნაკისრი ვალდებულებების სხვაობას შორის. თუ გადაფასების შემდეგ, შესყიდვის დღეს შესყიდული დაკვირვებადი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების სხვაობა აჭარბებს შეძენილ ბიზნესში არასაკონტროლო წილების ღირებულებისა და შეძენილ ბიზნესში შემსყიდველის მიერ შესყიდვამდე ფლობილი წილის სამართლიანი ღირებულების ჯამს, ეს სხვაობა დაუყოვნებლივ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში როგორც სარგისი შესყიდვით მიღებული მოგება.

არასაკონტროლო წილები, რომლებიც წარმოადგენს არსებულ წილებს და მფლობელს უფლებას აძლევს, მიიღოს პროპორციული წილი ობიექტის წმინდა აქტივებიდან ლიკვიდაციის შემთხვევაში, შესაძლებელია, თავიდან აისახოს ან სამართლიანი ღირებულებით, ან შესყიდვის ობიექტის არსებული წმინდა აქტივების აღიარებული ღირებულების იმ წილით, რომლებიც არასაკონტროლო წილების პროპორციულია. აღირიცხვის საფუძელი შეირჩევა თითოეული ტრანზაქციისათვის. არასაკონტროლო წილის სხვა სახეობები აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ან სხვა ფასს-ით გათვალისწინებული მიდგომით.

როდესაც კომპენსაცია, რომელსაც მყიდველი საწარმო გადასცემს შესყიდული საწარმოს სანაცვლოდ, შეიცავს აქტივებს ან ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოშობილია პირობითი კომპენსაციის გარიგებით, მყიდველმა საწარმომ შეძენის თარიღისთვის განსაზღვრული პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულება უნდა აღიაროს, როგორც შეძენილი საწარმოს სანაცვლოდ გადაცემული კომპენსაციის ნაწილი. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, მყიდველმა საწარმომ რეტროსპექტიულად უნდა დააკორექტიროს შეძენის თარიღით აღიარებული პირობითი თანხები გუდვილთან მიმართებით. შეფასების პერიოდის განმავლობაში გაკეთებული კორექტირებები წარმოადგენს კორექტირებებს რომლებიც შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ ახალი ინფორმაციის მიღების შედეგად წარმოიშვა (შეფასების პერიოდმა არ უნდა გადააჭარბოს შეძენის თარიღიდან ერთ წელს).

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იმ პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც არ კლასიფიცირდება, როგორც შეფასების პერიოდის კორექტირება, აღირიცხება იმის მიხედვით, თუ როგორ კლასიფიცირდება პირობითი კომპენსაცია. თუ ის კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი, გადაფასება არ ხდება და შემდგომი ანგარიშსწორება აისახება კაპიტალში. ხოლო თუ იგი კლასიფიცირდება როგორც აქტივი ან ვალდებულება, შეფასება უნდა მოხდეს ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ ან ბასს 37 „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ სტანდარტების მიხედვით, ხოლო შესაბამისი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგებაში ან ზარალში.

ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში მყიდველმა საწარმომ მისი ადრინდელი სააქციო წილი შეძენილ საწარმოში უნდა გადააფასოს შეძენის თარიღისთვის გამოთვლილ სამართლიან ღირებულებამდე და საჭიროებისამებრ, მოგებაში ან ზარალში აღიაროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი თუ ასეთი არსებობს. წინა საანგარიშგებო პერიოდში მყიდველ საწარმოს შეიძლება სხვა სრულ შემოსავალში ჰქონდეს აღიარებული შეძენილ საწარმოში თავისი სააქციო წილის ღირებულების ცვლილებები. ასეთ შემთხვევაში, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული თანხა იმავე საფუძველზე უნდა აღიარდეს, როგორც იმ შემთხვევაში იქნებოდა საჭირო თუ მყიდველი საწარმო პირდაპირ გაასხვისებდა თავის ადრინდელ სააქციო წილს.

თუ საწარმოთა გაერთიანების საწყისი აღრიცხვა დასრულებული არ არის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როდესაც გაერთიანებას აქვს ადგილი, მყიდველმა საწარმომ ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აჩვენოს პირობითი თანხები. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, პირობითი თანხები შეიძლება დაკორექტირდეს (იხ. ზემოთ), ან საწარმომ უნდა აღიაროს დამატებითი აქტივები და ვალდებულებები, თუ მიღებულია ახალი ინფორმაცია შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ, რომელიც თუ მაშინ იქნებოდა ცნობილი, განაპირობებდა ამ აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებას ამ თარიღისთვის.

გუდვილი - გუდვილი, რომელიც წარმოიქმნება ბიზნესის შესყიდვისას, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც დადგინდა ბიზნესის შესყიდვის დღეს, დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

გაუფასურების შემოწმების მიზნით, გუდვილი ნაწილდება ჯგუფის თითოეულ შემოსავლის მომტან ერთეულზე, რომელიც სავარაუდოდ ისარგებლებს გაერთიანებით მიღებული სინერგიით. ჯგუფი შემოსავლის მომტან ერთეულად თვლის სადგურების მთლიან ქსელს. შემოსავლის მომტანი ერთეულები, რომლებზეც მოხდა გუდვილის განაწილება, გაუფასურებაზე მოწმდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად, თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ ერთეული შეიძლება გაუფასურებული იყოს. თუ შემოსავლის მომტანი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე მეტია, გაუფასურების ზარალი ჯერ აკლდება გუდვილის მისეული წილის საბალანსო ღირებულებას, შემდეგ კი ერთეულის ყველა სხვა აქტივს მისი საბალანსო ღირებულების პროპორციულად. გუდვილის გაუფასურების ზარალი აღიარდება პირდაპირ მოგებაში ან ზარალში მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გუდვილზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდში არ აღდგება.

შემოსავლის მომტანი ერთეულის რეალიზაციის შემთხვევაში, გუდვილის მისეული წილი შედის რეალიზაციით მიღებული მგობის ან ზარალის გაანგარიშებაში.

შემოსავლის აღიარება - შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის სავარაუდო დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შედავათების ღირებულება.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში:

- ჯგუფმა მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- ჯგუფი აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება ჯგუფი; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

საიჯარო შემოსავალი

ჯგუფის პოლიტიკა საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით აღწერილია ქვემოთ.

დივიდენდური და საპროცენტო შემოსავალი

დივიდენდური შემოსავალი ინვესტიციებიდან აღიარდება, როდესაც განისაზღვრება მფლობელის უფლება, მიიღოს გადახდები (იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს ჯგუფი და შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია).

საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივიდან აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს ჯგუფი და შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. საპროცენტო შემოსავალი ირიცხება დროით საფუძველზე, დარჩენილი ძირითადი თანხისა და გამოყენებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც არის ის განაკვეთი, რომლითაც ზუსტად ხდება საპროგნოზო მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირება ფინანსური აქტივის სასიცოცხლო ციკლის განმავლობაში ამ აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას დაფიქსირებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

იჯარა - იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა იჯარის ამღებს. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი წრფივად აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში. საოპერაციო იჯარის შეთანხმებასა და გაფორმებასთან დაკავშირებული საწყისი პირდაპირი ხარჯები იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას ემატება და წრფივად აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჯგუფი როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები წრფივად აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ განასახიერებს იჯარით აღებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს. საოპერაციო იჯარით წარმოშობილი პირობითი გადახდები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იმ შემთხვევაში, თუ საოპერაციო იჯარის გაფორმებასთან დაკავშირებულია შეღავათები, ისინი აღიარდება ვალდებულებად. შეღავათების ჯამური სარგებელი აღიარდება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება წრფივ საფუძელზე. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ განასახიერებს იჯარით აღებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

უცხოური ვალუტა. ჯგუფის თითოეული ინდივიდუალური კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება პირის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2017
GEL/USD	2.5922
GEL/EUR	3.1044

სესხის აღების ხარჯები – სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ისეთი კვალიფიციური აქტივების შესყიდვას, მშენებლობას ან დამზადებას, რომელთა გამზადებას მოსახმარად ან გასაყიდად დიდი დრო სჭირდება, ემატება ამ აქტივების თვითღირებულებას მანამდე, სანამ ეს აქტივები არსებითად არ გამზადდება დაგეგმილი მოხმარების ან გაყიდვისათვის.

სესხის აღების ყველა სხვა ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევის პერიოდში.

მოგების გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც სამართლიან, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა ერთეულებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ძირითადი საშუალებები - საწყისი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება ისტორიული ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

ცვეთა აღიარება ხდება აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში მათი ღირებულების ჩამოწერით (აღნიშნული არ ეხება მიწასა და დაუსრულებელ მშენებლობას), მათი ნარჩენი ღირებულებების გამოკლებით. ცვეთა აღიარდება წრფივი მეთოდით. შეფასებული სასარგებლო მოხმარების ვადა, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და თითოეული ცვლილება შეფასებაში პროსპექტიულად აისახება შემდეგი წლიური განაკვეთებით:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მოხმარების ვადებია:

შენობა-ნაგებობები	20
ავტობი	15
მანქანა-დანადგარები	5-20
სატრანსპორტო საშუალებები	5
საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	5-7

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარება უქმდება მისი რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც აქტივის შემდგომი მოხმარებით მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ ივარაუდება. ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციით ან ჩამოწერით მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

აქტივების გაუფასურება - ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და ადგენს, ხომ არ არის იმის ნიშანი, რომ აქტივებმა გაუფასურება განიცადა. თუ ამგვარი გამოვლინდა, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება, რათა შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ ცალკეული აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი აფასებს ფულადი სახსრების წამომქმნელი იმ ერთეულის ამოღებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კორპორაციული აქტივები ნაწილდება ცალკეულ შემოსავლის მომტან ერთეულებში. სხვა შემთხვევაში, ხდება მათი განაწილება შემოსავლის მომტან უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვის განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მოხმარების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები და მოსახმარად ჯერ გაუმზადებელი არამატერიალური აქტივები გაუფასურებაზე მოწმდება წელიწადში სულ მცირე ერთხელ და ყოველთვის, როდესაც არსებობს აქტივის გაუფასურების ნიშნები.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯებს შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ისეთი გადასახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მნიშვნელობა და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო მნიშვნელობის კორექტირება არ მომხდარა.

თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენადი ღირებულება, სავარაუდოდ, ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყვანება მის აღდგენად ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა დროსაც გაუფასურების ზარალი განიხილება როგორც შემცირება გადაფასების შდეგად.

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენადი ღირებულების კორექტირებულ მნიშვნელობამდე. თუმცა, ეს ისე ხდება, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს ისეთი საბალანსო ღირებულება, რომელიც დადგინდებოდა, წინა პერიოდებში რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) გაუფასურების აღიარება. გაუფასურების ხარჯის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა დროსაც გაუფასურების ზარალი განიხილება როგორც შემცირება გადაფასების შდეგად.

მარაგები - მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ხარჯები, მათ შორის, ფიქსირებული და ცვლადი ზედნადები ხარების შესაბამისი წილი მარაგებზე ნაწილდება მათი კლასისათვის ყველაზე შესაფერისი მეთოდით, უმეტესობა კი - საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია აქტივის დასრულების და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

რეზერვები - რეზერვები აღიარდება, როდესაც ჯგუფს უჩნდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული ხდომილების გამო, სავარაუდოა, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

რეზერვად აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო დღეს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო კომპენსაციის შეფასებული ოდენობა, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად სავარაუდოდ საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება.

თუ რეზერვის დასაფარად საჭირო ყველა ან ზოგიერთი ეკონომიკური სარგებელი მესამე მხარისგან უნდა იქნას მიღებული, მოთხოვნა აქტივად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ კომპენსაციის მიღება თითქმის გარანტირებულია და მოთხოვნის ოდენობა სარწმუნოდ იზომება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება. ისინი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განიმარტება, თუ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების პერსპექტივა არც ისე შორეულია. პირობითი აქტივების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, მაგრამ ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში განიმარტება, თუ სავარაუდოა ჯგუფის მიერ ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება შესაბამისი ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მხარე.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამომშვებას (მაგრამ არა მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისას), თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას, დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები - ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგ კატეგორიებად: მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები, დაფარვამდე ფლობილი ინვესტიციები, სავაჭროდ ფლობილი ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიის ფინანსურ აქტივებს ძირითადად შეადგენს ფული და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გაცემულ სესხები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც სესხები და მოთხოვნები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის იმ გადახდილი ან მისაღები საკომისიოებისა და ქულების დისკონტირებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში. სავალო ინსტრუმენტების შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება ეფექტური პროცენტის საფუძველზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს საღაროში, ფულს ბანკებში, შეზღუდულ ფულს, ტრანზიტში მყოფ ფულსა და ფასეულობის მნიშვნელოვანი ცვლილების რისკის გარეშე დაუყოვნებლივ მისაღებ დეპოზიტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები – სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. უპროცენტო მოკლევადიანი მოთხოვნები აისახება ნომინალური ღირებულებით. აქტივის გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, შეფასებულ ამოუღებელი თანხების შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარებული ანარიცხები განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას მიღებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ფინანსური აქტივები გაუფასურების ნიშნებზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არსებობს იმის ობიექტური საფუძველი, რომ ერთი, ან რამდენიმე გარემოება გავლენას ახდენს ინვესტიციებიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემოღინებაზე.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს:

- გამომშვების ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე; ან
- კონტრაქტის დარღვევა, როგორცაა დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელმა გამოაცხადოს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობა; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო უკუგების განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ამგვარი გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდებში არ აღდგება.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას გაუფასურების დანაკარგები პირდაპირ აკლდება, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა. ამ შემთხვევაში საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხების ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნის ამოღება შეუძლებლად ითვლება, იგი ჩამოიწერება ანარიცხების ანგარიშის გამოყენებით. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების აღდგენა აისახება ანარიცხების ანგარიშზე. გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ანგარიშის ცვლილება აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ხარჯი შემდგომ პერიოდში შემცირდა და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება ადრე აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის გაუქმება მოგება-ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ხარჯის გაუქმების შემდეგ არ აჭარბებდეს ამორტიზებულ ღირებულებას გაუფასურების აღიარების გარეშე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა - ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ ჯგუფმა მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, ჯგუფი აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ ჯგუფმა შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტისას, სხვაობა, ერთი მხრივ, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი კუმულატიური მოგებისა ან ზარალისა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტისას (მაგალითად, როდესაც ჯგუფი ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას ან წილს, რომელიც არ იწვევს არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის შენარჩუნებას და ჯგუფი ინარჩუნებს კონტროლს), ჯგუფი ფინანსური აქტივის წინა საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს კვლავაც აღიარებულ ნაწილსა და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილს შორის გადაცემის დღეს ამ ნაწილების ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით. სხვაობა, ერთი მხრივ, აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილზე მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, ამავე ნაწილში მიღებული ანაზღაურებისა და მასზე მიკუთვნებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კუმულატიური მოგებასა თუ ზარალის ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულატიური მოგება ან ზარალი აღიარება შენარჩუნებულ და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილებს შორის ნაწილდება მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად - ჯგუფის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

წილობრივი ინსტრუმენტები - წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. ჯგუფის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. კომპანიის საკუთარი ინსტრუმენტების შესყიდვაზე, გაყიდვაზე, გამოშვებასა თუ გაუქმებაზე მოგება-ზარალში არაფერი აღირიცხება.

ფინანსური ვალდებულებები - ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოდგენილია აღებული სესხებითა და სავაჭრო და სხვა გადასახდელებით, თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ფინანსური ვალდებულებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ხოლო საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური უკუგების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა - ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სააქციო კაპიტალი - სააქციო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

დივიდენდები - დივიდენდები აღირიცხება საკუთარი კაპიტალში მათი გამოცხადების პერიოდში. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღამდე გამოცხადებული დივიდენდები განიხილება, როგორც „შემდგომი მოვლენა“ და განმარტებულია შესაბამის ქვეთავში.

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები - მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით აღუდგენადი შეფასებული თანხების ანარიცხების გამოკლებით.

მიღებული ავანსები - მიღებული ავანსები მოიცავს საწვავისთვის ავანსად მიღებულ ფულს და სხვა მიღებულ ავანსებს. ავანსად მიღებული თანხები შემოსავლად არ აღირიცხება შესაბამისი პროდუქტის მიწოდებამდე და მომსახურების გაწევამდე.

5. კრიტიკული საღრიცხო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

საღრიცხო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია მე-5 შენიშვნაში, მენეჯმენტს ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. სამართლიანი შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. საღრიცხო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა - ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო მომსახურების ვადა დგინდება მენეჯმენტის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დაძველება, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო განაკვეთებში.

გუდვილის გაუფასურება - იმის დასადგენად, არის თუ არა გუდვილი გაუფასურებული, ფასდება იმ ფულის მომტანი ერთეულების გამოყენებული ღირებულება, რომელზეც მოხდა გუდვილის განაწილება. გამოყენებული ღირებულების გასაანგარიშებლად დირექტორები აფასებენ იმ მომავალ ფულად ნაკადებს, რომლებიც მოსალოდნელია ფულის მომტანი ერთეულისგან და ადგენენ დისკონტირების განაკვეთს მიმდინარე ღირებულების გამოსათვლელად.

გადასახადები - საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებითა და შესწორებებით ხასიათდება. ამასთან, მენეჯმენტისეული ინტერპრეტაციები შეიძლება საგადასახადო ორგანოებისას არ დაემთხვეს და ამის გამო, ტრანზაქციები ამ უკანასკნელებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შედეგად, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტი. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება და ფინანსურ ანგარიშგებაში დამატებითი რეზერვი არ შექმნილა. ანგარიშები საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

სამართლებრივი დავების რეზერვი - სამართლებრივი დავების რეზერვის დადგენა მენეჯმენტის შეფასების საქმეა. ამ პროცესში მენეჯმენტი განიხილავს სამართლებრივი დავების მოსალოდნელ შედეგებს და მხედველობაში იღებს ამ დავების გარემომცველ რისკებსა და განუსაზღვრელობებს.

6. ბიზნესების გაერთიანება

6.1 შესყიდული შვილობილი კომპანიები

	ძირითადი საქმიანობა	შესყიდვის თარიღი	ხმის უფლების შესყიდული წილი (%)	გადახდილი ანაზღაურება
2017				
შპს „ეარ ვისოლი“	საავიაციო საწვავის გაყიდვა	19 სექტემბერი, 2017	100 %	52,013,993
				<u>52,013,993</u>

6.2 გადახდილი ანაზღაურება

	შპს „ეარ ვისოლი“
ნაღდი ფული	37,251,593
შესყიდვის დღეს გადასახდელი ანაზღაურება	<u>14,762,400</u>
სულ	<u>52,013,993</u>

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ფულადი ანგარიშგების შენიშვნები

6.3 შესყიდული აქტივები და აღიარებული ვალდებულებები შესყიდვის დღეს

	შპს „აირ ვისოლი“
აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	7,669,498
არამატერიალური აქტივები	8,056
სულ გრძელვადიანი აქტივები	7,677,554
მიმდინარე აქტივები	
მარაგები	5,283,587
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	1,598,818
გადახდილი ავანსები	166,469
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,377,069
სულ მიმდინარე აქტივები	12,425,943
სულ აქტივები	20,103,497
ვალდებულებები	
მიმდინარე ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	9,129,527
მიღებული ავანსები	933,934
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	10,063,461
სულ ვალდებულებები	10,063,461
წმინდა აქტივები	10,040,036

6.4 შესყიდვით მიღებული გუდვილი

	შპს „ეარ ვისოლი“
გადახდილი ანაზღაურება	52,013,993
დამატებული: არასაკონტროლო წილები	-
გამოკლებული: შესყიდული დაკვირვებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება	(10,040,036)
შესყიდვით მიღებული გუდვილი	41,973,957

6.5 წმინდა გადინებული ფულადი ნაკადები შვილობილი კომპანიის შესყიდვისას

	2017
ნაღდი ფულით გადახდილი ანაზღაურება	37,251,593
გამოკლებული: შესყიდული ფულის და ფულის ექვივალენტების ნაშთები	(5,377,069)
	31,874,524

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ფულადი ანგარიშგების შენიშვნები

7. შემოსავალი

2017 წლის ფინანსურ პერიოდში ჯგუფის მიერ მიღებული მთლიანი შემოსავალი მოიცავს საავიაციო საწვავის გაყიდვით მიღებულ შემოსავალს.

8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2017 GEL	2017 USD *
ცვეთა და ამორტიზაცია	191,718	76,424
მიწოდების ხარჯები	180,387	71,907
საიჯარო ხარჯები	149,463	59,580
ხელფასები	120,715	48,120
დაზღვევა	43,900	17,500
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	8,442	3,365
სხვა	98,205	39,149
	<u>792,830</u>	<u>316,045</u>

9. ფინანსური ხარჯები

	2017 GEL	2017 USD *
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა	1,977,000	788,089
საპროცენტო ხარჯები	791,720	315,602
საბანკო სესხის საკომისიოები	370,905	147,853
საბანკო გარანტიის ხარჯები	296,724	118,283
	<u>3,436,349</u>	<u>1,369,827</u>

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ფულადი ანგარიშგების შენიშვნები

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავტოები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	სულ GEL	სულ USD *
ნაშთი 4 აგვისტო 2017	-	-	-	-	-	-	-	-
შესყიდვა ბიზნესების კომბინაციით	1,736,000	802,090	1,067,887	2,650,225	1,343,374	69,922	7,669,498	3,057,282
სხვა დამატებები	-	-	-	-	36,165	423	36,588	14,585
გასვლა	-	-	-	-	(36,165)	-	(36,165)	(14,416)
სხვა საპრეზენტაციო ვალუტაში გადაყვანისას წარმოშობილი საკურსო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	(98,605)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	1,736,000	802,090	1,067,887	2,650,225	1,343,374	70,345	7,669,921	2,958,846
დაგროვილი ცვეთა 4 აგვისტო 2017	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	11,803	21,010	62,036	81,326	3,706	179,881	71,706
ელიმინირება გასვლის შედეგად შედეგად	-	-	-	-	(1,601)	-	(1,601)	(638)
სხვა საპრეზენტაციო ვალუტაში გადაყვანისას წარმოშობილი საკურსო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	(2,293)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	-	11,803	21,010	62,036	79,725	3,706	178,280	68,775
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	1,736,000	790,287	1,046,877	2,588,189	1,263,649	66,639	7,491,641	2,890,071

შპს „ჯიეიჯის“ (შპს „ეარ ვისოლის“ დამფუძნებელი) აღებული აქვს სესხი „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალ ლიმიტედისგან“ (დაკავშირებული მხარე). ამავდროულად, „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალ ლიმიტედს“ აღებული აქვს სესხი რუსეთის რეგიონული განვითარების ბანკისგან. შპს „ეარ ვისოლის“ მთელი ქონება და ძირითადი საშუალებები გამოყენებულია რუსეთის განვითარების ბანკის სესხის უზრუნველსაყოფად.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული ფულადი ანგარიშგების შენიშვნები

11. გუდვილი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გუდვილის ღირებულებამ შეადგინა 41,973,957 ლარი.

ჯგუფმა გუდვილი (შემოსავლის მომტანი ერთეული) მიიღო შპს „ეარ ვისოლის“ შესყიდვით, რომელიც არის ჯგუფის უმდაბლესი დონე, რომელზეც გუდვილს მონიტორინგს უწევს მენეჯმენტი.

შემოსავლის მომტანი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენებული ღირებულების გაანგარიშების საფუძველზე. გაანგარიშებისას მხედველობაში მიიღება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულ ფინანსურ ბიუჯეტებზე დაფუძნებული საპროგნოზო ფულადი ნაკადები. კომპანიამ გაანგარიშებაში გამოიყენა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდზე დაფუძნებული შემოსავლის მიდგომა. გამოყენებული ღირებულების გაანგარიშებაში გათვალისწინებული ის დაშვებები, რომელთა მიმართაც აღდგენადი ღირებულება ყველაზე მეტ მგრძნობელობას ამჟღავნებს, იყო პოსტსაპროგნოზო ზრდის განაკვეთი 10 წლის შემდეგ წლიური 1.9% და საშუალო შეწონილი კაპიტალის ღირებულება მოგების გადასახადის შემდეგ - წლიური 13.99%.

კომპანია გაყიდვების მოცულობის პროგნოზს აკეთებს მშპ-ში ტურიზმის სექტორის წილის მიხედვით. ტურიზმის წილი მშპ-ში არის ქვეყანაში შემოსული ტურისტების რაოდენობისა და, შესაბამისად, ავიარების რაოდენობის მაჩვენებელი.

გასაყიდი და შესასყიდი ფასები მიიღება მომწოდებლებთან და კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით. შესასყიდი ფასი იანგარიშება საავიაციო საწვავის „პლატის“ ფასზე შეთანხმებული მარჟის დამატებით. ანალოგიურად, გასაყიდი ფასი იანგარიშება იმავე ფასზე შეთანხმებული მარჟების დამატებით.

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს აღდგენადი ღირებულების საფუძველად გამოყენებული ძირითადი დაშვებების არც ერთი გონივრულად შესაძლო ცვლილება, რომლის შედეგად მთლიანი საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებდა შემოსავლის მომტანი ერთეულის მთლიან აღდგენად ღირებულებას.

12. მარაგები

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD *
საწვავი	13,767,325	5,311,058
სათადარიგო ნაწილები	265,677	102,491
ნედლეული და სხვა სახარჯი მასალები	7,546	2,911
	<u>14,040,548</u>	<u>5,416,460</u>

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD *
სავაჭრო მოთხოვნები	2,478,218	956,029
გადახდილი ავანსები	106,188	40,964
სხვა მოთხოვნები	114,991	44,361
	<u>2,699,397</u>	<u>1,041,354</u>

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ფულადი ანგარიშგების შენიშვნები

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD *
ნაღდი ფული ბანკში	4,545,290	1,753,448
ნაღდი ფული სალაროში	4	2
	<u>4,545,294</u>	<u>1,753,450</u>

15. აღებული სესხები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღებული სესხები იყო:

აღებული უზრუნველყოფილი სესხები:	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD *
„პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალ ლიმიტედი“	USD	6 %	11-2026	38,883,000	15,000,000
სულ აღებული სესხები				<u>38,883,000</u>	<u>15,000,000</u>
აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი				3,332,825	1,285,713
აღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი				35,550,175	13,714,287

აღებული სესხები დაფარვის ვადის მიხედვით:

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD *
ერთ თვეში	-	-
ერთიდან სამ თვემდე	-	-
სამიდან თორმეტ თვემდე	3,332,825	1,285,713
სულ ერთ წელიწადში დასაფარი მიმდინარე ნაწილი	3,332,825	1,285,713
ერთიდან ხუთ წლამდე	17,775,068	6,857,136
ხუთი წლის შემდეგ	17,775,107	6,857,151
სულ აღებული სესხები	<u>38,883,000</u>	<u>15,000,000</u>

შპს „ჯიეიჯისა“ და „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალ ლიმიტედს“ შორის გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და იქამდე, სანამ აღებული სესხი სრულად არ დაიფარება, გამსესხებელს უფლება აქვს, გონივრულ ვადებში მსესხებელს მოსთხოვოს სესხის ან მისი ნებისმიერი ნაწილისა და ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პროცენტის დაფარვის უზრუნველყოფა. მსესხებლის მიერ ამგვარი მოთხოვნის მიღების შემთხვევაში, მან უნდა წარმოადგინოს უზრუნველყოფა, რომელიც შეესაბამება სესხის დარჩენილი ნაწილის თანხას ამგვარი აქტივების დაგირავებით, რათა ამით უზრუნველყოს სესხის დასაფარი ნაწილის დაბრუნება.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული ფულადი ანგარიშგების შენიშვნები

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის ვალდებულებების ცვლილებები, რომლებიც წარმოშობილია ფინანსური საქმიანობიდან, მათ შორის ფულადი და არაფულადი ცვლილებები. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები არის ის ვალდებულებები, რომელთა ფულადი ნაკადები ჯგუფის ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში კლასიფიცირებული იყო ან იქნება როგორც ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან.

	4 აგვისტო 2017	ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან (i)	პროცენტის ცვლილება (ii)	საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	31 დეკემბერი 2017
აღებული სესხები	-	36,906,000	-	1,977,000	38,883,000

- (i) დაუკავშირებელი პირებიდან აღებული სესხებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოცემული აღებული სესხებიდან მიღებული შემოსავლებისა და აღებული სესხების დაფარვის სხვაობას.
- (ii) პროცენტის ცვლილება უჩვენებს დარიცხულ და გადახდილ პროცენტს.

16. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD *
სავაჭრო გადასახდელები	16,874,493	6,509,719
მიღებული ავანსები	1,375,648	530,687
სხვა გადასახდელები	15,553,215	6,000,006
	<u>33,803,356</u>	<u>13,040,412</u>

სხვა გადასახდელების ნაშთი მოიცავს შპს „აირ ვისოლის“ შესყიდვისათვის სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიასათვის“ გადასახდელი ანაზღაურების დარჩენილ ნაწილს (15,553,200 ლარი, 6,000,000 აშშ დოლარი).

17. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გადაცემისას გაზომვის დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის განხორციელებულ ტრანზაქციაში. ჯგუფმა ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. თუმცა, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისა და სამართლიანი ღირებულების დასადგენად გარკვეული განსჯა საჭირო. საქართველო კვლავაც ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობები ფინანსური ბაზრების ბრუნვას გარკვეულწილად ზღუდავს. ზოგჯერ ბაზარზე კოტირებული ფასები მოძველებულია ან ასახავს იძულებითი გაყიდვის ტრანზაქციების მონაცემებს და შესაბამისად, ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების წარმოსადგენად არ გამოდგება. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მის ხელთ არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია გამოიყენა.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მოსალოდნელ, სამომავლო ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც დისკონტირდება ახალი, მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მატარებელი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. დისკონტირების განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანობის გამო, სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი, მითითებული ვადიანობის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება გამოთვლილ იქნა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათს სამართლიან ღირებულებებთანაა მიახლოებული.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის მონაცემებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ღირებულებისა - მესამე დონის მონაცემებით.

კაპიტალის რისკის მართვა - ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს მოქმედი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. ხელმძღვანელობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად მიმოიხილავს. ამჟამად ჯგუფის ოპერაციები მთლიანად ფინანსდება სესხით.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს აღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება. ჯგუფს სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა ფული და ფულის ექვივალენტები, გაცემული სესხები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD *
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,593,209	1,000,390
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,545,294	1,753,450
სულ ფინანსური აქტივები	7,138,503	2,753,840
	31 დეკემბერი 2017 GEL	31 დეკემბერი 2017 USD *
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	32,427,708	12,509,725
აღებული სესხები	38,883,000	15,000,000
სულ ფინანსური ვალდებულებები	71,310,708	27,509,725

ჯგუფის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც ჯგუფი სარგებლობს. ჯგუფის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული ფულადი ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2017 USD USD 1 = 2.5922 GEL
ფინანსური აქტივები	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,787,347
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,971,104
სულ ფინანსური აქტივები	3,758,451
ფინანსური ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	15,782,035
აღებული სესხები	38,883,000
სხვა ვალდებულებები	15,553,200
სულ ფინანსური ვალდებულებები	70,218,235
სულ წმინდა პოზიცია	(66,459,784)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა	
	USD / GEL + 20 %	USD / GEL - 20 %
(ზარალი)/მოგება დაბეგრამდე	(13,291,957)	13,291,957

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ არაფიქსირებულსაპროცენტო განაკვეთის ცვლილება უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. საპროცენტო განაკვეთის რისკი გამოიხატება მოზიდულ თანხებში საპროცენტო განაკვეთების გაზრდით. ჯგუფს არ გააჩნია ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის დადგენის ფორმალური პოლიტიკა. თუმცა, საანგარიშგებო დღის მდგომარეობით, ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია, მაგრამ გამსესხებლის მიერ მათი გადახედვის უფლებით, რომელიც მოქმედებს აშშ დოლარში 3 თვიანი LIBOR-ის მნიშვნელოვანი ცვლილების ან ზაზრის სხვა მასშტაბური ცვლილების შემთხვევაში.

ამგვარმა ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს საპროცენტო მარჟების ზრდა, მაგრამ ასევე შეიძლება გამოიწვიოს ზარალის შემცირება ან გაჩენა მოულოდნელი მოძრაობის შემთხვევაში. ჯგუფი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას არ ახორციელებს.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ერთი, ძირითადი დაშვების ცვლილების ეფექტს, როდესაც სხვა დაშვებები უცვლელია. სინამდვილეში, აღნიშნულ დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის რეალური კორელაცია არსებობს. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ მოცემული მგრძნობიარობა არაწრფივია და შედეგებიდან უფრო დიდი ან მცირე ზეგავლენის ინტერპოლირება ან ექსტრაპოლირება არ შეიძლება.

მგრძნობელობის ანალიზში არ არის გათვალისწინებული ის ფაქტი, რომ ჯგუფის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, ბაზრის რეალური მოძრაობის სხვადასხვა მომენტში ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება სხვადასხვაგვარი იყოს. მაგალითად, ჯგუფის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევის ზემოქმედების მართვას. როდესაც საინვესტიციო ბაზარი სხვადასხვა მანიშნებელ დონეს ცილებს, ხელმძღვანელობას შეუძლია გაყიდოს ინვესტიციები, შეცვალოს საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილება და სხვა დამცავი ზომები მიიღოს. შედეგად, დაშვების ცვლილებას რეალურად შეიძლება ეფექტი არც ჰქონდეს ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ბალანსზე საბაზრო ღირებულებითაა ასახული. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების გაზომვის სხვადასხვა მეთოდმა შეიძლება აქციონერთა კაპიტალის რყევა გამოიწვიოს.

მგრძნობიარობის ანალიზის შეზღუდვებს შორისაა აგრეთვე ბაზრის ჰიპოთეტური მოძრაობის გამოყენება იმ პოტენციური რისკის საჩვენებლად, რომელიც რეალურად მხოლოდ ჯგუფის თვალსაზრისს ასახავს უახლოეს მომავალში ბაზრის ცვლილების შესახებ. ამ უკანასკნელის პროგნოზირება კი საკმარისი სანდოობით შეუძლებელია. ერთ-ერთი შეზღუდვა ისიცაა, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტური სახით იცვლება.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კლიენტი აღმოჩნდება გადახდისუნარო მდგომარეობაში ან დროულად ვერ დაფარავს ჯგუფის მიმართ არსებულ დავალიანებას, რაც ჯგუფის ფინანსურ დანაკარგს გამოიწვევს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების ხარჯის გამოკლებით აღირიცხება, წარმოადგენს ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას. ჯგუფი როგორც საცალო, აგრეთვე საბითუმო ბაზარზე ოპერირებს. საცალო ბაზარზე გაყიდვები ხდება წინასწარი გადახდით. საბითუმო ბაზარზე კი ყველა კლიენტი, ჯგუფთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე, კლიენტის მიღების პროცედურას გადის. შედეგად, ჯგუფი მხოლოდ სანდო საკრედიტო მდგომარეობის კლიენტებს არჩევს. კლიენტებს კრედიტის ლიმიტიც უწესდებათ.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც ჯგუფს შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილში მოცემულია როგორც საპროცენტო ფულადი ნაკადების, აგრეთვე ძირითადი თანხების ფულადი ნაკადების მოძრაობა. საკონტრაქტო ვადიანობა ეფუძნება იმ უახლოეს თარიღს, როდესაც ჯგუფს შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს.

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე - 1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2017						
უპროცენტო	16,874,508	-	15,553,200	-	-	32,427,708
პროცენტო	-	-	3,332,825	17,775,068	17,775,107	38,883,000
	<u>16,874,508</u>	<u>-</u>	<u>18,886,025</u>	<u>17,775,068</u>	<u>17,775,107</u>	<u>71,310,708</u>

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

„ჯიეიჯი ჯგუფი“

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის
კონსოლიდირებული ფულადი ანგარიშგების შენიშვნები

18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მეკავშირე საწარმოები	31 დეკემბერი 2017		
	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	45,550	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	13,440,710	-
აღებული სესხები	-	38,883,000	-
შესყიდვები	-	39,958,005	-
საპროცენტო ხარჯი	-	392,820	-

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, რაც თანამშრომელთა მოკლევადიანი ბენეფიტებითაა წარმოდგენილი, 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის განმავლობაში შეადგინა 19,750 ლარი.

19. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი ვადები

ბიზნესის წარმოების პროცესში ჯგუფი იღებს საჩივრებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან. მენეჯმენტის აზრით, რაიმე არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებითა და შესწორებებით ხასიათდება. ამასთან, მენეჯმენტისეული ინტერპრეტაციები შეიძლება საგადასახადო ორგანოებისას არ დაემთხვეს და ამის გამო, ტრანზაქციები ამ უკანასკნელებმა ექვექვე დააყენონ. შედეგად, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტი. ჯგუფი დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება და ფინანსურ ანგარიშგებაში დამატებითი რეზერვი არ შექმნილა. ანგარიშები შემოწმებისათვის ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნესზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, ჯგუფის აქტივები და ოპერაციები შეიძლება რისკქვეშ დადგეს პოლიტიკური და საქმიანი გარემოს უარყოფითი ცვლილებების გამო.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან იყო დაკავშირებული. 2017 და 2016 წლების განმავლობაში მომხდარი საკანონმდებლო ცვლილებები მხოლოდ დასაწყისია საქართველოს ევროკავშირში გაერთიანების მისწრაფებებით გამოწვეულ სამომავლო ცვლილებებში.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

20. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

საანგარიშგებო დღის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვდა განმარტებას ან კორექტირებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

* ექვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

GROUP GAG

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE PERIOD FROM 4 AUGUST TO 31 DECEMBER 2017

Management is responsible for the preparation of the consolidated financial statements that present fairly the financial position of GAG LLC and its subsidiary (the "Group") as of 31 December 2017, and the results of its operations, cash flows and changes in shareholders' equity for the period from 4 August to 31 December 2017, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRSs are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Group's consolidated financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Group's ability to continue as a going concern.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Group;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Group's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the consolidated financial position of the Group, and which enable them to ensure that the consolidated financial statements of the Group comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with local legislation and accounting standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Group; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

The consolidated financial statements of the Group for the period from 4 August to 31 December 2017 were approved by management on 20 September 2018:

On behalf of the Management:


Kelvin William Aikua
Director

Tbilisi, Georgia
20 September 2018



Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.



John Robinson
on behalf of Deloitte and Touche LLC



20 September 2018
Tbilisi, Georgia

GROUP GAG

CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE PERIOD FROM 4 AUGUST TO 31 DECEMBER 2017

	Notes	2017 GEL	2017 USD*
Revenue	7	21,107,436	8,414,030
Cost of sales		(17,935,699)	(7,149,685)
Gross profit		3,171,737	1,264,345
Selling and distribution expenses	8	(792,830)	(316,045)
General and Administrative expenses		(136,230)	(54,305)
Finance income		23,388	9,323
Finance expenses	9	(3,436,349)	(1,369,827)
Foreign exchange loss, net		(969,257)	(386,374)
Other income, net		209,023	83,323
Loss before income tax		(1,930,518)	(769,560)
Income tax expense		-	-
LOSS FOR THE PERIOD		(1,930,518)	(769,560)
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE LOSS FOR THE PERIOD		(1,930,518)	(769,560)

On behalf of the Management:


Kelvin William Aldus
Director

Tbilisi, Georgia
20 September 2018



The notes on pages 8-34 form an integral part of these consolidated financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2017 of US\$1 to GEL2.5922. The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2017 of US\$1 to GEL2.5086.

GROUP GAG

CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AS AT 31 DECEMBER 2017

	Notes	31 December 2017 GEL	31 December 2017 USD*
Assets			
<i>Non-current assets</i>			
Property, plant and equipment	10	7,491,641	2,890,071
Goodwill	11	41,973,957	16,192,407
Intangible assets		5,101	1,967
Total non-current assets		49,470,699	19,084,445
<i>Current assets</i>			
Inventories	12	14,040,548	5,416,460
Trade and other receivables	13	2,699,397	1,041,354
Cash and cash equivalents	14	4,545,294	1,753,450
Total current assets		21,285,239	8,211,264
Total assets		70,755,938	27,295,709
Equity and liabilities			
<i>Capital and reserves</i>			
Issued capital		100	42
Accumulated deficit		(1,930,518)	(744,745)
Total equity		(1,930,418)	(744,703)
<i>Non-current liabilities</i>			
Long-term borrowings	15	35,550,175	13,714,287
Total non-current liabilities		35,550,175	13,714,287
<i>Current liabilities</i>			
Short-term borrowings	15	3,332,825	1,285,713
Trade and other payables	16	33,803,356	13,040,412
Total current liabilities		37,136,181	14,326,125
Total liabilities		72,686,356	28,040,412
Total equity and liabilities		70,755,938	27,295,709

On behalf of the Management:

Kelvin William Aldus
Director
Tbilisi, Georgia
20 September 2018

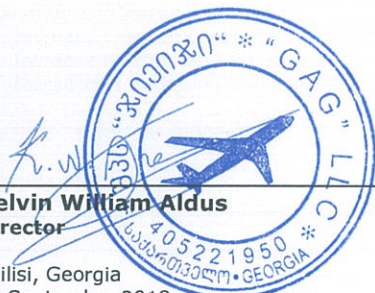
The notes on pages 8-34 form an integral part of these consolidated financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2017 of US\$1 to GEL2.5922. The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2017 of US\$1 to GEL2.5086.

GROUP GAG

CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY FOR THE PERIOD FROM 4 AUGUST TO 31 DECEMBER 2017

	Share capital GEL	Accumulated deficit GEL	Total GEL	Total USD*
Balance at 4 August 2017	100	-	100	42
Loss for the period		(1,930,518)	(1,930,518)	(769,560)
Translation difference	-	-	-	24,815
Balance at 31 December 2017	100	(1,930,518)	(1,930,418)	(744,703)


Kelvin William Aldus
 Director
 Tbilisi, Georgia
 20 September 2018

The notes on pages 8-34 form an integral part of these consolidated financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2017 of US\$1 to GEL2.5922. The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2017 of US\$1 to GEL2.5086.

GROUP GAG

CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS FOR THE PERIOD FROM 4 AUGUST TO 31 DECEMBER 2017

	2017 GEL	2017 USD*
Cash flows from operating activities		
Loss for the period	(1,930,518)	(769,560)
Adjustments for:		
Depreciation and amortization	191,718	76,424
Gain from Disposal of property, plant and equipment	(34,564)	(13,778)
Finance expenses	3,436,349	1,369,827
Finance income	(23,388)	(9,323)
Foreign exchange loss, net	969,257	386,374
Translation difference	-	(58,435)
	2,608,854	981,529
Movements in working capital:		
Increase in inventories	(8,756,647)	(3,490,651)
Increase in trade and other receivables	(3,236,374)	(1,290,112)
Increase in trade and other payables	9,755,785	3,888,936
Cash generated from operations	371,618	89,702
Interest received	17,514	6,982
Interest paid	(1,459,349)	(581,738)
Net cash used in operating activities	(1,070,217)	(485,054)
Cash flows from investing activities		
Net cash outflow on acquisition of subsidiary	(31,874,524)	(12,706,101)
Purchase of property, plant and equipment	(46,655)	(18,598)
Proceeds from sale of property, plant and equipment	34,564	13,778
Net cash used in investing activities	(31,886,615)	(12,710,921)
Cash flows from financing activities		
Proceeds from borrowings	76,351,500	30,435,901
Repayment of borrowings	(39,445,500)	(15,724,109)
Net cash generated from financing activities	36,906,000	14,711,792
Net increase in cash and cash equivalents	3,949,168	1,515,817
Cash and cash equivalents at the beginning of the period	-	-
Effects of exchange rate changes on the balance of cash held in foreign currencies	596,126	237,633
Cash and cash equivalents at the end of the period	4,545,294	1,753,450

Kelvin William Aldus
Director

Tbilisi, Georgia
20 September 2018

The notes on pages 8-34 form an integral part of these consolidated financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2017 of US\$1 to GEL2.5922. The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2017 of US\$1 to GEL2.5086.

შპს „ჯიეიჯი“

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე.....	3
დამოუკიდებელი მარწმუნებელი ანგარიში	4
1. ჯგუფის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი	6
2. სამომავლო გეგმები.....	7
3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	7
3.1 ფინანსური მაჩვენებლები.....	7
3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები.....	7
4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ	7
4.1 ფინანსური რისკები	7
4.2 საოპერაციო რისკები.....	8

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მმართველობის ანგარიშების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე, მმართველობის ანგარიშებაში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვედნილობაზე ფინანსურ ანგარიშებასთან.

2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშება დირექტორთა საბჭოს მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 29 ნოემბერს.

შპს "ჯიეიჯი"



დირექტორი
კელვინ უილიამ ალდუს

29 ნოემბერი 2018
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი მარწმუნებელი ანგარიში

შპს „ჯიეიჯის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯიეიჯის“ და მისი შვილობილი კომპანიის შპს „ეარ ვისოლის“ („ჯგუფი“) ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მომზადებული, 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგების დამოუკიდებელი დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების სფერო

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე. ჩვენ ჩავატარეთ გარიგება მარწმუნებელი გარიგებებისათვის ნებადართული, მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (მგსს) 3000 (გადასინჯული). ფირმა იყენებს ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტს (ხკსს) 1-ს და შესაბამისად, გააჩნია ხარისხის კონტროლის კომპლექსური სისტემა, მათ შორის, დოკუმენტირებული პოლიტიკა და პროცედურები, რომლებიც ეხება ეთიკური ნორმების, პროფესიული სტანდარტებისა და შესაბამისი საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების დაცვას.

ჩვენ დავიცავით ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) მიერ გამოცემული პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსით განსაზღვრული დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული და სხვა ეთიკური ნორმები, რომლებიც დაფუძნებულია პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების, კონფიდენციალობისა და პროფესიული ქცევის ძირითად პრინციპებზე.

ჩვენ, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აქამდე ჩავატარეთ ჯგუფის 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2018 წლის 20 სექტემბერს. 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლით აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს, ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნების თარიღის შემდგომ მოვლენების გავლენას.

დელოიტი გულისხმობს ერთ ან რამდენიმე დელოიტ ტუშ ტომაცუ ლიმიტედის კომპანიას, რომელიც წარმოადგენს გარანტიით უზრუნველყოფილ ბრიტანულ კერძო კომპანიას (DTTL), მისი წევრი კომპანიების ქსელს და მასთან დაკავშირებულ ორგანიზაციებს. DTTL და მისი ყოველი წევრი წარმოადგენს იურიდიულად დამოუკიდებელ ცალკე პირს. DTTL (რომელიც ასევე მოიხსენიება როგორც გლობალური ქსელი „დელოიტი“) კლიენტებს არ უზრუნველყოფს სერვისის მიწოდებით. DTTL-ისა და მისი წევრი კომპანიების დეტალური აღწერისთვის გთხოვთ იხილოთ www.deloitte.com/about.

© 2018 შპს დელოიტი და ტუში. ყველა უფლება დაცულია.

მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი ის მოვლენები, რომლებიც მოხდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ჩვენ, პროფესიული განსჯის საფუძველზე, შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები, როგორცაა გამოკითხვა, ანალიზი და დოკუმენტაციის გადახედვა, კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და წარდგენილი ინფორმაციის შედარება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ასევე განვახორციელეთ რაოდენობრივი და სხვა მონაცემების გადათვლა, შედარება და შეჯერება.

დასკვნა

ჩვენი აზრით:

- 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვედრითაა 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.



ჯონ რობინსონი
დელოიტი და ტუშის სახელით

Deloitte & Touche

29 ნოემბერი 2018
თბილისი, საქართველო

1. ჯგუფის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი

შპს „ჯიეიჯი“-ს ძირითადი საქმიანობაა საავიაციო საწვავის იმპორტი და საბითუმო რეალიზაცია როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე მოქმედი, ისე არარეზიდენტი კომპანიებისათვის. 2017 წლის 15 სექტემბერს შპს „ჯიეიჯი“-მ სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“-საგან შეიძინა შპს „ეარ ვისოლი“-ს 100%-იანი წილი.

შპს „ეარ ვისოლი“-ს საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საავიაციო საწვავის მიწოდება საქართველოს აეროპორტებში ოპერირებად ავიაკომპანიებზე; კომპანიის საავიაციო საწვავის შესანახი ბაზები მდებარეობს თბილისში, ბათუმში, სამტრედიაში, ნატახტარსა და მესტიაში;

კომპანიის საკუთრებაშია 5,500 კუბური მეტრი მოცულობის თბილისის ნავთობტერმინალი, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის მოპირდაპირედ და აღჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად და უსაფრთხოების ნორმებით დაცული ჰიდრანტის ინფრასტრუქტურით; ჰიდრანტის სისტემა წარმოადგენს სპეციალურ მიწისქვეშა მილგაყვანილობას (1,8 კმ); მისი საშუალებით შპს „ეარ ვისოლი“-ს თბილისის ტერმინალის რეზერვუარები პირდაპირ უკავშირდება თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის ბაქანს, სადაც დისპენსერებით ადგილზე ხდება საწვავის ჩატვირთვა ავიალაინერებში. ტერმინალში დამონტაჟებულია სისტემის მართვის პულტი, რომელიც საშუალებას იძლევა ნებისმიერ ეტაპზე გაკონტროლდეს საწვავის ავიალაინერში ჩატვირთვის პროცესი. ჰიდრანტის სისტემის პარალელურად შპს „ეარ ვისოლი“ უზრუნველყოფს თვითმფრინავების საწვავით გამართვას უახლესი ტიპის სხვადასხვა ტევადობის სპეც. მანქანებით.

შპს „ეარ ვისოლი“-ს ნავთობტერმინალი აღჭურვილია მანქანა-დანადგარებით (ტუმბოებით, ფილტრაციის სისტემებით და ა.შ.) და უზრუნველყოფს ავიასაწვავის 2 ტიპის - Jet A-1 და TS-1 შენახვა-მიწოდებას. ასევე თბილისის ბაზაზე ფუნქციონირებს ნავთობპროდუქტების ტესტირების აკრედიტირებული ლაბორატორია, რომელსაც ევალება იმპორტირებული საავიაციო საწვავის ხარისხის რეგულარული შემოწმება; ლაბორატორიის პერსონალი საავიაციო საწვავის შემოწმებას ახორციელებს საწვავის ხარისხის კონტროლის პროცედურების სრული დაცვით.

შპს „ეარ ვისოლი“ საქმიანობას ახორციელებს ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტში. აგრეთვე სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“-ს სამტრედიის სახმელეთო ტერმინალში ჩვენი კომპანიისათვის გამოიყო ცალკე მდგომი რეზერვუარები საერთო ტევადობით 1100 მ3, რომელიც განკუთვნილია დასავლეთ საქართველოში მისაწოდებელი საავიაციო საწვავის შესანახად. თბილისისა და სამტრედიის ბაზებში საწვავის მიწოდება ხორციელდება სარკინიგზო ცისტერნების მეშვეობით, რაც შეეხება დანარჩენ ტერიტორიულ ერთეულებს, საავიაციო საწვავის გადატანა ხდება მხოლოდ საავიაციო საწვავისთვის განკუთვნილი ავტოცისტერნებით.

კომპანია ვალდებულია უზრუნველყოს ბაზების მოწყობა, საქმიანობა და საწვავის ხარისხის კონტროლის პროცედურების შესრულების ორგანიზება ისე, რომ დაცული იქნას ავიაკომპანიების საწვავით მომსახურების და უსაფრთხოების ყველა მოთხოვნა. ბაზების საქმიანობაზე ზედამხედველობასა და ტექნიკური მდგომარეობის შეფასებას სასერთიფიკაციო მოთხოვნების შესაბამისად რეგულარულად აკონტროლებს „სამოქალაქო ავიაციის სააგენტო“; ასევე ეარ ვისოლის ბაზების საქმიანობას რეგულარულად ამოწმებს საერთაშორისო საჰაერო სატრანსპორტო ასოციაცია IATA-ს საინსპექციო ჯგუფი (IFQP); ინსპექციის პროცესის დარღულების შემდეგ IATA-ს გუნდი ამზადებს წერილობით დასკვნას, სადაც დეტალურად ფასდება ბაზის მუშაობა და იწერება რეკომენდაციები სამუშაო პროცედურების დახვეწის და ბაზის მუშაობის გასაუმჯობესებლად. IATA-ს დასკვნას დიდი მნიშვნელობა ენიჭება საერთაშორისო ავიაციის სფეროში და საქართველოს ბაზარზე მომუშავე ყველა საერთაშორისო ავიაკომპანიისათვის.

რაც შეეხება შპს „ჯიეიჯი“-ს, მისი საქმიანობა მოიცავს საავიაციო საწვავის (JET A-1) იმპორტს და საბითუმო რეალიზაციას როგორც შპს „ეარ ვისოლი“-ს, ასევე სხვა რეზიდენტი და არარეზიდენტი კომპანიებისათვის. კომპანიას საავიაციო საწვავი შემოაქვს და ასაწყოებს ფოთის პორტში მდებარე ჩენელ ენერჯი ფოთი ლიმიტედ საქართველო-ს ტერმინალში; და საწვავის მიწოდებას ახორციელებს კლიენტების მოთხოვნისამებრ პარტიებად. საწვავის ტრანსპორტირება კლიენტის დანიშნულების ადგილამდე

ხორციელდება სარკინიგზო ვაგონ-ცისტერნების მეშვეობით. ასევე შესაძლოა რეალიზაცია განხორციელდეს ფოთშივე - ჩენელ ენერჯი ფოთი ლიმიტედ საქართველო-ს რეზერვუარში.

2. სამომავლო გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს პროდუქტის და მომსახურების მაღალი ხარისხის შენარჩუნების პარალელურად საავიაციო საწვავის რეალიზაციის გაზრდა და ახალი კლიენტების მოძიება; კომპანიის მიზანი სრულ თანხვედრაშია მთავრობის პოლიტიკასთან, მაქსიმალურად მიმზიდველი გახადოს ქვეყანა ტურისტებისათვის, რაც გაზრდის უცხოელ ვიზიტორთა და შესაბამისად ქვეყანაში მოქმედი ავიაკომპანიების/ავიარეისების რაოდენობას.

3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

3.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შ.პ.ს. „ჯიეიჯი“ დაფუძნდა 2017 წლის 4 აგვისტოს, მისი უშუალო დამფუძნებელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ“. 2017 წლის 15 სექტემბერს შპს „ჯიეიჯი“-მ შეიძინა შპს „ეარ ვისოლი“-ს 100%-იანი წილი. შპს „ეარ ვისოლი“-ს შემოსავალმა 2017 წელს შეადგინა 30,711,462 ლარი, ხოლო მოგება - 3,893,170 ლარი. ჯგუფის კონსოლიდირებულმა შემოსავალმა შეადგინა 21,107,436 ლარი, პერიოდის ზარალმა კი - 1,930,518 ლარი.

3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა - კომპანია აცნობიერებს პასუხისმგებლობას, თავისი საოპერაციო საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, გარემოს შესაძლო დაზიანებებზე. ეს შეიძლება იყოს ნავთობპროდუქტების დაღვრა, ხანძარი ან აფეთქება. ასეთი შემთხვევების პრევენციის მიზნით, კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტების სრული დაცვით შემუშავებული და დანერგილი გვაქვს უსაფრთხოების და კონტროლის პროცედურები, ტექნიკური პერსონალი აღჭურვილია სათანადო ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებითა თუ სხვა აუცილებელი აღჭურვილობებით. ბაზების დიზაინში იმთავითვე გათვალისწინებულია უსაფრთხოების ის ზომები, რომელიც მიმართულია პერსონალზე თუ გარემოზე ზიანის მინიმიზაციისკენ. დიდი ყურადღება ექცევა შემოწმების დროს გამოვლენილ თუნდაც მცირე ხარვეზის დროულ გამოსწორებას.

4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

კომპანია მართავს ფინანსურ და არაფინანსურ რისკებს რათა მოახდინოს პრობლემის დროული აღმოჩენა და შესაძლო უარყოფითი შედეგების მიტიგაცია. ფინანსური რისკი გულისხმობს იმის რისკს, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ფინანსური ვალდებულებების შემცირება. კომპანია მუდმივად ახორციელებს ზემოთ ხსენებული მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკების გადახედვას, რომლის მიზანია უზრუნველყოს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ფინანსური რისკების, გადახდისუნარიანობისა და ლიკვიდურობის რისკის მაქსიმალურად შემცირება.

4.1 ფინანსური რისკები

სავალუტო რისკი - ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია საწვავის შესყიდვას ახორციელებს არარეზიდენტი მომწოდებლისგან, ხოლო რეალიზაცია ხორციელდება როგორც არარეზიდენტ, ისე რეზიდენტ მომხმარებლებზე; შესაბამისად

კომპანია მოწოდებული საწვავის ღირებულების გადახდის მომენტში დგას სავალუტო რისკის წინაშე. ამ რისკთან დაკავშირებით კომპანიამ განიხილა ჰეჯირება, თუმცა ჩათვალა, რომ ჰეჯირებასთან დაკავშირებული დანახარჯები შეიძლებოდა უფრო წამგებიანი ყოფილიყო ვიდრე ამ მომენტში არსებული სავალუტო ფინანსური რისკები.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – არაფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების უარყოფითად ასახვა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. საპროცენტო განაკვეთის რისკი გამოიხატება მოზიდულ თანხებში საპროცენტო განაკვეთების გაზრდით. ჯგუფს არ გააჩნია ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის დადგენის ფორმალური პოლიტიკა. თუმცა, საანგარიშგებო დღის მდგომარეობით, ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია, მაგრამ გამსესხებლის მიერ მათი გადახედვის უფლებით, რომელიც მოქმედებს აშშ დოლარში 3 თვიანი LIBOR-ის მნიშვნელოვანი ცვლილების ან ბაზრის სხვა მასშტაბური ცვლილების შემთხვევაში.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კონტრაგენტის მხრიდან ვალდებულებათა შეუსრულებლობას შეუძლია შეამციროს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების შემოდინება. რისკის მართვასთან სწორი მიდგომის ხარჯზე, აღნიშნული რისკი დაბალია, რადგან, კომპანიას აქვს პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ პროდუქტებისა და მომსახურებათა გაყიდვა ხორციელდებოდეს სათანადო საკრედიტო ისტორიის მქონე კლიენტებზე. ასევე, კომპანია მუდმივ მონიტორინგს უწევს მოთხოვნების ვადიანობას. მაქსიმალური საკრედიტო რისკის მოცულობა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულების ტოლია.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების ხარჯის გამოკლებით აღირიცხება, წარმოადგენს ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას. ჯგუფი როგორც საცალო, აგრეთვე საბითუმო ბაზარზე ოპერირებს. საცალო ბაზარზე გაყიდვები ხდება წინასწარი გადახდით. საბითუმო ბაზარზე კი ყველა კლიენტი, ჯგუფთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე, კლიენტის მიღების პროცედურას გადის. შედეგად, ჯგუფი მხოლოდ სანდო საკრედიტო მდგომარეობის კლიენტებს არჩევს. კლიენტებს კრედიტის ლიმიტიც უწესდებათ.

ლიკვიდობის რისკი - რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. კომპანია მუდმივად აანალიზებს თანაფარდობას ფინანსურ ვალდებულებებსა და საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსულ ფულად ნაკადებს შორის, რითიც მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

4.2 საოპერაციო რისკები

ტექნოგენური ავარიები და ინციდენტები - იმის გათვალისწინებით, რომ საავიაციო საწვავის ტერმინალი წარმოადგენს მომეტებული საფრთხის ობიექტს, აუცილებელია საოპერაციო პროცესის ყოველი ელემენტის რისკ-ფაქტორების შეფასება. აღნიშნული საფრთხეებიდან აღსანიშნავია:

- ნავთობპროდუქტის დაღვრა, რომელსაც შეიძლება მოჰყვეს გარემოს მნიშვნელოვანი დაზიანებები და პროდუქტის დანაკარგები.
- ხანძარი და აფეთქება, რამაც შეიძლება მიაყენოს გამოუსწორებელი ზიანი ინფრასტრუქტურას, ადამიანების ჯანმრთელობას და გარემოს მნიშვნელოვანი დაზიანებები გამოიწვიოს.
- სხვადასხვა სამუშაოების ჩატარებისას პერსონალის დაზიანება, რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს დახურულ სივრცეში შესვლამ, სიმაღლიდან ვარდნამ და ა.შ

საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტებს მოთხოვნების გათვალისწინებით, აუცილებელია საქმიანობის პროცესში მოსალოდნელი საფრთხეების რისკების შეფასება და მათი მინიმიზირება. რისკების შეფასების პროცესში მონაწილეობას იღებენ კომპანიის შრომის უსაფრთხოების, ჯანმრთელობის და გარემოს დაცვის სამსახურის სპეციალისტები და სხვადასხვა სამსახურების გამოცდილი პერსონალი. საოპერაციო პროცესის შედეგად წარმოქმნილი რისკების შეფასების შედეგად

დგინდება პროცედურები, რომელთა დაცვაც მოითხოვება საწვავ-გამმართველი საწარმოს ყველა თანამშრომლის მიერ. საოპერაციო პროცესი წარმოებს დამტკიცებული პროცედურების და ინსტრუქციების მიხედვით, სარემონტო სამუშაოები კი ტარდება სამუშაოზე დაშვების ნებართვის სისტემის მიხედვით. ტარდება პერიოდული ტრენინგები და ავარიული სიტუაციების სიმულირება რომელშიც მონაწილეობას იღებს მთელი პერსონალი.