

კონსოლიდირებული ფინანსური  
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი  
აუდიტორის დასკვნა

შპს ნიკორა ტრეიდი

2016 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ნიკორა ტექნიკა“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები  
2016 წლის 31 დაკამატის მდგრადირეობით  
თანხები წარდგენილია ათას ლარში

## სარჩევი

### გვერდი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგრადირეობის ანგარიშები	6
სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშები	7
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშები	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშები	9
ფინანსური ანგარიშების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10



# დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გრანთ თორნტონ  
მიწოდებელი აუდიტორი გამზ. 61  
0102, თბილისი, საქართველო  
ტ. +995 32 2 60 44 06  
**Grant Thornton LLC**  
61 David Aghmashenebeli Avenue  
0102 Tbilisi, Georgia  
+995 32 2 60 44 06  
[www.grantthornton.ge](http://www.grantthornton.ge)

## შპს ნიკორა ტრეიდის აქციონერების

### მოდიფიცირებული დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული შპს ნიკორა ტრეიდის ("კომპანია") და მისი შეილობილების (ერთობლივად "ჯგუფის") კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებას, მოვება-ზარალისა და სხვა გაურთისონებული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშებას, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, გარდა მი ეფუძნისა, რაც შესაძლოა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაზე ქრონიკა საკითხებს, რომელიც განხილულია „დასკვნის მოდიფიცირების საფუძვლების“ აბზაცი, ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება ყველა არსებითი საკითხის გათვალისწინებით უტეშარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშების საფრთაშორისო სტანდარტებს.

### დასკვნის მოდიფიცირების საფუძვლები

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩართულია გუდვილი საბალანსო ღირებულებით 38,227 ათასი ლარი (2015 წლის 31 დეკემბერი: 38,227 ათასი ლარი). ამ თანხმდან 36,628 ათასი ლარი წარმოადგენს 2015 წლის შპს ნუგეშის 100%-ის შემცირების წარმოქმნილი გუდვილის ღირებულებას.

შპს ნუგეშის შემცირების გუდვილის ღირებულება დათვლილი იყო როგორც სხვაობა შემცირის გადახდილ ანაზღაურებასა და შეძენის მომენტში შეძენილი კომპანიის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სააღრიცხვო ღირებულებას შორის. გუდვილის ღირებულების განსაზღვრის ასეთი მეთოდი არ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტებს, რომლებიც მოითხოვს, რომ გუდვილის ღირებულება განისაზღვროს როგორც სხვაობა შეძენისას გადახდილ ანაზღაურებასა და შეძენილი

კომპანიის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებას შორის შეძენის თარიღისათვის. ჩვენ ვერ შევძლით მოგვპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები შპს ნუგეშის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე შეძენის თარიღისათვის, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავრწმუნდით საჭიროა თუ არა რამე კორექტორება აღიარებული გუდვილისა და შეძენილი კომპანიის ძირითადი საშუალებების, მარავების, სავაჭრო მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ნაშთებს შორის თანხების გადანაწილების კუთხით შეძენის თარიღისათვის.

ჩვენს მიერ გუდვილის გაუფასურების შეფასების მიზნით ჩატარებული პროცედურების შედეგად ჩვენ დავასკვენით, რომ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღიარებული გუდვილი არ არის გაუფასურებული.

#### დასკვნის საფუძვლი

აუდიტი ჩავტარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასეს) შესაბამისად. ჩვენი პაუსნისმტკიცებულობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის ამზაცში სათაურით “აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაზე”. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტრითათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ (“I მ ჩოდე”) შემუშავებული კოდექსი, ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებოთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით. დარწმუნებული ვართ, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს გადალვს აუდიტორული დასკვნისთვის.

#### აუდიტის მნიშვნელოვანი საკითხები

აუდიტის მნიშვნელოვანი საკითხები, არის ისეთი საკითხები, რომლებიც ჩვენი პროფესიონალი შეჯელობით იყო გველაზე მნიშვნელოვანი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მიმღინარე პრიორიტეტის აუდიტისას. კონსოლიდირებული ანგარიშების აუდიტი მოიცავდა ასეთ საკითხებსაც და ჩვენ ცალკე მოსაზრებას აუდიტის მნიშვნელოვან საკითხებზე არ გამოვხატავთ.

#### გუდვილის გაუფასურება

ყოველწლიურად მწერებულტი განიხილავს გუდვილის გაუფასურებას და ამ პროცესში გუდვილის აღდგენითი ღირებულების დათვლისთვის იყენებს საპროგრნო ბიუჯეტებს. რამდენადაც, ბიუჯეტების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს, ამდენად გუდვილის აღდგენითი ღირებულების დათვლაში შეცდომის შედარებით მაღალი რისკი არსებობს. ჩვენი აუდიტორული პროცედურები, სხვასთან ერთად, მოიცავდა ჯგუფის მიერ გამოყენებული მეთოდოლოგიებისა და დაშვებების შეფასებას, კონკრეტულად იმ დაშვებებისა, რომლებიც დაკავშირებულია შემოსავლებისა და მოგების მარჯების პროგნოზებთან. ჩვენ, ასევე, ყურადღება მივაქციეთ ჯგუფის ახსნა-განმარტებებს იმ დაშვებებთან დაკავშირებით, რომლებსაც განსაკუთრებული გავლენის მოხდენა შეუძლიათ გუდვილის აღდგენითი ღირებულების განსაზღვრაზე. გუდვილის გაუფასურების ანალიზი მოცემულია შენიშვნა 4-ში.

## მწისა და შენობების შეფასება

2015 წლის 31 დეკემბრის ძღვომარეობით, ჯგუფის მიწისა და შენობების სამართლიანი ღირებულება დაღვინდა დამოუკიდებული შემფასებლების მიერ. შეფასების პროცესში მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვევები იქნა გამოყენებული და რისკი იმისა, რომ მიწისა და შენობების სამართლიანი ღირებულება შესაძლოა არასწორად შეფასებულიყო, რაც გამოიწვევდა უზუსტობას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაში, შევაფასეთ როგორც მაღალი იმისათვის, რომ მოგვეპოვებინა საქმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, რომ შეფასების შედეგები არ შეიცავა არსებით უზუსტობებს, ჩვენ მოვიპოვეთ შემფასებელთა ანგარიში, განვიხილეთ, შვეცელით შემფასებელებს და მიმოვინილეთ შეფასების დეტალები, შეფასებებისას გამოყენებული დაშვებებისა და მეთოდოლოგიების სისტემის და შესაბამისობის შემოწმებისათვის დავიხსრულეთ შეფასების ექსპრტი და ჩავატარეთ სხვა შესაფერისი ინფორმაციის აუცილებელი ანალიზი. ჯგუფის მიერ შეფასებისას გამოყენებული ტექნიკებისა და დაშვებების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნა 23.1-ში.

### ხელშესხვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებელობისა უზრუნველყოფით ანგარიშებების შეცვლის შესახებ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს) პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელშესხვანელობა. ხელშესხვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშების მომზადებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს ჯგუფის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ ჯგუფს არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების წარდგენის პროცესს.

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდარებული ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობების და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთას შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობების მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, კონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომხმარებლების ექონომიკურ  
გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც  
აუდიტის პროცესის შემადგენლი ნაწილი, ჩვენ ვიყვენეთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ  
პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშების თაღლითობით  
ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვევგმავთ და  
ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიძოვებთ  
ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საქმარის და შესაფერის  
აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების  
შეუმნივლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმნივლობის რისკზე  
მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება,  
გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა,  
ან შედა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვეთ ჯგუფის კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია  
ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დაკვემოთ არსებული სიტუაციისათვის  
შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ  
ჩვენი მოსაზრება ჯგუფის შიდა კონტროლის ფუნქციების შესახებ.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებისთვის გამოყენებული  
სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო  
შეფასებების და ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო სელმბლვანელობის მიერ ფინანსური  
ანგარიშების მომზადება საწარმის საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით  
და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ  
არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრულობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და  
პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გარე გამოიხატონ მომავალში ჯგუფის  
მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ  
დავასკვნოთ, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრულობა არსებობს, მაშინ ჩვენვან  
მოითხოვება აუდიტორულ დასკანში მიუვთითოთ კონსოლიდირებული ფინანსური  
ანგარიშების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული  
მნიშვნელოვანი განუსაზღვრულობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშებაში აღნიშნული  
განუსაზღვრულობის არსებობა არ არის დოკუმენტური აღწერილი, მაშინ მოგვითხვება  
აუდიტორული დასკვნის მოღივიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ  
აუდიტორული დასკვნის ხელმძღვანის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ  
მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც  
გავლენა ექნებათ ჯგუფის ფუნქციონირების გაფრთხელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მოლიან სტრუქტურას,  
რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში  
ტრანზაქციები და მოვლენები.
- მოვიძოვეთ საქმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ჯგუფში შემავალ  
კომბინიების, თუ ბიზნეს აქტივობების ფინანსურ ინფორმაციაზე, რათა გამოვეხატა  
მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაზე. ჩვენი პასუხისმგებლობაა  
ჯგუფის აუდიტის მართვა, გაძლიერება და სათანადოდ ჩატარება. ჩვენ ვრჩებით ერთადერთ  
პასუხისმგებლად ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შედა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს აგრეთვე ვაცნობებთ, რომ ჩვენ ვიცავდით პროფესიული ეთიკის იმ მოთხოვნებს რომელიც ესება დამოუკიდებლობას და აგრეთვე იმას, რომ ჩვენ მათ უნდა მივწოდოთ ინფორმაცია ყველა ურთიერთობის, და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომელიც ვანივრულობის ფარგლებში შესაძლოა გავლენა ქონდეთ ჩვენს დაოუკიდებლობაზე, და სადაც შესაფერისაა, იმ ზომების შესახებ, რომელიც მივმართავთ დამოუკიდებლობის დასაცავად. მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან განხილული საკითხებიდან, ჩვენ ვამოვლოთ საკითხებს, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მიმღინარე პერიოდის აუდიტისას იყვნენ ყველაზე მნიშვნელოვანნი და ამდენად, წარმოადგენე აუდიტის მნიშვნელოვან საკითხებს. ამ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კანონი ან რეგულაცია გვიკრძალავს ასეთი საკითხების გასავაროებას, ან, განსაკუთრებით იმპიატ შემთხვევებში, როდესაც ჩვენ მივიჩნევთ, რომ საკითხი არ უნდა იყოს წარმოადგენილი აუდიტის დასკვნაში, რადგან ამ ინფორმაციის გახსნის უარყოფითი შედეგები სავარაუდოდ გადააჭარბებს იმ სარგებელს, რაც უწევთა ამ ინფორმაციის წარდგენას საჯარო ინტერესებისათვის.

იმ აუდიტის გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მომზადდა ეს დასკვნა, არის ვახტანგ ცაბაძე.

*Grant Thornton LLC*

შპს გრანთ თორნონ

20 აპრილი, 2017



შპს „წილია ტრეიდი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ინტერიშენი  
2016 წლის 31 და 2015 წლის 31 მდგრადი ფინანსური

## კონსოლიდირებული ფინანსური მდგრადი ფინანსური

### ანგარიშგება

ათასი ლარი	2016 წლის 31 შენიშვნა	2015 წლის 31 დეკემბერი (გადამცარი- შემცველი)	2015 წლის 1 იანვარი (გადამცარი- შემცველი)
<b>აქტივები</b>			
<b>გრძელვადიანი აქტივები</b>			
გუდილი	4	38,227	38,227
მიზანური საშუალებები	5	17,462	20,415
არამიზურიალური აქტივები	6	1,535	1,700
		57,224	60,342
<b>მუქლუმულიანი აქტივები</b>			
მარაგები	8	15,174	14,260
ხავაჭრი და სხვა მომსახუნები	9	5,599	2,648
სხვა მიმღინარე აქტივები		32	32
წინასწარ გადახსნილი მოგების გადახსადი		-	539
ფული ხელზე და საბანქო ანგარიშებზე	10	1,733	1,104
		22,538	18,583
		79,762	78,925
			18,266
<b>სულ აქტივები</b>			
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
ხავერდი კაპიტალი		19,597	19,597
გადაუხასების რეზერვი		320	272
აქტივური გუდილი მოგება/ზარიალი		(14,509)	(6,828)
		5,408	13,041
არამაკრიტიკულებული წილი		-	(2)
სულ კაპიტალი		5,408	13,039
			2,399
<b>გრძელვადიანი გალიებულებები</b>			
ხეხები	11	18,827	29,106
ობლიგაციები	12	13,234	-
გადაფაფებული მოგების გადახსადი	7	-	201
		32,061	29,307
<b>მიმღინარე გალიებულებები</b>			
ხავაჭრი და სხვა გალიებულებები	13	33,550	25,225
ხეხები	11	8,482	11,354
ობლიგაციების საპრიცენტო გალიებულებები	12	176	-
საბონუს ბარათების ანალიცები	14	85	-
		42,293	36,579
		79,762	78,925
			18,266
<b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>			

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2017 წლის 20 აპრილს:

დავით ურუშაძე  
გენერალური დირექტორი

თანამდებობის მქონენი 1046 გვერდზე წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების განვითარების ხასიათს.

რ. ურუშაძე

თემურ ალექსანდრია  
ფინანსური დირექტორი

შპს „ნიკორა ტრეიდი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები  
2016 წლის 31 დაკმინის მდგრადივიზი

## სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

### ათასი ლარი

	შენიშვნა	2016 წელი	2015 წელი (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი		218,637	165,369
რეალიზაციის თვითონარებულება		(166,663)	(127,823)
საერთო მოგება		51,974	37,546
სხვა შემოსავალი		238	1,461
დისტრიბუცია და მარკეტინგის ხარჯები	15	(29,385)	(30,320)
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(20,648)	(10,604)
სხვა ხარჯები		(1,020)	(260)
შედეგი სამკერაციო საქმიანობიდან		1,159	(2,177)
ფინანსური ხარჯი	17	(4,640)	(2,554)
სხვა ფინანსური ხარჯები	18	(3,268)	(2,768)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(1,083)	(260)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(7,832)	(7,759)
მოგების გადახახვა	19	153	568
წლის წმინდა მოგება		(7,679)	(7,191)
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი			
კრიუულების რომელგანც მოძაფდაში არ გადაკდასოფურულება მოუკრა-ზარალში			
ძირითადი საშუალების გადაფასება	48		272
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი, მიღების გადახახვის გარეშე		48	272
სულ გაერთიანებული შემოსავალი		(7,631)	(6,919)
კრიონდის მოგება ზიკრონებული			
სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		(7,681)	(7,183)
2			(8)
სულ გაერთიანებული შემოსავალი			
სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე მიკუთვნებადი		(7,633)	(6,911)
2			(8)

ვაკე „ნიკორა ტრადიცია“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიში  
2016 წლის 31 დაკემბრის მდგრადი მდგრადი

## კაპიტალური ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ოთახი დაბი	მდგრადირებული ანგარიშგება			სტანდარტული ანგარიშგება		
	საბუღალო ძალის მიზანი	ადაფასებრის ბიური თავისუფალი	მოგება/ზარალი მდგრადირების მიზანი	კომპანიის მდგრადირების დოკუმენტი	არამაქონტრი მდგრადირების დოკუმენტი	არამაქონტრი მდგრადირების დოკუმენტი
	საბუღალო ძალის მიზანი	ადაფასებრის ბიური თავისუფალი	მოგება/ზარალი მდგრადირების მიზანი	კომპანიის მდგრადირების დოკუმენტი	არამაქონტრი მდგრადირების დოკუმენტი	არამაქონტრი მდგრადირების დოკუმენტი
2015 წლის 1 იანვარი	2,000	-	393	2,393	6	2,399
წლის მოგება/ზარალი სხვა გაერთიანებული შემოსავალი	-	-	(7,183)	(7,183)	(8)	(7,191)
სულ გაერთიანებული შემოსავალი	-	272	-	272	-	272
	-	272	(7,183)	(6,911)	(8)	(6,919)
ჩვეულებრივი აქციების გამოშვება	17,597	-	-	17,597	-	17,597
დივიდენდენტი	-	-	(38)	(38)	-	(38)
ტრანზაქციები მყლობელებთან	17,597	-	(38)	17,559	-	17,559
2015 წლის 31 დეკემბერი	19,597	272	(6,828)	13,041	(2)	13,039
წლის მოგება/ზარალი სხვა გაერთიანებული შემოსავალი	-	-	(7,681)	(7,681)	2	(7,679)
სულ გაერთიანებული შემოსავალი	-	48	-	48	-	48
	-	48	(7,681)	(7,633)	2	(7,631)
2016 წლის 31 დეკემბერი	19,597	320	(14,509)	5,408	-	5,408

თანდარისული შენიშვნები 10-46 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

## ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შპნიშენა	2016 წელი ლარიშენა	2015 წელი ლარიშენა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/ზარღვი	(7,679)	(7,191)	
კორექტირებული:			
(კვეთა და ამორტიზაცია) მიზითადი საშეაღების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/ზარღვი	5,567	5,693	
მარაგების დანიქარგები	(60)	47	
საპროცენტო ხარჯი	3,137	989	
მოგების გადასახადის ხარჯი	4,640	2,554	
ბონუსი ბარათების ჩამოწერა	(153)	(568)	
საკურსო სხვაობის ზარღვი	3,268	2,768	
საოპერაციო შეფარგვის ხაოპერაციო კაპიტალში ცვლილება	8,805	4,292	
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(2,953)	(1,298)	
ცვლილება სახატის მატერიალურ ჩარაგებში	(865)	(4,562)	
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კალიფერებულებებში	7,791	8,084	
ცვლილება წინახწორ გადახდებში	-	780	
ცვლილება საოპერაციო საქმიანობიდან	12,778	7,296	
გადახდის პროცენტი	(4,327)	(2,417)	
გადახდის მოგების გადასახადი	-	-	
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	8,451	4,879	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მიზითადი საშეაღებებისა და არამატერიალური აქტივების შემცირება	(1,521)	(12,989)	
შეფარიბილების შემცირება	-	(34,240)	
მიზითადი საშეაღებების ჩამოწერიდან მიღებული ფული	217	2,816	
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,304)	(44,413)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღებული ფული	1,582	58,041	
სესხებზე გადახდილი ფული	(17,536)	(35,636)	
ობლიგაციებიდან მიღებული ფული	9,985	-	
აქციების გამოშვებიდან მიღებული ფული	-	17,661	
დოკუმენტები	-	(38)	
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	(5,969)	40,028	
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების სრულ/შეცირება	1,178	494	
უცხოური გადატის ეფექტი ფულზე	(42)	(187)	
ფულადი სახსრები და მათ ექვივალენტები პერიოდის დასაწინებელი	(403)	(710)	
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის მოლოდის	26	733	(403)

# ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

## 1 ძირითადი სამიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ნიკორა ტრეიდის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების – შპს „ლაზი პოლდინგის“ და შპს „ნუგეშის“ – ფინანსურ ინფორმაციას. შპს „ნიკორა ტრეიდი“ არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქმიანობას ახორციელებს მისამართზე: ც. დადიანის №7, ქარვასლა ბიზნეს ცენტრი. შპს „ნიკორა ტრეიდი“ ფლობს 67%-იან წილს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ლაზი პოლდინგში“ და აგრეთვე 100%-იან წილს შპს „ნუგეში“, რომელიც 2015 წელს შეიძინა.

შპს „ნიკორა ტრეიდის“ 100%-იანი წილის მფლობელი არის საქართველოში დაფუძნებული და რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება „ნიკორა“.

ჯგუფი ფლობს საცალო ვაჭრობის მაღაზიათა ქსელს საქართველოში და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგრმარეობით წარმოადგენს 205 მაღაზიას (2015 წლის 31 დეკემბერი: 200). შპს „ნიკორა ტრეიდი“ არის ერთ-ერთი ლიდერი კომპანია საქართველოს საცალო ბაზარზე.

საშუალო თანამშრომელთა რაოდენობა 2016 წელს არის 2,610 (2015: 2,000 თანამშრომელი).

## 2 შედენის საშუალება

### 2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდეგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასხს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საჯროაშორისო სტანდარტების (ფასხ) შესაბამისად.

### 2.2 მომზადების საშუალება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპების დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელი (დისკორებული) ღირებულებით და მირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისა, რომლებიც წარმოდგენილია გადაფასებული ღირებულებით.

## **2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების გაღუბა**

საქართველოს ეროვნული ფალუბა არის ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის უნიკიტონალური ფალუბა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს ჯგუფის ოპერაციებისა და ჯგუფის სამოქმედო გარემოში შიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში, ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულად ათასამდე თუ სპეციალურად სხვა რამ არ არის აღნიშნული.

## **2.4 შევასებების და მოსაზრებების გამოშვენება**

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობაში გააკეთა მოვლი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე.

კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც მნიშვნელობის მიერ გამოყენებული და შევბეჭი და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვანი გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 23-ე შენიშვნაში.

## **2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოშვენება**

ჯგუფმა ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშევბული ყველა ის ახალი ან გადახედილი ფასს და ფასს-ის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2016 წლის 1 იანვარს დაწევბული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და შეესაბამება ჯგუფის ოპერაციებს.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება გაშლილია ქავშოთ. მიუხედავად იმისა, რომ ეს ახალი სტანდარტები და დამატებები პირველად გამოყენებულია 2016 წლის, მათ არ აქვთ მატერიალური ზეგავლენა ჯგუფის წლიურ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე.

**ახალი ან გადახედილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფუძნდება 2016 წლის 1 იანვრიდან**

განახლებები ფასს 16-ში „მირითადი საშალებები“ და ფასს 38-ში „არამატერიალური აქტივები“. ცვლისა და ამორტიზაციის დარიცხვის მისაღები შეთვალების დაზუსტება.

განახლებები ფასს 16-ში „მირითადი საშალებები“ და ფასს 38-ში „არამატერიალური აქტივები“ აზუსტებს, რომ შემოსავალი, ასახავს იმ კონსოლიდირებული სარგებლის ხასიათს, რომელსაც კომპანია იღებს ბიზნესის ოპერირებიდან კომპანიის ხაქმიანობაში აქტივები მხოლოდ ხაქმიანობის ნაწილს

წარმოადგენებ) და არა აქტივის გამოყენებიდან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის ხასიათს. შედეგად, შემთხვევაშე დამყარებული მეთოდის გამოყენება არ შეიძლება ძირითადი საშუალებების ცვეთის დასათვალებლად, ხოლო არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის დასათვალებლად ასეთი მეთოდი მხოლოდ ძალიან იშვიათ შემთხვევებში შეიძლება იქნეს გამოყენებული.

ეს განახლება არ ახდენს გავლენას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშზე, გამომდინარე იქიდან, რომ ჯგუფი არ იყენებდა შემთხვევებზე დაყრდნობით ცვეთის გაანგარიშებას.

განახლებები ბასს 16-ში ძირითადი საშუალებები და ბასს 41-ში ბიოლოგიური აქტივები: მსხვიარე ნარგავებთან დაკავშირებით

განახლება ცვლის ბუღალტრული აღრიცხვის მოთხოვნებს ისეთ ბიოლოგიურ აქტივებზე, რომელიც აქტივოფილებს მსხვიარე ნარგავების კლასიფიკაციას. განახლების მიხედვით, მსხმოიარე ნარგავები აღარ მოჰქცევიან ბასს 41-ის ქვეშ, ამის ნაცვლად მას ბასს 16 არგებულირებს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მსხმოიარე ნარგავები განისაზღვრება ბასს 16 სტანდარტის შესაბამისად და აღირიცხება ან თვითდირებულების მეთოდის გამოყენებით, ან გადაფასებული დირებულების მეთოდის გამოყენებით. განახლება ასევე აღნიშნავს, რომ ნაყოფი რომელიც მსხმოიარე ნარგავებისგან მიიღება, რეგულირდება კვლავ ბასს 41-ის შესაბამისად და მათი შეფასება ხდება სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები. სახელმწიფო გრანტები მსხმოიარე ნარგავებთან დაკავშირებით დარეგულირდება ბასს 20 სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღირცხვა და სახელმწიფო დახმარების ახახვა ფინანსურუ ანგარიშების ახხა-განმარტებით შენიშვნებში მიხედვით.

ჯგუფი ფლობს მსხმოიარე ნარგავებს, შესაბამისად ამ განახლების გამოყენებამ იქნია გავლენა კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე, თუმცა თანხმობრივი გავლენა არ არის არსებითი.

**სტანდარტები, განახლებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომელებიც ჯერ არაა მაღაში შესული და რომელთა აღაპტირება ჯერ არ მომხდარა ჯგუფის მიერ**

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის, ზოგიერთი ახალი სტანდარტი, შესწორება და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაცია, გამოქვეყნებული IASB –ს მიერ, ჯერ არაა მაღაში შესული და მათი აღაპტირება არ მომხდარა ჯგუფის მიერ.

ხელმძღვანელობა მოედის, რომ ყველა შესაბამისი დებულება იქნება დანერგილი ჯგუფის სააღრიცხვო პრლიტიკაში მათი ძალაში შესვლის შემდეგ პირველივე ხარრიცხვი პერიოდში. ინფორმაცია, ახალ სტანდარტებზე, შესწორებებსა და ინტერპრეტაციებზე, რომელებიც შესაბამება ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებას, მოცემულია ქვემოთ. სხვა ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელებიც უკვე გამოცემულია, მოსალოდნელია, რომ გავლენას არ იქნიებს ჯგუფის ანგარიშებზე.

### ცვლილებები ბასს 12-ში, მოგების გადასახადი

IASB-მა გამოუშვა დოკუმენტი გადაგადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება არარეალიზებული ზარალისათვის, რომლითაც მცირე მასშტაბის ცვლილებები შევიდა ბასს 12-ში, „მოგების გადასახადი“. ამ განახლების მიზანია განსაზღვროს თუ როგორ აღირიცხოს გადაგადებული მოგების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სამართლიანი დირექტულებით განსაზღვრულ სახესსთვის ინსტრუმენტებთან. ჩაწილის საფუძვლით საბაზო სამართლიანი განაკვითის შემცირება იწვევს ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი დირექტულების შემცირებას.

ცვლილებები აზუსტებენ შემდეგ ასპექტებს:

- არარეალიზებული ზარალი სახესსთვის ინსტრუმენტებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშებში ასახულია სამართლიანი დირექტულებით, ხოლო საგადასახადო მიზნებისთვის აისახება თვითმიმდევრულებით, წარმოშობს გამოქვითვად დროებით სხვაობას, მიუხედავად იმისა, ამ ინსტრუმენტის მფლობელი მის გაყიდვას აპირებს თუ გამოყენებას;
- აქტივის საბაზო დირექტულება არ გვზღუდავს სავარაუდო მოგების გადასახადის განსაზღვრებაში;
- განსაზღვრული მომავალი დასაბეგრი მოგება არ შეიცავს იმ საგადასახადო გამოქვითვებს, რომლებიც წარმოქმნილია გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნებით.
- კომპანიამ უნდა განსაზღვროს საგადასახადო კოდექსის შეზღუდვები დასაბეგრი მოგების იმ წერტილზე, რომლებსაც შეუძლიათ შეამცირონ გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნება. თუ საგადასახადო არ შემოიდებს ამგვარ შეზღუდვას, მაშინ კომპანიას შეეძლება ეს დროებითი გამოქვითვადი სხვაობა შეაფასოს სხვა დროებით გამოსაქვით სხვაობებთან ერთად.

ცვლილებები ევექტური იქნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და მათი გამოყენება მოიხოვება რეტროსპექტულად. ხელმძღვანელობა ამ ცვლილებებისგან არ მოედის მნიშვნელოვან გავლენის კონსილიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაზე, რადგან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებებიდან გამომდინარე 2017 წლიდან ფინანსურ ანგარიშებაში გადავადებული გადასახადების აღიარება აღარ მოხდება, რადგან აღარ იარსებებს ის ფაქტორები რაც გადავადებულ გადასახადებს წარმოშობა.

### ვასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტი (2014)

საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის ხელნდარტების საბჭომ (IASB) გამოაქვეყნა თავისი ბოლო ცვლილება ვასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (2014)-თან დაკავშირებით, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39 ფინანსური ინსტრუმენტებს. აღიარება და შეფასება. ახალი სტანდარტი მნიშვნელოვან ცვლილებებს ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე და შემოაქვს ახალი განსაზღვრება „მოსალოდნელი ზარალი“ ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის. ვასს 9 ასევე გვთავაზობს ახალ აღრიცხვას პეჯირებაზე.

ჯგუფის ხელმძღვანელობაში ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშებიზე ახალი სტანდარტის მოთხოვნის მიხედვით, გამოყენებული უნდა იყოს საანგარიშო წლის დასაწყისში ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

### ვასს 16 ივნის

ვასს 16 აჭერის ახალ მოთხოვნებს იჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით ფასს 16 მოითხოვს იჯარა აღირიცხოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების, როგორც აქტივი “გამოყენების უფლებით” და იჯარის ვალდებულება.

### ვასს 16 ასევე

- ცვლის იჯარის განმარტებას;
- აწესებს მოთხოვნებს, თუ როგორ აღვრიცხოთ აქტივი და ვალდებულება, ასევე როგორი საკითხები, როგორებიცაა არასაიჯარო კლემენტები, ცვლადი იჯარის გადასახადები და ოპციის პერიოდი;
- ითვალისწინებს გამონაკლისებს მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებზე;
- ცვლის აღრიცხვას რეალიზაციის და უკუიჯარის გარიგებებზე;
- ძირითადად ინარჩუნებს ბასს 17-ის მიდგომას;
- გვაცნობს ასენა განმარტებითი შენიშვნების ახალ მოთხოვნებს.

ვასს 16 ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან. სტანდარტის ამ ვადაზე ადრე გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ გათვალისწინებული იქნება ფასს 15 შემთხვევაში მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან ხელმძღვანელობას ჯერ არ შეუფასებია ამ ცვლილების გავლენა ფინანსურ ნაგარიშებაზე.

### ვასს 15 შემთხვევაში მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან

ვასს 15 წარმოადგენს ახალ მოთხოვნას რეალიზაციის აღიარებასთან დაკავშირებით და იგი ანაცვლებს ბასს 18 ამონაგება, ბასს 11 ხაზუკებლო კონტრაქტებს და სხვა რეალიზაციასთან დაკავშირებულ სტანდარტებს. ახალი სტანდარტი საუბრობს კონტროლთან დაკავშირებულ რეალიზაციის მოდელზე და იძლევა ისეთ დეტალებზე განმარტებებს, რაც სხვა ფასს-ებში არ იყო აქამდე დაფარული. მათ შორის, როგორ აღირიცხოს ბუღალტრულად მრავალპროფილიანი ვალდებულებები, ფასების ცვალებადობა, მომხმარებლების დაბრუნებული უფლებები, მომწოდებლების გამოხყიდული ოფციები და სხვა კომპალექსური საკითხები.

ვასს 15 ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. ჯგუფის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაზე მომავალში.

## 2.6 შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები მოიცავს შემდეგ შვილობილი კომპანიებს:

2016 წლის 31 დეკემბრი, შვილობილი შპს ნუტში	წილი %	ქვეყნა	დაარსების თარიღი	საქმიანობის სფერო	შესყიდვის თარიღი
შპს ნუტში	100	საქართველო	18 ივნისი 2010, წელი	საცალო გაყიდვა	1 ივნისი, 2015 წელი
შპს დაზი მოლდინგი	67	საქართველო	4 დეკემბრი, 2014 წელი	საცალო გაყიდვა	4 დეკემბრი, 2014 წელი

2015 წლის 31 დეკემბრი, შვილობილი შპს ნუტში	წილი %	ქვეყნა	დაარსების თარიღი	საქმიანობის სფერო	შესყიდვის თარიღი
შპს დაზი მოლდინგი	100	საქართველო	18 ივნისი 2010, წელი	საცალო გაყიდვა	1 ივნისი, 2015 წელი
	67	საქართველო	4 დეკემბრი, 2014 წელი	საცალო გაყიდვა	4 დეკემბრი, 2014 წელი

## 3 ბუღალტრული აღრიცხვის მიზანების მიღების კოდიციენტი

### 3.1 კონსოლიდაციის საშუალებები

#### შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები არის ის ორგანიზაციები, რომლებიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად მართოს ორგანიზაციის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა ისე რომ, მიიღოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშებები შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშების შემთხვევაში კონტროლის დაწყების დღიდან კონტროლის შეწყვეტის დღემდე.

ჯგუფის მიერ შვილობილი კომპანიის შესყიდვის აღრიცხვისათვის გამოიყენება შესყიდვის მეთოდი. შესყიდული იდენტიფიცირებადი აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, თავდაპირველად აღირიცხება შესყიდვის დღისთვის მათ სამართლიანი ღირებულებით, უმცირესობის წილის მოცულობის მიუხედავად.

ის ნამეტი ღირებულება, რომლითაც შეძენისას გადახდილი თანხა (ან სხვა სახის ანაზღაურება) აღემატება შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების იმ სამართლიან ღირებულებებს, რომელიც მათ ქონდათ შესყიდვის მომენტში, აღიარდება კონსოლიდირებულ ბალანსში, როგორც გულგილი. შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება არის სხვაობა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებებსა და შეძენილი იდენტიფიცირებადი ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების ჩათვლით, სამართლიან ღირებულებებს მორის შესყიდვის მომენტისათვის. თუ შეძენისას გადახდილი საფასური ნაკლებია შეძენილი კომპანიის წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე, სხვაობის აღიარება ხდება კონსოლიდირებული მოგება ზარალის ანგარიშებაში.

წილი შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშგების თარიღისთვის წარმოადგენს უმცირესობაში მყოფ აქციონერთა წილს შვილობილი კომპანიის იდენტიფიცირებადი ნებო აქტივების სამართლიან ღირებულებაში შესყიდვის დღისათვის, რასაც უმარტება მათი წილი კაპიტალის ცვლილებაში შესყიდვის დღის შემდეგ. უმცირესობის წილი წარმოდგენილია კაპიტალში.

ზარალი, რომელიც განიტილებულია უმცირესობის წილზე არ აღვმატება უმცირესობის წილს შვილობილი კომპანიის კაპიტალში, თუ უმცირესობის წილის მფლობელებს არ აქვთ ზარალის გადაფარვასთან დაკავშირებული ხევა ვალდებულება. კვლა ასეთი ზარალი ნაწილდება ჯგუფზე.

### კონსოლიდირებული დარჩეული კლიმინირებული ტრანზაქციები

შიდა ჯგუფური ბალანსები და ტრანზაქციები, ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ჯგუფური ტრანზაქციიდან კლიმინირებულია (გაქვითვლია).

### 3.2 უცხოური ვალუტა

#### უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული რეზერვები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2016 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6468 ლარს (2015 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.3949 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო ხევაობით გამოწვეული ხევაობები ასახულია კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

### 3.3 მიზანიალი საშუალებები

პროდუქციის წარმოების, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის გამოყენებული მიწა და შენობები ფინანსური მდგრადრების ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რაც შემცირებულია ბოლო გადაფასების შემდეგ დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (თუკი გაუფასურებას ქონდა აღგილი) ღირებულებით. ძირითადი საშუალების გადაფასების დროს, გადაფასების დღისათვის დაგროვილი ცვეთა აქლდება მთლიან საბალანსო ღირებულებას და ნებო თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული თანხით. გადაფასებები დამოუკიდებელ შემფასებელთა მიერ ტარდება საქმირის სისტემით, იმ მიზნით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისაგან რაც მას

ექნებოდა პერიოდის ბოლოს, რომ მომხდარიყო მისი რეალური ღირებულების შეფასება.

ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ჩაირთვება სხვა სრულ შემოსავლებში (გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც იმავე აქტივთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის შემცირება წინა პერიოდში უკვე აღიარებული იყო მოგება-ზარალში, ასეთ შემთხვევაში გადაფასების რეზერვის ზრდა მოგება-ზარალზე აღირიცხება წინა პერიოდში შემცირებული თანხის მოცულობით), ხოლო გადაფასების რეზერვი კაპიტალში. საბალანსო ღირებულების შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით აღირიცხება მოგება-ზარალში, რადგან საბალანსო ღირებულება აღემატება ძირითადი საშუალების რეალურ ღირებულებას, ხოლო თუ არსებობს წინა პერიოდში ძირითადი საშუალების გადაფასებით წარმოქმნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება.

გადაფასების რეზერვის გადატანა ხდება გაუნაწილებელ მოგებაზე თუ მოხდა მასთხ დაკავშირებული ძირითადი საშუალების გაყიდვა ან სხვა ფორმით მისი აღიარების შეწყვეტა.

სხვა ძირითადი საშუალებები, გარდა მიწისა და შენობებისა, აღირიცხება თვითდირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასეურების ზარალის თანხებით. თვითდირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტაცია დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკედოკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

შემნებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითდირებულებით, გამოკლებული გაუფასეურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური შემსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამისად.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერილან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ ხარებულება და საბალანსო ღირებულების შერიცვის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ევლა სხვა ხარჯი, მათ შერიცვის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მფლობელი, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. ძირითადი

**საშუალებების ჯაუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო  
მომსახურების ვადგბი წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:**

შენობა ნაგებობები	- 30 წელი
მანქანები და მძმე ტექნიკა	- 5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა, აუქციონი და ა.შ.	- 5 წელი
ტრანსპორტი	- 5 წელი
ოფიციალური ქინიგრის კუთხლიმოწყობა	- 7-10 წელი (ან ოჯარის ფაზა, თუმცა ის ნაკლებია)

### **3.4 ბედვილი**

ბედვილი აღირიცხება თვითდირებულებით გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გუდვილის გაუფასურების ტესტთან დაკავშირებული პროცედურები სანახავად იხილეთ შენიშვნა 3.9

### **3.5 სხვა არამატერიალური პარამეტრები**

ჯაუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითდირებულებებით, რომელსაც გამოკლებული აქტები დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

### **3.6 იჯარა**

ბას 17 იჯარას მიხედვით, როდესაც ჯაუფი არის შეიჯარე ისეთი საიჯარო კონტრაქტით, რომელიც არ გადმოსცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებოთად უკველა სარგებელისა და რისკს მოიჯარითან ჯგუფზე, საიჯარო გადასახლელები აღიარება სარჯად მოგება-ზარალში საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. საიჯარო პერიოდი არის იჯარის კონტრაქტით გათვალისწინებული ის პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც გათვალისწინებულია აქტივის იჯარა, პლუს ნებისმიერი ისეთი შემდგომი პერიოდი, რომლისთვისაც მეიჯარეს აქტები შესაძლებლობა, რომ გააგრძელოს იჯარის ხელშეკრულება, საზღაურით ან მის გარეშე, და იჯარის დასაწყისისათვის დარწმუნებით შეიძლება ითქვას, რომ მეიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარით აღებულ ქონებაზე გადახდები აღიარებულია წლის სარჯებში წრფივი მეთოდით, ასევე ხარჯიდ აღიარდება მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა მომსახურება და სადაზღვევო, როგორც გაწეული სარჯა.

### **3.7 სასამრნლო მატერიალური მარაბები**

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბადანსთ ღირებულებებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის წვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აქლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, აღიღებულ მიზანასთან, გადამუშავებებასთან და მის იმ მდგრადმობამდე მიუვანასთან როგორმაც ის იმყოფება.

### 3.8 ვინანსური ინსტრუმენტები

**ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფახვა და ჩამოწერა**

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალადებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც ჯერ ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახვა ხელშეკრულების მონაწილე

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც მიხი სახიცოცხლო ვადა ამოიწურა ან ვალდებულება გაუქმდება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები (გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც ბალანსში სამართლიანი დირექტორით არის აღიცხული, ხოლო მათი სამართლიანი დირექტორების ცვლილებები მოგება-ზარალის ანგარიშებაში აღიარდება), თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიან დირექტორით, რასაც აგრეთვე ემატება ტრანზაქციის განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

**ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შესაბამისი შეფახვა**

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჭირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- სესხები და მოთხოვნები
- სამართლიანი დირექტორით აღირიცხული ფინანსური აქტივები,  
სამართლიანი დირექტორების ცვლილებების მოგება-ზარალში აღიარებით;
- გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები
- ვადიანი ინვესტიციები.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას სხვადასხვა კატეგორიებს მიეკუთვნება მათი მახასიათებლებისა და დანიშნულების შესაბამისად.  
ფინანსური ინსტრუმენტის დაყოფა კატეგორიებად მნიშვნელოვანია გამომდინარე იქიდან, რომ მიხი შედეგი შესაძლებელია აისახოს როგორც მოგება-ზარალში,  
ასევე პირდაპირ კაპიტალზე. იხილეთ შენიშვნა 21.2 კომპანიის ფინანსური აქტივების კატეგორიებად დაყოფასთან დაკავშირებით.

ზოგადად, ჯგუფი კველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს კოველდლიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასეურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ წელიწადში. კველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშებაში შესაბამის პუნქტად “ფინანსური ხარჯი” ან “ფინანსური შემოსავალი”, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების ხავჭო ნაწილისა, რომელიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯების სახით.

## i. სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოფაქტულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. აღნიშვნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექივალენტებს.

## საფაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი დირექტულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული დირექტულებით. საფაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ ჯგუფი ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბადანსო დირექტულებასა და მომავალი მოსალოდნებლი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ დირექტულებას შერის სხვაობით. ამ მიზნებისთვის მომავალი მოსალოდნებლი ფულადი ნაკადების დისკონტირება ხდება სავაჭრო მოთხოვნისთვის შესაბამისი თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საანგარიშებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ის მოთხოვნები, რომლებისგანაც თანხების ამოღება მოსალოდნებლი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოწერება ჩარჩად.

## ფული და ფულის ექივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ექივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

## ii. ფინანსური აქტივები სამართლიანი დირექტულებით მოგება-ზარალში

ფინანსური აქტივები სამართლიანი დირექტულებით მოგება-ზარალში მოიცავს განაკვეთი ან განსაზღვრულ ფინანსურ აქტივებს და აგრძელებულ ფინანსურ აქტივებს, რომლებისაც თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფი აქლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში. განმარტების თანახმად, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომლიც არ აქმაყოფილების პეჯირების საბუღალტრო აღრიცხვას, მიუკუთვნება ამ კატეგორიას.

ნებისმიერი შოგება ან ზარალი რომელიც მიიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან უფრონება სამართლიან დირექტულებაში ცვლილებას, რომელიც აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრება საბაზრო გარიგებების შედეგად, ხოლო არააქტიურ ბაზარზე შეფასების მოდელის გამოყენებით.

## ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, პონდებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 21.2 შენიშვნაში.

### i. სასესხო ვალდებულებები და პონდები

სასესხო ვალდებულებების პირველი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული ტრანზაქციის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდეგ სასესხო ვალდებულებები წარმოდგენილია ამორტიზირებული დირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ხოლო სხვაობა წარმოშობილი მის საწყის ღირებულებასა და დაფარვის დირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალ ში. სესხთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ დაკავშირებულია და მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შექმნას, შეძნას ან წარმოებას. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

### ii. საფაქტო და სხვა ვალდებულებები

საფაქტო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

### 3.9 ბაჟფასშრება

გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს მეტილად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოინებები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). შედეგად, ზოგიერთი აქტივის ტესტირება გაუფასურებაზე ხდება ინდივიდუალურად, ხოლო ზოგიერთი მათგანის ტესტირება ხდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დონეზე.

### გუდვილის გაუფასურება

გუდვილი განაწილებულია იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ისარგებლებენ ხარისხთან გაერთიანების შედეგად წარმომქმნილი სინკრიზით და წარმოადგენენ ჯგუფში ყველაზე დაბალ დონეს, რომელ დონეზეც მენეჯმენტი ახდენს გუდვილის მონიტორინგს. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები, რომლებსებც ხდება გუდვილის მიკუთვნება გაუფასურებაზე ტესტირდება წელიწლში ერთხელ მათხც. გაუფასურების სარალი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე თავდაპირველად ამცირებს იმ გუდვილის მიმდინარე ღირებულებას, რომლიც მიკუთვნებულია ასეთ ერთეულზე. დარჩენილი გაუფასურების სარალი პროპორციულად ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში შემავალ სხვა აქტივებზე. გუდვილის გაუფასურების აღდგენა შემდგომ პერიოდებში არ ხდება.

## ძირითადი ხაშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

იმ შემთხვევაში, როდესაც შეუძლებელია აქტივის სასიცოცხლო ვაღის განსაზღვრა, ამ აქტივს არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მისი ფინანსური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომქნებალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარგალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ხაქლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუკოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ მცირდებს გაუფასურების რეზერვს.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის შებრუნება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრელი იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუკოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ არის გადაფასებული მდგრმარეობით, რა შემთხვევაშიც ხებისმიერი გაუფასურების ზარალის შებრუნება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

## ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კოველ საანგარიშებო დღეს ფინანსური აქტივები ფასდება გაუფასურების ინდიკატორისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ფინანსური აქტივის ხაწყის აღიარების შემდეგ ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის მოხდენის აღბათობა, ინვესტიციის სამომავლო ფულად ნაკადებზე მოახდენს გავლენას.

ამორტიზირებული ღირებულებით წარმდგენილი ფინანსური აქტივებისთვის, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის ხაბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დასკანდირინებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდებლ ღირებულებას შორის სხვაობას. კველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის ხაშუალებით.

გასაყიდად გამიზნები ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ შემთხვევასთან, წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ასახება მოგება ზარალზე იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება

გაუფასურების თარიღისთვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი მატება შემდგომი გაუფასურებით, უნდა აღიარდეს კაპიტალში.

### 3.10 კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვილების კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვილებას საწესდებო კაპიტალში, მცვლობელებში და ა.შ.) ხორციელდება კომპანიის აქციონერების მიერ. სააქციო კაპიტალის წარდგენილი ნაშთი წარმოადგენს აქციების ნომინალურ ღირებულებას, რომელიც მოიცავს ჩვეულებრივ აქციებს.

გადაფასების რეზერვი მოიცავს მიწისა და შენობების გადაფასებიდან მიღებულ მოგებას/ზარალს.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

კვლა ტრანზაქცია რომელიც დაკავშირებულია შშობელ კომპანიასთან, რომელსაც ისინი კვლევითი მშობელიან შშობელი კომპანიის რანგში, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლებში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა

### 3.11 მობების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების კვლა შესაძლო შესწორებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიწნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაწვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ კვლა ღრმულით განსხვავდაზე გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება წოგადად აღიარდება კვლა დასაბეგრ სხვაობებზე.

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში,

რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების

გამოყენება. მხგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და

ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება

წარმოშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი

აღიარებიდან (სხვა ვიდრე ბიზნეს კომპინაცია), რომელიც იმურვება გადაცემის პროცესში და არ იქნება გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც საღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო ოქტომბის საბალანსო ღირებულება უოველი საანგარიშებით პერიოდის ბოლოს გადაიხვდება და თუმცა აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მოიღვს იმდენ დასაბურ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო ოქტომბის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მიხი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი ოქტომბის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და ოქტომბის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი ოქტომბისა და ვალდებულების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო ოქტომბის ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო ოქტომბის გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრებილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და ჯგუფის განხრახული აქვს საგადასახადო ოქტომბისა და ვალდებულებების გაჭირვა.

**მოგების გადასახადში ვანხორციელებული ცვლილებები, რომლებიც უფასესობის 2017 წლის 1 იანვრიდან**

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახლის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებული მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მოუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებული მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახლით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახლით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახლები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის ოქტომბება და ვალდებულებებში 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახლის ორც აქტივი და ორც ვალდებულება. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თავიდან შეაფასებს აღნიშნულ საკითხს 2017 წლის 1 იანვრიდან.

### 3.12 შემოსავალის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი დირექტულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

#### შემოსავალის საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც უკეთ ქვემოთ ჩამოთვლილი პირიბა არის შესრულებული:

- ჯგუფმა მიაწოდა მყიდვების საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- ჯგუფს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისატვის დაკავშირებული ტრანსაციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

#### შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება დაითვალის;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისატვის დაკავშირებული ტრანსაციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს;
- ანგარიშგების თარიღისთვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

### 4 გუდვილის წმინდა საბადანსთვის დირექტულებაში მოძრაობა მოცვემულია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2016 წლის 31 დეკემბერი	2015 წლის 31 დეკემბერი
მოღიანი საბადანსთვის დირექტულება		
1 იანვრისთვის	38,227	1,599
შეძენილი კომპანიების გაერთიანების გზით	-	36,628
31 დეკემბრის ბალანსი	<u>38,227</u>	<u>38,227</u>
აკუმულირებული გაუფასურება		
1 იანვრისთვის	-	-
გაუფასურების ზარალი	-	-
31 დეკემბრის ბალანსი	-	-
წმინდა საბადანსთვის დირექტულება	<u>38,227</u>	<u>38,227</u>

## ბაზისას უძრავი ტაქსი

გუდვილის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს დეტალურ ხუთწლიან საპროგნოზო პერიოდს და ასევე კურდნობა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ექსტრაპოლაციას დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რომელიც გაანგარიშებულია მენეჯმენტის მიერ დადგენილ ზრდის ტემპზე. გუდვილის ანაზღაურებადი ღირებულება შეადგენს 54,004 ათას ლარს (2015 წლის 31 დეკემბერი: 49,006 ათასი ლარი).

აქტივის სამომავლო ფულადი ნაკადების დღვეანდელი ღირებულება დათვლილია შესაბამისი განაკვეთით, რომელიც ითვალისწინებს ფულის დროით ღირებულებას და აქტივთან დაკავშირებულ რისკებს.

## ზრდის განაკვეთი

ზრდის განაკვეთი ასახავს გრძელვადიან საშუალო ზრდას პროდუქციის ხაზსა და ინდუსტრიებში. ზრდის განაკვეთი არის 5% (2015 წლის 31 დეკემბერი: 3.5%).

## ღისკონტირების განაკვეთი

ღისკონტირების განაკვეთი ასახავს საბაზო რისკისა და სხვა რისკების შესაბამის კორექტირებებს. ღისკონტირების განაკვეთი არის 17.31% (2015 წლის 31 დეკემბერი: 17.56%).

## ფულადი ნაკადების მოძრაობასთან დაკავშირებული დაშვებები

ხელმძღვანელობის მთავარი მიხია მოიცავს სტაბილური მოგების მარენის შენარჩენებას, რაც დაფუძნებულია წინა წლების გამოცდილებაზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს საუკეთესო გზაა პროგნოზების გასაკეთებლად. ფულადი ნაკადების პროგნოზი ასახავს სტაბილურ მოგების ზღვარს, რომელიც მიღწეულია უშუალოდ ბიუჯეტირებამდე ფასები და ხელფასები ასახავს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას ინდუსტრიაში ინფლაციის განაკვეთის შესახებ.

ზემოხსენებული აქტივის აღდგენადი ღირებულების განსაზღვრის გარდა, ხელმძღვანელობა არცერთ ძირითად შეცვასტაში შეაშენებულოვან ცვლილებას არ მოედის. აქტივის აღდგენადი ღირებულება ნაწილობრივ მგბნობიარება დასკონირების განაკვეთის ცვლილებაზე თუ გამოყენებული დასკონტირების განაკვეთი 1%-ით გაიზრდება, მაშინ გუდვილის აღდგენადი ღირებულება იქნება 51,257 ათასი ლარი.

ଓଡ଼ିଆକୁ ପାଇଁ ୫

卷之四

Համայնքական համար		Տվյալների թվաքանակ	Տվյալների առաջնային գործառնություն	Տվյալների առաջնային գործառնություն	Տվյալների առաջնային գործառնություն
2015 Վըստ 1 օսմանով	87	6,849	3,342	1,636	676
Քիմա Ազգային	2	7,108	1,559	1,845	882
Ճակատական գործառնության համար	-	(82)	(23)	(84)	(34)
699	699	185	3,408	1,033	526
Ճակատական համար	284	-	-	-	284
2015 Վըստ 31 դաշտից	1,072	14,060	8,286	4,430	2,050
Քիմա Ազգային	31	829	879	758	61
Ճակատական համար	(31)	(69)	(118)	(188)	(46)
2016 Վըստ 31 դաշտից	1,072	14,820	9,047	5,000	2,065
Քաջ Քայլացողության համար	31	1,766	1,649	387	359
2015 Վըստ 1 օսմանով	19	2,191	1,037	568	236
Քայլացողության համար	115	46	966	140	205
Ճակատական համար	-	-	(16)	(161)	(19)
Ճակատական համար	(36)	-	-	-	-
2015 Վըստ 31 դաշտից	129	4,003	3,636	934	781
Քայլացողության համար	43	2,877	1,250	684	335
Ճակատական համար	(7)	(38)	(40)	(38)	(7)
2016 Վըստ 31 դաշտից	165	6,842	4,846	1,580	1,109
Խաչակիրքի պահպանի համար	943	10,057	4,650	3,496	1,269
Ճակատական համար	907	7,978	4,201	3,420	956
2015 Վըստ 31 դաշտից	165	6,842	4,846	1,580	1,109
2016 Վըստ 31 դաշտից	165	6,842	4,846	1,580	1,109
Խաչակիրքի պահպանի համար	943	10,057	4,650	3,496	1,269
Ճակատական համար	907	7,978	4,201	3,420	956
2015 Վըստ 31 դաշտից	165	6,842	4,846	1,580	1,109
2016 Վըստ 31 դաշտից	165	6,842	4,846	1,580	1,109

17,462 ათასი ლარის ძირითადი საშუალებები 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის  
 დატვირთულია იმოთვეით. (2015: 20,415 ათასი ლარი).

მიწა და შენობები მოცემულია გადაფასებული ღირებულებით. გადაფასებული  
 ღირებულება წარმოადგენს დამოუკიდებული შემფასებლების მიერ  
 განსაზღვრულ სამართლიან ღირებულებას, ყოველ 2 წელიწადში ერთხელ ან  
 უფრო ხშირად, თუ საბაზრო ღირებულებაში მნიშვნელოვანი ცვლილებებია.  
 ჯგუფის მიწა და შენობები ბოლოს შეფასებული იყო 2015 წლის 31  
 დეკემბრისთვის დამოუკიდებული შემფასებლების მიერ. შეფასება მოხდა  
 გასაყიდი შესადარისი ფასების, ღირებულების და შემოსავლების  
 კაპიტალიზაციის მიდგომით.

## 6 არამატერიალური აჩტივები

ათასი ლარი	პროგრამები	უფლებები	სხვა	სულ
ღირებულება	498	399	-	897
შემოსვლა	490	643	-	1,133
გასვლა	(9)	-	-	(9)
ბიზნეს გაერთიანების დროს შეძენა	206	-	-	206
2015 წლის 31 დეკემბერი	1,185	1,042	-	2,227
შემოსვლა	58	-	167	225
გასვლა	(34)	-	-	(34)
ბიზნეს გაერთიანების დროს შეძენა	-	-	-	-
2016 წლის 31 დეკემბერი	1,209	1,042	167	2,418
<i>დაგროვილი ცვლის</i>				
2015 წლის 1 იანვარი	184	-	-	184
წლის ცვლა	107	185	-	292
გასვლის შედეგად კორექტირება	(1)	-	-	(1)
ბიზნეს გაერთიანების დროს შეძენა	52	-	-	52
2015 წლის 31 დეკემბერი	342	185	-	527
წლის ცვლა	184	185	-	369
გასვლის შედეგად კორექტირება	(13)	-	-	(13)
2016 წლის 31 დეკემბერი	513	370	-	883
<i>საბაზო ღირებულებები</i>				
2015 წლის 31 დეკემბერი	843	857	-	1,700
2016 წლის 31 დეკემბერი	696	672	167	1,535

შპს „ნიკორი ტრეიდი“  
კონსლიტინგისტური ფინანსური ანგარიშები  
2016 წლის 31 დაცვმის მდგრადი კვეთი

## 7 ბადავადებული მოგების გადასახადის მოძრაობა ასახულია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2016	2015
ბალანსი წლის დასაწყისში	(201)	(721)
აღიარებული მოგება/ზარალზე (შენიშვნა 19)	153	568
აღიარებული სხვა გაერთიანებულ შემოსავალზე	48	(48)
ბალანსი წლის ბოლოს	-	(201)

გადავადებული მოგების გადასახადი 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის  
შეჯამებულია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2015 წლის 1 იანვარი	აღიარებული სხვა სრულ შემოსავალში	აღიარებული მოგება/ზარალში	2015 წლის 31 დეკემბერი
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი გადავადებული სამართლებრივ ზარალი	-	-	2,447	2,447
	-	-	2,447	2,447
გადავადებული მოგების გადასახადის გადადებულება გადადებულება თანამშრომლების მიმღები	20	-	(32)	(12)
ძირითადი საშეადგენების გადაფიქსირების რეზერვი	-	(48)	-	(48)
ძირითადი სიშეადგენები	(741)	-	(1,847)	(2,588)
	(721)	(48)	(1,879)	(2,649)
წმინდა პიზიცია – გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი/გადადებულება	(721)	(48)	568	(201)

სხვა გაერთიანებულ შემოსავალში აღიარებული თანხები უკავშირდება მიწის  
და შენობების გადაფიქსირების გადასახადის გადასახადის გადადებული მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუხაწილებული მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეჭრება დივიდენდოდ განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდოდ, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუხაწილებული მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეჭრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ექონომიკურ

### გადავადებული გადასახადის კორელაცია

2016 წლის 8 ივნისს, საქართველოს მთავრობამ მიიღო მნიშვნელოვანი ცელი გებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების გადასახადის გაანგარიშებაზე (იხ. შენიშვნა 3.11). აღნიშნული ცელი გებება ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუხაწილებული მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეჭრება დივიდენდოდ განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდოდ, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუხაწილებული მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეჭრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ექონომიკურ

საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეჭრება 15/85 პროცესით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგრადი მოგებით,  
შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თავიდან შეაფასებს აღნიშნულ საკითხს 2017 წლის 1 იანვრიდან.

## 8 მარაბება

ათასი ლარი	2016 წლის 31 დეკემბერი	2015 წლის 31 დეკემბერი
შექნილი მარაბები	15,235	14,263
ნედლეული	84	53
სხვა	153	291
მარაბების საფარის დანაკარგის რეზერვი	(298)	(347)
	15,174	14,260

მარაბები არ არის დატვირთული იპოთეკით.

## 9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნება

ათასი ლარი	2016 წლის 31 დეკემბერი	2015 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	5,322	2,638
სხვა მოთხოვნები	277	10
	5,599	2,648

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო დირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან დირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი. ჯგუფს არ მიაჩნია სავაჭრო მოთხოვნებზე რეზერვის შექმნის საჭიროება, რადგან ისტორიულად არ დამდგარა დებიტორების გაუფასურების შედეგი.

მოთხოვნები გადატენების მიხედვით ისილეთ შენიშვნა 22-ზე.

## 10 ცალი ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ათასი ლარი	2016 წლის 31 დეკემბერი	2015 წლის 31 დეკემბერი
ცალი ხელის შემთხვევაში	992	821
საბანკო ანგარიშები	741	283
	1,733	1,104

მას „ნიკორა ტრეიდი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება  
2016 წლის 31 დაკლიმარებით

## 11 სასხვავო

ათასი ლარი	პიდიონარები		გრძელვადისასი	
	2016 წლის 31 დეკემბერი	2015 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი	2015 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი სესხები ფინანსური ინსტიტუტებისგან	7,482	9,847	18,827	29,106
ოფერდებაფში	1,000	1,507	-	-
	<b>8,482</b>	<b>11,354</b>	<b>18,827</b>	<b>29,106</b>

საბანკო სესხები არის 1-დან 6 წლამდე ვადიანობის და აქვთ საშუალოდ წლიური 12% მცოცავი განაკვეთი (საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთი და 6 თვითი აშშ ღოლარის ლიბორი). (2015: 11% წლიური მცოცავი განაკვეთი). საბანკო სესხები აღებულია ზოგადი საქრედიტო საზოგადოებით. სესხებს უზრუნველყოფად უდაბს ჯგუფის მფლობელობაში ორხებული ძირითადი საშუალებები (ინიციუტ შენიშვნა 5). საბანკო სესხების სამართლისანი ღირებულება უტოლლება საბანკო დირექტორის, რადგან დისკონტირების გავლენა უმნიშვნელოა. სესხები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22-ში. საპროცენტო და საკურსო განაკვეთების ცვლილების გავლენა ჯგუფზე იხილეთ შენიშვნა 22-ში.

## 12 ობლიგაციები

2016 წლის 18 მარტს, საინვესტიციო ბანკმა, გალთ & თაგარომა, როგორც საპროცენტო აგენტმა, ვამოუშვა შპს ნიკორა ტრეიდისთვის 5 მილიონი დოლარის ღირებულების ობლიგაციები და განათავსა საქართველოს საფონდო ბირჟაზე თბლივაციებს ერიცხება წლიური 11% (უფასტური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 11.92%) და 2 წელში ეწურება ვადა. პროცენტის გადახდა წარმოებს წელიწადში ორჯერ. ქვედა ცხრილი წარადგენს ობლიგაციებზე ფინანსურ ინფორმაციას:

ათასი ლარი	2016 წლის 31 დეკემბერი	2015 წლის 31 დეკემბერი
ობლიგაციები	13,234	-
საპროცენტო გადახდებულები ობლიგაციებზე	176	-
	<b>13,410</b>	<b>-</b>

წლის განმავლობაში მოძრაობა:

ათასი ლარი	2016 წლის 31 დეკემბერი	2015 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვარი	-	-
ობლიგაციების გამოშევება	11,334	-
პროცენტის დარიცხვა	1,058	-
პროცენტის გადახდა	(606)	-
საქურსო სხვაობა	1,624	-
	<b>13,410</b>	<b>-</b>

ობლიგაციები წარმოადგნენ არაუზრუნველყოფილ ობლიგაციებს, რამდენადაც ჯგუფის ვალდებულებები მათთან დაკავშირებით არ არის უზრუნველყოფის ან რომელიმე მესამე პირის რომელიმე აქტივზე რეგისტრირებული უზრუნველყოფით. ჯგუფის ვალდებულებები ობლიგაციებთან დაკავშირებით

გარანტირებულია თავდების სოლიდარული თავდებობით. თავდებს წარმოადგენს ჯგუფის მფლობელი სს ნიკორა. თავდები სოლიდარულ თავდებად უდგება შპს ნიკორა ტრეიდის ობლიგაციონურების წინაშე თბლივაციებთან დაკავშირებით შპს ნიკორა ტრეიდის მიერ ნებისმიერ დროს გადასახდელი ნებისმიერი თანხების სულად და ჯეროვნად გადახდის უზრუნველსაყოფად.

### **13 საპაპრო და სხვა ვალდებულებები**

ათისი ლარი	2016 წლის 31 დეკემბერი	2015 წლის 31 დეკემბერი
საგაჭრო ვალდებულებები	33,265	24,949
საგადასახლო ვალდებულება	280	155
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	5	54
სხვა	-	67
	<b>33,550</b>	<b>25,225</b>

### **14 პნაროცხები ბონუს ბარათებზე**

2016 წლის აპრილში, ჯგუფმა დანერგა საბარათე ბონუს სისტემა მომხარებლების მოსაზიდად. ბარათების საშუალებით მომხარებლებს აქვთ შესაძლებლობა დაგროვონ ქულები და შემდგომ გადაცვალონ მათთვის სასურველ საქონელში. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგრადირებულით დაგროვებული ქულების რაოდენობა შეადგენდა 556 ათას ლარს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადების მიზნით მენეჯმენტმა იმსჯელა ვალდებულება წარმოქმნილი ამ დაგროვილი ბარათების ქულებიდან ფასს-ის მიხედვით შეესაბამებოდა ფინანსური ვალდებულების, ანარიცხების თუ პირობითი ვალდებულების კრიტერიუმებს. მენეჯმენტმა გადაწყვეტა აღნიშნული ბარათები აღიარონ, როგორც რეზერვი მომავალში განაწევი დანახარჯი უფასოდ საქონლის მიწოდების გზით. ანარიცხის საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მიმდინარე ვალდებულებას ფინანსური წლის ბოლოსთვის. მენეჯმენტმა გამოიყენა ისტორიული გამოცდილება და ცოდნა ასეთი წახალისებების დროს, რათა განესაზღვრა შესაძლო დანაკარგების რეზერვი. მთლიანი დაგროვილი ქულებიდან (556 ათასი ლარი) 240 ათასი ლარის მფლობელები, არ წარმოადგენს აქტიურ მომხმარებლებს და კვლავ არა-აქტიურ მფლობელებად რჩებიან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადების დღისთვის. ამიტომ, მენეჯმენტმა მიიჩნია არ ჩართოს აღნიშნული ვალდებულება ანარიცხების დაანგარიშების სქემაში. ისტორიული გამოცდილებით ჯფუფის მხოლოდ 12%-15% იყენებს აქტიურად ბარათებს. ამ დაშვების გათვალისწინებით, ჯგუფმა გადაწყვიტა მხოლოდ 15% აღიაროს შესაძლო დანაკარგების რეზერვად მთლიანი დაგროვილი თანხიდან (556 ათასი ლარი), რაც წარმოადგენს 85 ათას ლარს, რომელსაც ჯგუფი მიიჩნევს რომ, შემდგომი ფინანსური წლისთვის ის სრულად იქნება უტილიზირებული.

ქმს „ნიკორა ტრეიდი“  
კონსალტინგის დანისტრუქტურის ინგენიერების  
2016 წლის 31 დაკლიმატიზის მდგრადი კონცენტრი

### **15 ღისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯი**

დისტრიბუციისა და მარკეტინგის დანახარჯები მოიცავს მაღაზიის კონსულტანტების, მოდარეკების და მარკეტინგისა და დისტრიბუციის თანამშრომლების ხელფასსა და ანაზღაურებას, ასევე მოიცავს სავაჭრო მაღაზიების, თაროების, მაციურებელისა და ხევა ძღვურულობის, ხადისტრიბუციო მარქანების ცვეთასა და სხვა გაყიდვასთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

ათასი ლარი	2016 წელი	2015 წელი
ოჯახი	12,386	13,074
თანამშრომლობა ხელფასი	11,658	10,393
ცვეთა	3,896	2,985
მარკეტინგის ხარჯი	755	2,480
დისტრიბუცია	690	1,388
ბინეუს ბარათების ხარჯები	85	-
	29,385	30,320

### **16 აღმინისტრაციული ხარჯები**

ათასი ლარი	2016 წელი	2015 წელი
თანამშრომლობა ხელფასი	6,055	4,030
კომუნალური ხარჯი	5,030	1,326
მარაგების ჩამოწერის ზარიელი	3,137	989
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,671	1,184
ხალფისე ხარჯი	1,295	859
შეფურცვის ხარჯი	1,118	637
საბანკო ხარჯი	930	588
კოსტუმებისა და პროფესიული მომსახურება	916	469
რემონტი	411	384
ბინეუს ბარათების ხარჯი	85	-
გადახახადები მოგების გადასახადის გარდა	-	138
	20,648	10,604

### **17 შონანსერი ხარჯები**

ათასი ლარი	2016 წელი	2015 წელი
საპროცენტო ხარჯები სესხებზე ფინანსური ინსტიტუტებიდან	3,463	2,532
საპროცენტო ხარჯები ობლიგაციებზე	1,058	-
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე დაკავშირებული მხარეებისგან	119	22
	4,640	2,554

### **18 სხვა შონანსერი ხარჯები**

ათასი ლარი	2016 წელი	2015 წელი
საქართველოს სხვაობის მოგება/ხარადი:		
სესხებისა და პროცენტებზე	44	188
ფინანსური გადადგმულებები ამორტიზებული დორტმუნდის დამკლავებით	3,224	2,580
დამკლავები	3,268	2,768

## 19 მოგვების გადასახადის ხარჯი

ათასი ლარი	2016 წელი	2015 წელი
მიმღინარე გადასახადი	-	-
გადავადგმული გადასახადი (იხილვთ შენიშვნა 7)	48	568
	48	568

### უკამბერი საგადასახადო განაკვეთის რეკონსილიაცია:

ათასი ლარი	2016 წლის 31 დეკემბერი	კუთხითი საგადასახად ის განაკვეთი(%)	2015 წლის 31 დეკემბერი	კუთხითი საგადასახად ის განაკვეთი(%)
მოგება/(ზარიადი) გადასახადებამდე (ფასს-ის მიხედვით)	(7,832)	15,00	(7,759)	15,00
გადასახადი დაფლიცი 15%-იანი განაკვეთი (2014: 15%) (კაუდებრავი) არა-გამოქვეთვადი მუხლები, ნეტო	(1,175)		(1,164)	
საშემოხავლო გადასახადის ხარჯი(აღდგენი)	1,223	(15,62)	1,732	(22,32)
	48	(0,62)	568	(7,32)

**20 მიმღებელოვანი გუდალტრული შეფასებები და განუსაზღვრულობები**  
 დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შეფასებადი და დაუშემნებული  
 ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გათვალისწინებულია სხვა ფაქტორებიც,  
 როგორებიც არის სომავლი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება  
 აღნიშნულ გარემოებებს.

### 20.1 მიმღებელოვანი გუდალტრული შეფასებები

ჯგუფის შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით.  
 მიღებული ბუღალტრული შეფასებები, განმარტების თანახმად, შესაძლოა არ  
 დაემთხვეს რეალურ შედეგს. შეფასებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან  
 რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღერგძელების  
 კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

#### ძირითადი საშეაღებების სახიცოცხლო გადები

მენეჯმენტმა შეაფასა მირითადი საშუალებების სახიცოცხლო პერიოდის  
 სანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ  
 განსხვავდება ამ აქტივების კეთილმიკური სახიცოცხლო ხანგრძლივობისგან. თუ  
 რეალური სახიცოცხლო ხანგრძლივობა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ  
 ფინანსური ანგარიშგებები მნიშვნელოვნად განსხვავდებული იქნება.

#### უძრავი გადი

აფასებს მისაღები მოთხოვნების ამოღების დონეს მის გამოცდილებაზე და  
 სამომავლო მოღოდინებზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების დონე შესაძლოა  
 განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებებისგან.

## მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქმნება ძნელად-გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისის არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის საბადანსო ღირებულების განსაზღვრა კურდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისასა, ინვენტარის შესაძლო დაზიანებასას ან მოპარვაზე, შესაბამისად რეალური დანაკარგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის არსებული შეფასებისაგან.

## გუდვილის გაუფასურება

გუდვილის მიმდინარე ღირებულებაზე გავლენას ახდენს გაუფასურება. გუდვილი არის აქტივი, რომელიც წარმოიდგენს სამომავლო ექიმომიერ სარგებელს, რომელიც წარმოიქმნება ბიზნესების გაერთიანების შედეგად სხვა აქტივებისაგან. მისი ინდივიდუალურად და ცალქე აღიარება ვერ ხდება. შესაბამისად გუდვილის გაუფასურების დადგენისათვის საჭიროა დაშვებები და შეფასებები რომელიც უკავშირდება ჯგუფის სამომავლო ტრანზაქციებს და სხვა მოვლენებს რომლებიც ვითარდება ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის გარშემო, რომელთაგან მრავალი არის ჯგუფის კონტროლს მიღმა. იმისათვის რომ გავზომოთ გუდვილის შესაძლო გაუფასურებება ჯგუფი იყენებს ჩუთი წლის ბიუჯეტს, რომელშიც ეხება მრავალ დაშვებას მათ შორის გაყიდვების ზრდის ტემპს, ინფლაციას, კონკურენციის დონეს, საბაზრო წილსა და სხვა.

მენეჯმენტის გაანგარიშებები, რომლებიც კურდნობა მიმდინარე შეფასებებს, დაშვებებსა და მოლოდინებს გვიჩვენებს, რომ გუდვილი მოცემული რეპორტის დროს არ არის გაუფასურებული. თუმცა, მენეჯმენტის მიერ შეფასებულსა და რეალურად არსებული მდგრადი რეალურების შორის სხვაობამ, შესაძლოა მატერიალური კვაგტი იქონიოს გუდვილის ღირებულებაზე.

## მიწა და შენობები

ჯგუფის მიწის ნაკვეთი და შენობები წარდგენილია გადაფასებული ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის დაფუძნებული შეფასებაზე, რომელიც მომზადებულია დამოუკიდებელი, კვალიფიციურ შემფასებლის მიერ, რომელიც ფლობს შესაბამის ლიცენზიას. მნიშვნელოვანი შენარენები და ვარაუდები შემუშავებულია მენეჯმენტის კონსულტაციის საფუძველზე. იხილეთ შენიშვნა 26.1.

## ანარიცხები საბორუსე ქულებზე

მენეჯმენტმა გადაწყვიტა აღიაროს ანარიცხი მომავალში მომხარებლებისთვის უფასოდ მისაწოდებელ საქონელზე წარმოქმნილი საბორუსე ქულებიდან. მენეჯმენტმა განსაზღვრა შესაძლო დანაკარგები ბონეს ქულებიდან. ჯგუფმა გამოიყენა ისტორიული გამოცდილება და შესაბამისი ცოდნა ანარიცხების შესაფასებლად.

## საბაზრო საპროცენტო განაპირობები

მენეჯმენტმა ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზნით გამოიყენა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ შესაძლოა ფინანსურ ვალდებულებებზე და საპროცენტო ხარჯებზე იქონიოს გავლენა.

## 20.2 მირითადი დაშვებები მოგავალთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მთლიანი მოგების მარტი კიდევ უფრო გაიზრდება. ეს ვარაუდი ეფუძნება ჯგუფის ძლიერ ხაბაზრი პოზიციას.

### 21 ვინასერი ინსტრუმენტები

#### 21.1 მიმდინარეობა სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და ბაზისი, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3-ში.

#### 21.2 ვინასერი ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით:

#### ფინანსური აქტივები

ათასი ლარი	2016 წლის 31 დეკემბერი	2015 წლის 31 დეკემბერი
სესხები და მოთხოვნები:		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,322	2,638
ფარენი ხერხე და საბანკო ანგარიშებზე	1,733	1,104
	<b>7,055</b>	<b>3,742</b>

#### ფინანსური ვალდებულებები

ათასი ლარი	2016 წლის 31 დეკემბერი	2015 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით:		
სესხები	27,309	40,460
ობლიგაციები	13,410	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	<b>33,265</b>	<b>24,949</b>
	<b>73,984</b>	<b>65,409</b>

### 22 ვინასერი რისკის მართვა

ჯგუფი ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. მირითადი რისკების ტიპებით საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

ჯგუფი არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში. მირითადი რისკები, რომლებიც ფინანსურ აქტივებთანაა დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

### ვინასერი რისკის ჰარტორები

#### ა) საბაზრო რისკი

ჯგუფის აქციების საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და მირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამოიდინარეობს მისი საოპერაციო და საფინანსო საქმინობიდან.

შპს „სიკორა ტექნიკა“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიში  
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგრადი ფორმა

## უცხოური გაღუბის რისკი

ჯგუფის ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ გაღუბაში. აქვთან გამომდინარებ, აქვს საკურსო სხვაობების რისკი.

ჯგუფის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ გაღუბაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოურ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში და ევროში. ჯგუფის ასევე აქვს სესხები უცხოურ გაღუბაში. უცხოური გაღუბაში დენომინირებული აქტივები და გაღდებულებები, რომლებიც ჯგუფის საკურსო რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ. თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული რიცხოვიალური კურსით:

### ერთეული

2016 წლის 31 დეკემბერი

დოლარი

ლარი

### ფინანსური აქტივი

საფაქტო და სხვა მომხოვნები  
ფული და საბანკო ანგარიშები

-  
1  
1

-  
-  
-

### ფინანსური გაღდებულებები

სესხები  
ობიექტები  
საფაქტო და სხვა გაღდებულებები

20,676  
13,410  
481  
34,567

-  
-  
21  
21

შრინდა პრიციპი

(34,566)

(21)

### ერთეული

2015 წლის 31 დეკემბერი

დოლარი

ლარი

### ფინანსური აქტივი

საფაქტო და სხვა მომხოვნები  
ფული და საბანკო ანგარიშები

-  
1  
1

8  
-  
8

### ფინანსური გაღდებულებები

სესხები  
საფაქტო და სხვა გაღდებულებები  
შრინდა პრიციპი

33,397  
822  
34,219  
(34,218)

-  
-  
-  
8

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 10% კლება/მატების გამოვნას ჯგუფზე. აღნიშნული 10% (2015: 10%) არის მმართველობის მიერ შევასებული სავარაუდო ცვლილება დარისა და დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ გაღუბას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 10%-იანი (2015: 10%) განაკვეთით.

შპს „ინტერა ტექნოლოგია“  
კონსულტინგისტური ფინანსური ანგარიშები  
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგრადიზებით

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარისა და ევროსთან მიმართებაში 10%-ით (2015: 10%), მაშინ ამას უქნებოდა შემდგენაირი გავლენა:

ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2016	2015	2016	2015
მოგება/ზარალი	3,409	3,340	2	(1)

სავალუტო კურსების სხვაობების გამოვლინებები წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ოპერაციებთან. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს ჯგუფის სავალუტო რისკის პოზიციას.

### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ჯგუფს გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან სესხები წარმოდგენილია როგორც მცურავი, ასევე ფიქსირებული განაკვეთით. ჯგუფის მიერ იმართება ეს რისკი შესაბამისი ფიქსირებული და მცურავი საპროცენტო განაკვეთის სესხების შერევით.

შემდეგი ცხრილი მოიცავს საშუალო კონტრაქტის და ეფექტური პროცენტის განაკვეთს:

2016	საშუალო საპროცენტო განაკვეთი	
	კონტრაქტით	ეფექტური
ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბაზო სესხი	13%	13%
ლარი	13%	13%
აშშ დოლარი	11%	11%

2015	საშუალო საპროცენტო განაკვეთი	
	კონტრაქტით	ეფექტური
ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბაზო სესხი	13%	13%
ლარი	13%	13%
აშშ დოლარი	9%	9%

ანალიზის ჩასატარებლად ქვემოთ მომზადებულია 3%-ის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება. 3% წარმოადგენს მენეჯმენტის შეფასებას შესაძლო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შესახებ.

თუ საპროცენტო განაკვეთი იყო 3%-ით მაღალი/დაბალი და ყველა სხვა ცვლადები იყო უცვლელი, ჯგუფი:

- 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წლის ბოლოს მოგება გაიზრდებოდა/შემცირდებოდა 854 ათასი ლარით (2015: გაიზრდებოდა/შემცირდებოდა 582 ათასი ლარით);

ჯგუფის მგრძნობელობა საპროცენტო განაკვეთზე იზრდება/მცირდება მირითადად იმის გამო, რომ იცვლება მცურავი საპროცენტო განაკვეთით.

### ბ) საპრეზიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ეს რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების გამო, მაგალითად მოთხოვნების გამო.

**მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:**

ათასი ლარი	2016 წლის		2015 წლის	
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
მოთხოვნები		5,322		2,638
ფული საბანკო ანგარიშებზე		1,733		1,104
	<b>7,055</b>		<b>3,742</b>	

რეპორტის გამოშვების თარიღისთვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია საგაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან აღნიშული ბაკები წარმოადგენს კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებს.

### ც) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

ჯგუფი ახორციელებს ფრთხილ პერიოდის ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საქმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფმა დროულად გადაიხდოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივატული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტინურებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტინურებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება ჯგუფის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირის, ასევე პროცენტებს.

2016	საპროცენტო განაკვეთის არმქონება	ცვლადი განაკვეთის მქონე	ფინანსურებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ჯამი
საშუალო შეწონილი %		12	11,92	
6 თვეზე ნაკლები	33,270	4,965	1,888	40,123
6 თვითან 1 წლიში	280	4,963	651	5,894
1-5 წლის შემდეგ	-	21,480	12,484	33,964
5 წელზე მეტი	-	2,914	-	2,914
	<b>33,550</b>	<b>34,322</b>	<b>15,023</b>	<b>82,895</b>

2015	საპროცენტო განვითარების არამატიკი	ცვლადი საპროცენტო განვითარების მჭირე	ფიქსირებული საპროცენტო განვითარების მჭირე	ჯ.ლ.
საშუალო მეწოდები %		11		
6 თვეზე ნაკლები	25,003	7,142	700	32,845
6 თვეზე 1 წლის შეზღუდვა	223	5,478	400	6,101
1-5 წლის შეზღუდვა	-	28,311	-	28,311
5 წლის შეზღუდვა	-	9,243	-	9,243
	25,226	50,174	1,100	76,500

ჯგუფი ითვალისწინებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან ლიკვიდურობის რისკის, კერძოდ ფულადი და დებიტორული დავალიანებების, შესაფასებლად და სამართავად.

### 23 სამართლიანი ღირებულება

ჯგუფი ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომელიც წარდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1 დონიდან 3 დონემდე დონეები განმარტებულია ქვემოთ:

- დონე 1 – სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2- სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პრივატ დონეს და მხგავთა არხებული აქტივებისა ან კალდებულების
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომელიც ბაზარზე არ კოტირდებიან (არასაბაზრო მონაცემები).

#### 23.1 არაფინანსური აპტივების რეალური ღირებულება

ჯგუფის მიწის ნაკვეთი და შენობები წარდგენილია გადაფასებული ღირებულებით. მიწის ნაკვეთის და შენობების მოსალოდნელი რეალური ღირებულება არის დაჯგუფებული რეალური ღირებულების იერარქიაში - დონე 3. რეალური ღირებულება არის დაფუძნებული შეფასებაზე, რომელიც მომზადებულია დამრეკიდებული, კვალიფიციურ შემსყაიებლის მიერ, რომელიც ფლობს შესაბამის ლიცენზიას. მნიშვნელოვანი შენატანები და ვარიაციები შემუშავებულია მენეჯმენტთან კონსულტაციის საფუძველზე. დამატებითი ინფორმაცია იხილვა ქვემოთ.

#### მიწის ნაკვეთი (დონე 3)

შეფასება განხორციელდა საბაზრო მიდგომით, რომელიც ასახავს მიმდინარე ფასებს მსგავსი ძირითადი საშუალებებისთვის და ითვალისწინებს მიწისთვის დამახასიათებელი ფაქტორების ცვლილებებს მათ შორის: მიწის ნაკვეთის ზომა, აღვილდებარებობა და გამოყენების მიზანი. მიწა შეფასდა 2015 წლის 31 დეკემბერს.

ლია წერტილში ხელმიუწვდომელი მნიშვნელოვანი მონაცემები არის მიწასთან დაკავშირებული სპეციფიური ფაქტორების კორელაციება. ამ ცვლილების მოცულობა და მიმართულება დამოკიდებულია შეფასების საწყის წერტილად

გამოყენებულ დაკვირვებადი ბაზრის ტრანზაქციების რაოდენობასა და მახასიათებლებზე მოუხდავად იმისა, რომ ეს მონაცემები სუბიექტურად ფასდება, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მოლიანობაში შევასებაზე მატერიალურ გავლენას არ მოახდენს შესაძლო აღტერნატიული ვარაუდი.

#### **შენობები**

შენობების რეალური ღირებულება ფასდება შემოსავლების მიღვომით, რომელიც აკაპიტალიზებს ქირიდან სავარაუდო წმინდა შემოსავლების ნაკადს, საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით, ბაზარზე არსებული მხგავსი ტრანზაქციების საპროცენტო შემოსავლებით მიღებული დისკონტირების განაკვთის გამოყენებით. როდესაც ფაქტობრივი ქირა მატერიალურად განხევდება ნავარაუდები ქირისგან, კორექტირებული კეთდება ნავარაუდებ ქირის ღირებულებაზე. ნავარაუდები ქირის ნაკადი ითვალისწინებს მიმდინარე დაკავებულობის დონეს, მომავალი ვაკანტურობის დონეს, საიჯარო პირობებს და მომავალში იჯარით მიღებულ შემოსავლების მოლოდინს შენობის დარჩენილი სასარგებლო ეკონომიკური ვადის განმავლობაში. საოფისე შენობები ფასდება 2015 წლის 31 დეკემბერს.

#### **24 კაპიტალის რისკის მართვა**

ჯგუფი ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირების გაგრძელება და აქციონერებსაც აღექვარული უკუგება ანუკნოს.

ჯგუფის კაპიტალის ხტრუქტურა შედგება (ა) მულტიკლიტერა კაპიტალისგან, რომელიც თავის თავში მრიცავს ჩვეულებრივ აქციებს, პრივილეგირებულ აქციებს, რეზერვებს და აკუმულირებულ მოგებას, და (ბ) სესხებისგან, რის დეტალებიც წარდგენილია შენიშვნა 11-ში.

ჯგუფის მენეჯმენტი მუშაობად აუცილებელი ჯგუფის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების მუშაობის საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნახესხებ სახსრებზე (ზედმეტი/გადაჭარბებული ლეველიზი). ამ ანალიზისას გაითვალისწინება ჯგუფის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბირდინაციის დონეები. ჯგუფი მართავს კაპიტალის ხტრუქტურას და ახდენს ამ ხტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომელიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ აქტივებს. კაპიტალის ხტრუქტურის შენარჩუნების ან ცვლილების მიზნით ჯგუფმა შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენტების ოდენობა, გამოუშვას ახალი აქციები ან გამოისყიდოს საკუთარი აქციები, აიღოს ახალი სესხები ან გაყიდოს აქტივები სესხების დახაფარად.

თანხები, რომლებსაც ჯგუფი კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის გადასახედად, არის შემდეგი:

ათასი ლარი	2016 წლის 31 დეკემბერი	2015 წლის 31 დეკემბერი
მოდიანი კაპიტალი	5,408	13,039
გამოკლებული: ნადირი უკალი და უკალი საბანკო ანგარიშებზე	(1,733)	(1,104)
კაპიტალი	3,675	11,935
მოდიანი კაპიტალი	5,408	13,039
სესხები და რისკისაციები	54,128	40,460

სრული ფინანსირება	59,536	53,499
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.06	0.22

## 25 ბაუთგალის ზონების გარემოებები

### 25.1 ბიზნეს გარემო

როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნეს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც ძირითადად დამახასიათებელია უფრო თავისუფალი საბაზრო გონიომიერების. უფრო მეტიც, ეკონომიკური მდგრამარებელი ზღუდვებს საქმიანობის მოცულობას ფინანსურ ბაზებზე, რომელიც შეიძლება არ იყოს ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებზე.

კრიზისი მსოფლიო ეკონომიკაში, შეიძლება შეეხოს საქართველოსთან მოთანამშრომლე ქვეყნებს, რამაც შეიძლება გავლენა იქნიოს ჯგუფზეც, მაგალითად რეალიზაციაზე, ფონდების მოძიებაზე და ა.შ. კველა ამ პრობლემამ შეიძლება მნიშვნელოვანი სირთულეები შეუქმნას დიკვიდურობის თვალსაზრისით, და შეიძლება დადგეს მისი ხიცოცხლისენარიანობის საკითხი. უფრო რთულ საბაზრო კრიზისის შემთხვევაში, საქართველოს ეკონომიკა და ჯგუფის მდგრამარებელი, შეიძლება გაუარესდეს. თუმცა, მიუხედავად იმისა, რომ მსგავსი მაჩვენებლები მრავლადაა, მენეჯმენტს არ შეუძლია გააკეთოს სახლო შეფასება, თუ რომელ აქტივებსა და ვალდებულებებზე ექნება გავლენა. შესაბამისად, ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგებები არ მოიცავს კორექტირებებს, რომელიც შეიძლება ჩათვლილიყო საჭიროდ ზემოთხენებული ფაქტორების შემთხვევაში.

### 25.2 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვეო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. ჯგუფი სრულად კერძოვებს საწყობებს, დანადგარებს, ბიზნესის გამართელ მუშაობას, მესამე მხარის მიმართ ვალდებულებებს და ბუნებრივი მოვლენების შეღებად მიღებულ ზიანს. სანამ ჯგუფი ადეკვატურად დაქტილურია, არის რისკი რომ, ზარალი ან აქტივების დაზიანება მატერიალურ ზარალს მიაუქნებს ჯგუფის ფინანსურ და საოპერაციო მდგრამარებობას.

### 25.3 ბარასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცელილებებით, რომელიც ძირითადად დაკაგშირებულია განმარტებების ცელილებებთან. საგადასახადო კონინგდებლობა გადახედვას გადის საგადასახადო წარმომადგენელების მიერ, რომლებიც უფლებამოხილნი არიან კანონით დაარიცხონ ჯარიმები და საურაცები.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ადეკვატურად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს, კველა მოთხოვნასა და განმარტებასთან შესაბამისად. თუმცა, შესაძლოა, რომ სახელმწიფო საგადასახადო ორგანოებმა ზოგიერთ საკითხზე განსხვავებული განმარტები გააქტონს, რა შემთხვევაშიც მშემბი ჯგუფზე შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს.

#### **25.4 ბარემოს დაცვა**

მენჯმენტის აზრით, ჯგუფი შეესაბამება სახელმწიფოს მოთხოვნებს გარემოს დაცვის საკითხში. შესაბამისად მიიჩნევს, რომ ჯგუფს არ აქვს გარემოსდაცვით რეგულაციებთან შესაბამისობასთან დაკავშირებული რაიმე მიმღინარე ვალდებულება. ხაქართველოს გარემოსდაცვით კანონმდებლობაში მიმდინარეობს ცვლილებები, რაც არ გამორიცხავს შემდგომში ახალი კანონმდებლობით განპირობებულებების წარმოქმნას.

#### **26 ფული და მისი ექვივალენტი**

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისათვის, ფული და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს საბანკო ანგარიშგებზე. ნაღდი ფული და ბანკის ბალანსი წლის ბოლოს კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადებთს ანგარიშგებაში უნდა დაკონსოლიდირდეს შესაბამისად, როგორც მოცემულია:

ათასი ლარი	2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2015 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ნაღდი ფული და საბანკო ნაშთები	1,733	1,104
საბანკო ოვერდრაფტი	(1,000)	(1,507)
	<u>733</u>	<u>(403)</u>

#### **27 დაკავშირებული შხარები**

ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი აქციონერები, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები და ძირითადი ხელმძღვანელობა.

##### **27.1 საპროცესუალი ურთიერთობები**

ჯგუფის მუქლობებით სს “ნიკორა”, რომელიც ყვლობს ხმების 100%-იან წილს.

##### **27.2 ტრანზაქციები დაკავშირებულ შხარებთან**

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და ნაშთები:

ათასი ლარი	2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2015 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
კომპანიების საქართო კონტროლის ქვეშ		
საქონლის რეალიზაცია	990	1,151
მომსახურების განვითარება	1,603	821
სესხების მიღება	-	1,200
მარაგების შესყიდვა	(51,187)	(39,091)
სერვისების მიღება	(1,870)	(1,854)
სესხების დაფარვა	(1,100)	(3)
სესხებზე პროცენტის დარიცხვა	119	21
	<u>(51,445)</u>	<u>(37,755)</u>

შპს „ნიკორი ტრედინგი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშზე  
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგრადიცვლით

ათასი ლარი	2016 წლის 31 დეკემბერი	2015 წლის 31 დეკემბერი
<b>კომანდომ საფრთხო კონტროლის ქვეშ</b>		
საფაქტო და სხვა მოთხოვნები	1,189	548
მიღვდელი სესხები	(237)	(1,218)
ხევიჭრი და სხვა კალდებულებები	(5,958)	(3,864)
	<b>(5,006)</b>	<b>(4,534)</b>

**27.3 ბარიგებები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის დამკარგითან**  
წლის განმავლობაში ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული  
ანაზღაურების დეტალები, რომელიც ჩართულია თანამშრომელთა ხელფასებში,  
მოცემულია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2015 წლის 31 დეკემბერი	2015 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და ბონუსები	521	397
	<b>521</b>	<b>397</b>

## **28 ბარაპარიშმა კონსლიდირებულ ზონას შერ ანბარიშბების შესაღარის ინციდენტის მიზანი**

წინა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფი წარადგენდა  
არამაკონტროლირებულ მეწილეებს ყველა შიდა ჯგუფური გაქვითვის  
კორექტირების შემდგომ. 2016 წლის ჯგუფმა გაატარა რეკლასიფიცირების  
კორექტირება, რათა გაეხსროული არამაკონტროლირებულების წილი  
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარდგენის  
მიზნებისთვის, ჯგუფმა გადაწყვიტა რეკლასიფიცირება გაუკეთოს მოგება-  
ზარალის ზოგიერთ მუხლებს. ქვედა ცხრილები ასახავს რეკლასიფიცირების  
შედეგებს:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგრადირეულობის ანგარიშგება 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგრადირეულობისთვის იყო შემდეგნაირი:

ათასი ლარი	2015 წლის 31 დებტორი (რეპლასიფიცი- რებაზე)	2015 წლის 31 დებტორი (რეპლასიფიცი- რების შემთხვევაში)
<b>აქტივები</b>		
<b>გრძელგადირი აქტივები</b>		
გადახდი	38,227	-
ძირითადი ხაშუალებები	20,415	-
არამატერიალური აქტივები	1,700	-
	60,342	-
<b>მიმღინარე აქტივები</b>		
მარაგები	14,260	-
ხავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,648	-
სხვა მიმღინარე აქტივები წინასწარ გადახდის მოგების გადასახადი	32	-
ფული ხელშე და საბანკო ანგარიშებზე	539	-
	1,104	-
	18,583	-
	<b>78,925</b>	<b>-</b>
<b>სულ აქტივები</b>	<b>78,925</b>	<b>-</b>
<b>კაპიტალი და ვალიტულურებები</b>		
<b>კაპიტალი და რეზერვები</b>		
სააქციო კაპიტალი	19,597	-
გადაფასების რეზერვი	272	-
აქციულირებული მოგება/ზარადი	(6,837)	9
	13,032	9
არამატერიალური წილი		
სულ კაპიტალი	7	(9)
	13,039	-
<b>გრძელგადირი გადახდებულებები</b>		
სესხები	29,106	-
გადაგადებული მოგების გადასახადი	201	-
	29,307	-
<b>მიმღინარე გადახდებულებები</b>	<b>29,307</b>	<b>-</b>
<b>საფაქტო და სხვა გადახდებულებები</b>	<b>25,225</b>	<b>-</b>
სესხები	11,354	-
	36,579	-
<b>სულ კაპიტალი და გადახდებულებები</b>	<b>78,925</b>	<b>-</b>
	<b>78,925</b>	<b>-</b>

შპს „ნიკორი ტრადიცია“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები  
2016 წლის 31 დაცვმის მდგრადისით

**სრული შემოხავლების კონსოლიდირებული ანგარიშები 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის იქნა შემდეგნაირი:**

ათასი ლარი	2015 წლის 31 ღერმები (რედასიფიცი- რებამდე)	2015 წლის 31 ღერმები (რედასიფიცი- რების შემცველება)
შემოხავლი	171,992	(6,623)
რეალიზაციის თვითდინარებულება	(134,446)	6,223
ხარისხ მოგვა	37,546	-
		37,546
სხვა შემოხავლი	-	1,461
დისტრიბუტორი და მარკეტინგის ხარჯები	(30,786)	466
ადმინისტრაციული ხარჯები	(10,604)	-
სხვა ხარჯები	-	(260)
შედეგი საოპერაციო ხატიანობებაზე	(3,844)	1,667
		(2,177)
ფინანსური ხარჯი	(2,554)	-
სხვა ფინანსური ხარჯები	(2,768)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	1,407	(1,667)
მოგვა(ა/ზარალი) დაბვერამდე	(7,759)	-
		(7,759)
მოგვას გადასხადი	568	-
წლის წმინდა მოგვა	(7,191)	-
		(7,191)
სხვა გაერთიანებული შემოხავლი კორპულების რომელიც არ არის რეალიზაციისას რეგული მოგვა ან ზარალი	272	-
ძირითადი საშუალების გადაფასება სხვა გაერთიანებული შემოხავლი, მოგვას გადასხადის გარეშე	272	-
სულ გაერთიანებული შემოხავლი	(6,919)	-
		(6,919)
პერიოდის მოგვა მიკუთხნებული სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთხნებადი	(7,183)	-
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე მიკუთხნებადი	(8)	-
		(8)
სულ გაერთიანებული შემოხავლი:		
სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთხნებადი	(6,911)	-
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე მიკუთხნებადი	(8)	-
		(8)

