

სს „ნიკორი გრიფიდა“  
კონსოლიდირებული ანგარიშების ფინანსური მდგრადირების შესახებ  
2018 წლის 30 ივნისის მდგრადირების  
კოდრები მოცემულია დანართის

სამარტინი	ლიანი ლარი		ლიანი ლარი	
	1'000 GEL		1'000 GEL	
	As of June 30, 2018	As of December 31, 2017 (AUDITED)	As of June 30, 2017 (Revised)	As of December 31, 2016 (AUDITED)
აქციები				
კომისიური აქციები				
საცული	38,227	38,227	38,227	38,227
სამოსის მიუძღვები	37,791	19,371	17,521	17,462
ამონტი არა აქციები	1,716	1,827	1,372	1,586
	77,734	59,425	57,120	57,224
მდგრადი კრედიტი				
მოვაზნი	23,838	20,213	14,642	15,174
საკმიან და სამარტინი	6,212	6,200	6,288	5,599
სამოსი კრედიტი მიუძღვები კაპიტალი	239	213		
სხვ. მიუძღვები კრედიტი	282	176	381	32
მიმღები და სამარტინი მიუძღვები	2,464	10,176	1,137	1,733
	31,835	39,658	22,449	22,638
სხვ. არა აქციები	100,599	88,083	79,569	79,762
კადავია და მიუძღვებები				
კადავია და მიუძღვები				
სამოსი კრედიტი	20,631	20,419	18,997	19,597
საკმიან კრედიტი	6,509	6,216		
კრედიტი მიუძღვები	-		320	320
კრედიტი მიუძღვები - მიმღები მიუძღვები	(10,375)	(10,147)	(11,579)	(14,509)
	16,865	15,888	8,338	5,408
მიმღები მიუძღვები მიუძღვები				
სხვ. კრედიტი	16,865	15,888	8,338	5,408
კრედიტი მიუძღვები				
საცული	32,746	13,859	19,514	18,627
მიმღები მიუძღვები მიუძღვები კრედიტი	-	-	12,036	13,234
კრედიტი მიუძღვები	32,746	13,859	31,550	32,061
მდგრადი კრედიტები				
საცული და მიუძღვები კრედიტი	52,156	44,848	32,988	33,550
სესხი	7,926	11,148	5,540	8,482
მიმღები მიუძღვები მიუძღვები სამოსი კრედიტი	-	137	372	176
კრედიტი მიუძღვები მიუძღვები	-	13,137		
სამარტინი არა აქციები	16	66	781	85
	80,157	88,336	29,881	42,281
სხვ. კრედიტი მიუძღვები კრედიტი	100,599	88,083	79,569	79,762

სამოსი და მიუძღვების სამსახურის:

3/11/18

განვითარების სამსახური

აღმართის და მიუძღვების:

ე. ა. კარა

დაცვის მინისტრი

სს „ნიკორა ტრეიდი“

სრული შემთხვევების კომპოლიდირენტული ანგარიშებია

2018 წლის პირველი 6 თებერვალის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში

კოდი-კლეი	cons in '000 GEL	01/01/2018-30/06/2018	01/01/2017-30/06/2017 (Restated)
შემსრულებული			
რეილისტიკული საქმის თვითმიმდევრული		151,406	129,699
საფინანსებლის სამართლებული		(113,016)	(99,361)
საფინანსებლის მიზანი		<b>38,390</b>	<b>30,337</b>
შემ შემსრულებული		(120)	561
დაზიანებული და მარჯვენა სარეცე		(20,354)	(16,911)
აუდიტორული სარეცე		(14,835)	(9,729)
შემ სარეცე		(292)	(578)
შემსრულებული სატარიფოს		<b>2,789</b>	<b>3,881</b>
ფინანსურის სამართლებული		(1,821)	(2,303)
შემ ფინანსური სამართლებული		1,497	3,098
შემ ამასამართლებული სამართლებული		(1,575)	(1,344)
მიღებაშიანები ფასმართვის		<b>390</b>	<b>3,132</b>
მიღების კადასტრული სამართლებული		(518)	(202)
კადასტრის მიმდე მიღებაშიანები		<b>372</b>	<b>2,930</b>
მარტივი სამუშაოების კადასტრული		-	-
მუშაობის მიზანი მიღებაშიანები		<b>372</b>	<b>2,930</b>
მოდიდი მიღებაშიანები კადასტრული სამართლებული		372	2,930
მოდიდი მიღებაშიანები მიღებაშიანები მიღებაშიანები მიღებაშიანები		372	2,930

სამართლებული სამართლებული სამართლებული:

3.11.11

ვასილ სუხიაშვილი

აღმასრულებელი დარგებისა:

ρ. 2524

დავით ურუმიძე

სს „ნიკორა ტრეიდი“

ფულადი საბირჟების მოწოდების ექსპოდაციებული  
ანგარიშებია

2018 წლის პირველი 6 თვესთვის  
თანხები წარმოდგენდება ლარებით

Nikora Trade

Nikora Trade

01/01/2018-30/06/2018

01/01/2017-30/06/2017

პირველი ლარი

ფულადი სამუშაოების საქმიანობაზე

ნიკორა მოწოდები

კონტაქტის მიზანი

დოკუმენტის დამტკიცების მიზანისადან მიღებული მოწოდების მიზანი

ნიკორა მოწოდების მიზანი

მიკიბის გადამიზნება

მიკიბის გადამიზნების სამართლები

ნიკორა მოწოდების სამუშაოების აღმასრულებელი დარღვევამდები

372

2,030

3,898

2,733

233

(2)

1,821

2,303

2,492

980

518

202

9,334

9,157

მიკიბის საკმარის და სხვა მოწოდებები

3,268

(669)

მიკიბის სამუშაოების მიზანის მიზანი

(5,517)

532

მიკიბის წილის გადამიზნები

(122)

(349)

მიკიბის საკმარის და სხვა კოდეტურულები

405

(562)

7,378

8,088

არამიზნული მოწოდებები

(1,821)

(2,336)

არამიზნული მიზანის კოდეტურულები

(491)

(123)

მიკიბის ფულადი სამუშაოების სტრანგივამდებარება

5,095

5,629

ფულადი საკმარის სამუშაოების საქმიანობა

ფულადი სამუშაოების მიზანი

(15,447)

(2,945)

მიკიბის ფულადი სამუშაოების მიზანი

(107)

(23)

მიკიბის ფულადი სამუშაოების სტრანგივამდებარება

(15,554)

(2,968)

მიკიბის საკმარის საქმიანობა

სექტემბრის კოდეტურულები

15,645

(3,257)

ინდუსტრიული კოდეტურულები

(13,274)

-

ძირის კოდეტურულები

405

-

მიკიბის ფულადი სამუშაოების სტრანგივამდებარება

2,778

(3,257)

ფულადი სახელმწიფო და მიკიბის ფულადი სამუშაოები

(7,712)

(596)

ფულადი სახელმწიფო და მიკიბის ფულადი სამუშაოები

10,176

1,733

ფულადი სახელმწიფო და მიკიბის ფულადი სამუშაოები

2,464

1,137

სამუშაოდებების სამჭიდო თავმჯდომარე:



ვასილ სუხიაშვილ

აღმასრულებელი დორუქტორი:



გვივით ურუმაძე

De la *Alcaldía Provincial*  
elaborado en acuerdo de trabajo entre el  
2017 - Local Autogestivo y organizado  
en el año 2018.  
en el año 2018.

the first time in 1990, the number of people in poverty fell to 35.3 million, or 12.8 percent of the population.

2016 RELEASE UNDER E.O. 14176

2.939		2.939		2.939
2.939		2.939		2.939
2.939		2.939		2.939
19.597		19.597		19.597

1996-2000: *Journal of Economic Surveys* (with G. D. Thompson)

1. <i>Acute, self-limiting</i>	2. <i>Chronic, relapsing</i>	3. <i>Chronic, non-relapsing</i>
• <i>Acute onset</i>	• <i>Chronic course</i>	• <i>Chronic course</i>
• <i>Self-limiting</i>	• <i>Relapsing</i>	• <i>Non-relapsing</i>
• <i>Recovery</i>	• <i>Recurrent episodes</i>	• <i>No recurrent episodes</i>

80.2%	372	372	372	372	372	372
45.5%	372	372	372	372	372	372
27.14%	(12,374)	62	62	62	62	62

ପ୍ରକାଶନ କମିଶନ

Schriftliche Dokumentation

31/02/20

卷之三

卷之三

2623

## ფინანსური ანგარიშების თანდაორული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### 1 მიზანთაღი საქმიანობა და ზოგადი ცხელიშეცვა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მოიცავს სს "ნიკორა ტრეიდის" შემდგომში "კომპანია" და მისი შეილაბილი კომპანიების -შპს "ლაზი პოლდინგის" და შპს "ნუკეშის" - ფინანსური ინფორმაციას. სს "ნიკორა ტრეიდი" არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული მასუსისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქმიანობას ახორციელებს მისამართზე: ც. დადიანის №7, ქართველი ბიზნეს ცენტრი. სს "ნიკორა ტრეიდი" ფლობს 67%-იან წილს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული მასუსისმგებლობის საზოგადოება "ლაზი პოლდინგის" და აგრეთვე 100%-იან წილს შპს "ნუკეში".

სს "ნიკორა ტრეიდის" 86.53%-იანი წილის მფლობელი არის საქართველოში დაფუძნებული და რეგისტრირებული საქეო საზოგადოება "ნიკორა", ხოლო აქციების 13.47% ეკუთვნის სხვა აქციონერებს.

ჯგუფი ფლობს საცალი ვაჭრობის მაღაზიათა ქსელს საქართველოში და ანგარიშების შედეგების მომენტუსთვის (აგვიტს 2018 წელი) ფლობს 252 სავაჭრო ობიექტს. ჯგუფი არის ერთ-ერთი ღირდერი კომპანია საქართველოს საცალი ბაზარზე, თანამშრომელთა რაოდენობა ანგარიშების შედეგების მომენტუსთვის (აგვიტს 2018 წელი) – 4250.

#### 1.1 სოცერატიო და ანგარიშების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იყი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს ჯგუფის ოპერატორისა და ჯგუფის სამოქმედო ვარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების წარმოდგენილი ქართულ ლარში, ათასებში, ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სპეციალურად სხვა რამ არ არის აღნიშნული.

#### 1.2 ახალი და შესწორებული სტანდარტების ვამოუექტა

ჯგუფმა ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საქართველოს საბჭოს და ფინანსური ანგარიშების ინტერპრეტირების სერიამორისონ კომიტეტის მიერ გამოშევსული ყველა ის ახალი ან გადახედილი ფასს და ფასს-ის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2017 წლის 1 იანვარს დაწესებული საანგარიშებო პერიოდებისათვის და შესაბამება ჯგუფის ოპერაციებს.

ამ ცვლილებების გავლენა და შუნება გამოიღოთ კვებით. მიუხედავად იმისა, რომ ეს ახალი სტანდარტები და დამატებები პირველად გამოყენებულია 2017 წელს, მათ არ აქვთ მატერიალური ზეგავლენა ჯერადაც წლიურ კონსოლიდირებულ ანგარიშებაზე.

ახალი და გადახედილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელიც ეფუძნებოდა 2017 წლის 1 იანვრიდან

განახლებები ფასს 16-ში "მირითადი საშუალებები" და ფასს 38-ში "არამატერიალური აქტივები": ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვის მისაღები მეთოდების დაზუსტება.

განახლებები ფასს 16-ში "მირითადი საშუალებები" და ფასს 38-ში "არამატერიალური აქტივები" აზრისას, რომ შემოსავალი, ასახვები ის კონომიკური სარგებლის ხასიათს, რომელიც კომპანია იღებს ბიზნესის ოპერირებიდან (კომპანიის საქმიანობაში აქტივები მხოლოდ საქმიანობის ნაწილს წარმოადგენენ) და არა აქტივის გამოყენებიდან მისაღები კონომიკური სარგებლის ხასიათს. შედეგად, შემოსავალზე დამყარებული მეთოდის გამოყენება არ შეიძლება მირითადი საშუალებების ცვეთის დასათვალებულად, ხოლო არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის დასათვალებულად ასეთი მეთოდი მხოლოდ მაღარი იმჟამ შემთხვევებში შეიძლება იქნეს გამოყენებული.

ეს განახლება არ ახდებს გავლენას ჯერადაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშზე, გამომდინარე იქნიდან, რომ ჯერადაც არ იყენებდა შემოსავლებზე დაყრდნობით ცვეთის გაანგარიშებას.

განახლებები ბასს 16-ში მირითადი საშუალებები და ბასს 41-ში ბიოლოგიური აქტივები: მსხმიარე ნარგავებთან დაკავშირებით

განახლება ცველის ბუღალტრული აღრიცხვების მოთხოვნების ისეთ ზოოლოგიურ აქტივებზე, რომელიც აქტივოფილებს მსხმიარე ნარგავების კლასიფიკაციას. განახლების მიხედვით, მსხმიარე ნარგავები აღარ მოვლიდებიან ბასს 41-ის ქვეშ, ამის ნაცვლად მის ბასს 16 არაგალირებს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მსხმიარე ნარგავები განისაზღვრება ბასს 16 სტანდარტის შესაბამისად და აღირიცხება ან თეოტიდირებულების მეთოდის გამოყენებით, ან გადაფასებული ლირებულების მეთოდის გამოყენებით. განახლება ასევე აღნიშნებს, რომ ნაყოფი რომელიც მსხმიარე ნარგავებისგან მიიღება, რეგულირდება კვლავ ბასს 41-ის შესაბამისად და მათი შეფასება ხდება სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები. სახელმწიფო ერანქტები მსხმიარე ნარგავებთან დაკავშირებით დარწეულირდება ბასს 20 სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღირება და სახელმწიფო დახმარების ასახვა ფინანსრური ანგარიშების ასანა-განსარტყებით შენიშვნებში მიხედვით.

ჯერადაც არ ფლობს მსხმიარე ნარგავების, შესაბამისად ამ განახლების გამოყენებამ არ იქმნია გავლენა კონსოლიდირებულ ანგარიშებაზე.

ფასს 14 გადახდებული სტარიფი სხვაობების ანგარიშები

ამ სტანდარტის მიზანია გაუმჯობესოს ფინანსური ანგარიშგების შედარება ისეთი თრიანიზაციების მიერ, რომლებიც ჩართული არიან სატარიფო რეგულირების საქმიანობაში, სადაც მთავრობა არეგულირებს კურსო პრემიის საქმიანობის კონკრეტული სახეების მიწოდებასა და ფასებარიზოებას. ფასს 14 საშუალებას აძლევს პირველად მომზარებლებს გააგრძელონ სატარიფო რეგულირების საქმიანობის აღიარება მათი წინა GAAP მოთხოვნების შესაბამისად, როდესაც ისინი პირველად მოიღებენ ფასს 14 სტანდარტს. თუმცა, იმისათვის რომ გაუმჯობესდეს ფინანსური ანგარიშგების შედარება ისეთი თრიანიზაციებითან რომლებიც უკეთ იყენებენ ფასს 14 სტანდარტს, სტანდარტი მოითხოვს, რომ სატარიფო რეგულირების საქმიანობის ეფექტურობის უნდა იყოს ცალკე.

აგრეთვა არ არის ჩართული სატარიფო რეგულირების საქმიანობაში, ამიტომ ეს სტანდარტი გავლენას არ ახდენს ჯალვის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებზე.

#### ცვლილებები ბასს 12-ში, მოგების გადასახადი

IASB-მა გამოუშვა დოკუმენტი გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება არარეალიზებული ზარალისათვის, რომელიმაც მცირე მას მიტანის ცვლილებები შევიდა ბასს 12-ში, „მოგების გადასახადი“. ამ განახლების მიზანია განსაზღვროს თუ როგორ აღირებოთ გადავადებული მოგების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრულ სასესხო ინსტრუმენტებთან. ნაწილობრივ, სადაც სამაზრო საპროცენტო განაკვეთის შემცირება იწყება ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების შემცირებას.

#### ცვლილებები აზუსტებენ შემდეგ ასეთების:

- არარეალიზებული ზარალი სასესხო ინსტრუმენტებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო საგადასახადო მიზნებისთვის ასახება თუთლივირებულებით, წარმოშობს გამოქვითვად დროებითი სხვაობას, მოქადაცად იმისა, ამ ინსტრუმენტის მფლობელი მის გაყიდვას აპირებს თუ გამოყენებას;
- აქტივის სამაღანისო ღირებულება არ გვზღვდას სავარაუდო მოგების გადასახადის განსაზღვრულაში;
- განსაზღვრული მომავალი დასაბეჭრი მოგება არ შეიცავს იმ საგადასახადო გამოქვითვებს, რომლებიც წარმოქმნილია გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შემზრებით;
- კომპანიამ უნდა განსაზღვროს საგადასახადო კოდექსის შეზღუდვები დასტეკრი მოგების იმ წერილზე, რომლებსაც შეუძლიათ შეამცირონ გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შემზრება. თუ საგადასახადო არ შემოიღებს ამგვარ შეზღუდვას, მაშინ კომპანიას შეეძლება ეს დროებითი გამოქვითვადი სხვაობა შეაფასოს სხვა დროებით გამოსაქვით სხვაობებთან ერთად.

ცვლილებების გამოყენება მოიხოზიულია რეტროსპექტულად. ხელმძღვანელობა ამ ცვლილებებისგან არ მოეღის მნიშვნელოვან გავლენას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაზე.

#### წლიური განახლებები 2014-2016

წლიური გაუმჯობესებები შევიდა რამოდენიმე ფასს სტანდარტში 2014-2016 წლების განმავლობაში. ჯერ არ არის კონსოლიდირებული ცვლილებები შეჯამებულია ქვემოთ:

ფასს 12 გამოყენებითი შენიშვნები სხვა საწარმოებში მონაწილეობის შესახებ

სტანდარტის გამოყენების სფეროს დაზუსტება.

ფასს 12 გამოყენებულ უნდა იქნას რეტროსპექტულად ბასს 8-ის შესაბამისად.

სტანდარტი, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები არსებულ სტანდარტებზე, რომლებიც ჯერ არ არის კონსოლიდირებული და ჯერჯერობით არ მოიუღია ჯერუს.

ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ხელმოწერის თარიღისთვის, გამოქვეყნებული იყო გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის კონსოლიდირებული და შესაბამისად ჯერუს უკრ არ მოიუღია.

შენიშვნები გარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი ცვლილება მიღებულ იქნება ჯერუს საანგარიშო ცოლიტიკებით პირველი მერიონისთვის, ცვლილებების ძალაში შესვლის დღიდან. ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ახალი სტანდარტების, ცვლილებებისა და ინტერპრეტაციების შესახებ, რომელიც სავარაუდოდ შეეხება ჯერუს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებების. გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები უკვე გამოქვეყნებულია, მაგრამ არ არის მოსალოდნელი რომ ისინი იქმნიერები მატერიალურ გავლენას ჯერუს ფინანსურ ანგარიშებებაზე.

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები

საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭოშ (IASB) გამოცემულია თავისი ბოლო ცვლილება ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით, რომელიც ჩანაცვლებს ბასს 39 ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება: ახალი სტანდარტი შეიძლება ცვლილების ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას და შეფასებაზე და შემთხვევაში ახალი განსაზღვრება "შოთავალი" ფინანსური აქტივების გაუფასერებისთვის, ფასს 9 ასევე გვთავაზობს ახალ აღრიცხვას პერიოდზე.

აგულის ხელშტადვანელობამ ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გაელენა აგულის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაზე. ახალი სტანდარტის მოთხოვნის მიხედვით, გამოყენებული უნდა იყოს სამსარიში წლის დასაწყისში ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

#### ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 აწესებს ახალ მოთხოვნებს იჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 16 მოთხოვნების იჯარა აღირიცხოს ფინანსური მდგრმარეობის ანგარიშებაში, როგორც აქტივი "გამოყენების უფლებით" და იჯარის გალდებულება.

#### ფასს 16 ასევე:

- ცვლის იჯარის განმარტება;
- აწესებს მოთხოვნებს, თუ როგორ აღერიცხოთ აქტივი და გალდებულება, ასევე როგორ საკითხები, როგორებიცა ასასარი ელემენტები, ცვლადი იჯარის გადასახადები და ოპციის პერიოდი;
- თეალისტინებს გამონაკლისებს მოკლევადონ იჯარაზე და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებზე;
- ცვლის აღრიცხვას რეალიზაციის და უკურჯარის გარიცემებზე;
- მირთადად ინარჩუნებს ბასს 17-ის მიღეომას;
- გვაცნობს ასენა განმარტებითი შენიშვნების ახალ მოთხოვნებს.

ფასს 16 ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან. სტანდარტის ამ ვადაზე აღრე გამოყენება წებადართულია იმ შემთხვევებში, თუ გათვალისწინებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომსმარებლებთან კონტრაქტებიდან. ხელშტადვანელობას ჯერ არ შეუფასებთა ამ ცვლილების გავლენა ფინანსურ ნაგარიშებებაზე.

#### ფასს 15 შემოსავალი მომსმარებლებთან კონტრაქტებიდან

ფასს 15 წარმოადგენს ახალ მოთხოვნას რეალიზაციის აღიარებასთან დაკავშირებით და იყო ანაცვლებს ბასს 18 ამონაფებს, ბასს 11 სამუშავლო კონტრაქტებს და სხვა რეალიზაციასთან დაკავშირებულ სტანდარტებს. ახალი სტანდარტი საუმრობის კონტროლით დაკავშირებულ რეალიზაციის მოდელზე და იძლევა ისეთ დეტალებზე განმარტებებს, რაც სხვა ფასს-ებში არ იყო აქტივული. მათ შორის, როგორ აღირიცხოს ბუღალტრულად

მრავალპლატფორმულიანი ვალიდურულებები, ფასების ცვალებადობა, მომხმარებლების დამრუჩებული უფლებები, მოწოდებლების გამოსყიდული ოფციები და სხვა კომპლიქსური საკითხები.

ფასს 15 მალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. ჯგუფის მენეჯმენტის ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული უკექტი რა გაფლუნას იქმნიებს კომისიური დოკუმენტების მომავალში.

### 1.3 შეიძლობილი კომისიები

konsolidirebali finansuri angariSgeba moicavs Senadeg Svilobil kompaniebs:

2017 წლის 31 დღისმანია შედებისი	წლის %	მატება	დარჩენის თარიღი	საქმიანობის ხედი	შეცვლის თარიღი
შპს ნუგები	100	საქმიანობა	18 ივნისი, 2010 წელი	საფლო პროექტი	1 ივნისი, 2015 წელი
შპს დაზი პლატფორმა	67	საქმიანობა	4 დეკემბერი, 2014 წელი	საფლო პროექტი	14 აპრილი, 2010 წელი
2016 წლის 31 დღისმანია შედებისი					
შპს ნუგები	100	საქმიანობა	18 ივნისი, 2010 წელი	საფლო პროექტი	1 ივნისი, 2015 წელი

## 2 შუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

### 2.1 კომისიების საფუძვლები

#### შეიძლობილი კომისიები

შეიძლობილი კომისიები არის ის ორგანიზაციები, რომლებიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად მართოს ორგანიზაციის ფინანსური და საომერაციო პოლიტეგი ისე რომ, მიღლოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან. შეიძლობილი კომისიების ფინანსური ანგარიშებები შეტანილია კომისიური დოკუმენტების ფინანსურ ანგარიშებაში კონტროლის დაწყების დღიდან კონტროლის მეწარების დღემდე.

ჩატვის მიერ შეკოლობით კომპანიის შესყიდვის აღრიცხვისათვის გამოიყენება შესყიდვის მეთოდი. შესყიდვული იდენტიფიცირებადი აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, თავდაპირველად აღრიცხება შესყიდვის დღისთვის მათი სამართლიანი ღირებულებით, უმცირესობის წილის მოცულობის მიუხედავად.

ის ნამეტი ღირებულება, რომლითაც შექმნისას გადახდილი თანხა (ან სხვა სახის ანაზღაურება) აღემატება შექმნილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების იმ სამართლიან ღირებულებას, რომელიც მათ ქონდათ შესყიდვის მომენტში, აღიარდება კონსოლიდირებულ ბალანსი, როგორც გუდეოლი. შექმნილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება არის სხვაობა შექმნილი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და შექმნილი იდენტიფიცირებადი ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების ჩათვლით, სამართლიან ღირებულებას მორის შესყიდვის მომენტისათვის. თუ შექმნისას გადახდილი საფასური ჩაკლება შექმნილი კომპანიის წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე, სხვაობის აღიარება ხდება კონსოლიდირებული მოვება ზარალის ანგარიშებაში.

წილი შეიღებილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშების თარიღისთვის წარმოადგენს უმცირესობაში შეოფარგლებული კომპანიის იდენტიფიცირებადი წერტია აქტივების სამართლიან ღირებულებაში შესყიდვის დღისათვის, რასაც ემატება მათი წილი კაპიტალი დალილებაში შესყიდვის დღის შემდეგ. უმცირესობის წილი წარმოადგენილია კაპიტალში.

ზარალი, რომელიც განაწილებულია უმცირესობის წილზე არ აღმატება უმცირესობის წილს შეიღებილი კომპანიის კაპიტალში, თუ უმცირესობის წილის მფლობელებს არ აქვთ ზარალის გადაფარვასთან დაკავშირებული სხვა ვალდებულება. ყველა ასეთი ზარალი ნაწილდება ჯგუფზე.

#### კონსოლიდაციასთან დაკავშირებით კლიმინირებული ტრანზაქციები

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

## 2.2 უცხოური ვალუტა

### უცხოური ვალუტაში განშორებულებული იპერიაცია

ტრანზაქციები უცხოურ ეალუტაში საანგარიშებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2017 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.5922 ლარს და ერთი ურთი შეადგენს 3.1044 ლარს. (2016 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6468 ლარი და ერთი ურთი 2.7940 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება

და ისინი ზაღამსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ღირები გადაყვანილია ტრანსაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ღირები გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის პნერიშეგებაში.

### 2.3 მირითადი საშუალებები

პროდუქციის წარმოების, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის გამოყენებული მიწა და შენობები ფინანსური მდგრამარებობის ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რაც შემცირებულია მოლო გადაფასების შემდეგ დაგროვილი ცვეთით და დაკრიფტილი გაუფისურების ზარალის (ზუკი გაუფისურებას ჭრიდა ადგილი) ღირებულებით. მირითადი საშუალების გადაფასების დროს, გადაფასების დღისათვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება მთლიან სამაღლებრივ ღირებულებისა და წერი თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული თანხით. გადაფასებები დამოუკიდებელ შემფასებელთა მიერ ტარდება საქართვის სისტემით, იმ მიზნით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისაგან რაც მას ენებოდა პერიოდის ბოლოს, რომ მომხდარიყო მისი რეალური ღირებულების შეფასება.

მირითადი 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 მიუკლობით), ხოლო გადაფასების რეზერვი კაპიტალში. საბალანსო ღირებულების შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით აღირიცხება მოგება-ზარალში, რადგან საბალანსო ღირებულება აღემატება მირითადი საშუალების რეალურ ღირებულებას, ხოლო თუ არსებობს წინა პერიოდში მირითადი საშუალების გადაფასებით წარმოქნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება.

გადაფასების ნამეტი გადადის დაგროვილ მოგებაში როდესაც აქტივი გამოიყენება ჯგუფის მიერ. გადაფასების ნამეტის რაოდენობა არის განსხვავება აქტივის საწყისი ღირებულებისა და გადაფასებული საბალანსო ღირებულების მიხედვით დათვლილ ცვეთებს შორის. გადაფასებული ქონების შემდგომი რეალიზაციის ან ჩამოწერის შემდეგ, გადაფასების ნამეტი გადადის დაგროვილ მოგებაში.

სხვა მირითადი საშუალებები, გარდა მიწისა და შენობებისა, აღირებება თვითონირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითონირებულება განისაზღერება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქაითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. რაცა მირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებით ფალკურუ, როგორც მირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მშენებარებითითადი საშუალებები, რომელიც გამოიწყელა წარმოვისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირებება თეოთლირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი, ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, შეკომპირი მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება ჩატაფის პოლიტიკის შესაბამისად. ოჯარით აღებული შენობები შედის მირითად საშუალებებში თუ ისინი ფინანსური იჯარით იმართება. ასეთი აქტივები იყვითება მოსალადნელი უქსაპლუატაციის პერიოდზე ან იჯარის პერიოდზე, რომელიც უფრო მოკლე იქნება.

მოგვია, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და სამაღანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგვება-ზარალის ანგარიშგებაში.

მირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის სამაღანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც წამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია კონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. კკელა სხვა ხარჯი, მათ შორის შევეთება-განახლება აღიარდება მოგვება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი შოთანისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგვება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. მირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა ნაგებობები - 30 წელი

მანქანები და მძიმე ტექნიკა - 5 წელი

ოფისის აღჭურვილობა, აერი და ინჟინერი - 5 წელი

ტრანსპორტი - 5 წელი

იჯარით აღებული ქონების კუთილმოწყობა- 7-10 წელი

#### 2.4 გუდივილი

გუდივილი აღირიცხება თეოთლირებულებით გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გუდივილის გაუფასურების ტესტთან დაკავშირებული პროცედურების სანახავად იხილეთ შენიშვნა 2.9

## 2.5 სხვა არამატერიალური აქტოები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქტი განისაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თეოთლირებულებით, რომელსაც გამოყენებული აქტს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

განისაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება/ზარალზე, სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 5-7 წლით პროგრამებისთვის, უფლებებისა და სხვა შეგვასი არამატერიალური აქტივებისთვის.

განუსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები არ განიცდიან ცვეთას. კოველწლიურად ხდება მათი არსებული ღირებულებისა და ამოღებადი თანხის შედარება იმისათვის რომ დადგინდეს გაუფასურებული ხოშ არ არის არამატერიალური აქტივი.

## 2.6 ოჯარი

ბასს 17-ის შესაბამისად, ოჯარით აღებული აქტივის კონიმიცეური მფლობელობა გადაკვერა მოიჯარება, თუ მას ასევე გადაეცემა ოჯარით აღებული აქტივის ყველა რისკი და ვალდებულება. აქტივი აღიარებულია ოჯარის კონტრაქტის დაწყებისას ოჯარით აღებული აქტივის სამართლამნი ღირებულებით ან, თუ უფრო დასაღია, ოჯარის გადასახადების დისკონტინუული ღირებულებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. შესაბამისი თანხა აღიარებულია როგორც ფინანსური იჯარის ეალდებულება, მოუხედავად იმისა, რომ ოჯარით გათვალისწინებული თანხის ნაწილის გადახდა შეიძლება მოხდეს წინასწარ.

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული აქტივები შემდგომში ბუღალტრულად აღირიცხება სხვა აქტივების შეგვასად რომლებსაც ფლობს კომპანია.

ყველა სხვა იჯარა განიხილება როგორც საომერაციო იჯარა. იჯარით აღებულ ქონებაზე გადახდები აღიარებულია წლის ხარჯებში წრფივი მეთოდით, ასევე ხარჯად აღიარდება მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა მომსახურება და სადაზღვევო, როგორც გაწული ხარჯი.

## 2.7 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომსმარებელზე გასაყიდვად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომსმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიყვას სათადარივო ნაწილებს, სარეზურულ ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან მირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია სამაღასით ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციით ღირებულებების შემცირებით. წმინდა სარეალიზაციით ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პროცესში აქტივის გასაყიდო ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიფი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგრამრეობამდე მიუვანასთან როგორმიც ის იმყოფება.

## 2.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც ჯგუფი ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ ხელშეკრულების შენაწილე.

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურა ან ვალდებულება გაუქმდება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები (გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებისა, რომლებიც მაღასისში სამართლიანი ღირებულებით არის აღიარებული, ხოლო მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება), თავდაპირებელად აღიარებება სამართლიან ღირებულებით, რასაც ავრეთვე უმატება ტრანზაქციის განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შესამამისი შეფასება

აღიარების შემდეგმი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა პერიოდის ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- სესხები და მოთხოვნები
- სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მოგება-ზარალში აღიარებით
- გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები
- ვადიანი ინვესტიციები.

ფინანსური აქტივები თავდაპირებელი აღიარებისას სხვადასხვა კატეგორიებს მიკუთვნება. მათი მახასიათებლებისა და ღანიძენულების შესაბამისად, ფინანსური ინსტრუმენტის დაყოფა კატეგორიებად მიმდევლოვანია გამომდინარე იქდას, რომ მისი შედეგი შესაძლებელია აისახოს როგორც მოგება-ზარალში, ასევე პირდაპირ კაპიტალზე. იხილეთ შენიშვნა 23.2 კომპანიის ფინანსური აქტივების კატეგორიებად დაყოფასთან დაკავშირებით.

ზოგადად, ჯგუფი ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ყოველდღიური აღმიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ წელიწადში. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოვება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად “ფინანსური ხარჯი” ან “ფინანსური შემოსავალი”, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების საკუთრივი ნაწილისა, რომელიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯების სახით.

#### o. სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან გამსაზღვრადი გადახდებით, რომელიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის მქონეალენტებს.

#### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგამმი ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ ჯეუფი ვერ მოახერხებს. მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით, დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაეოპტიმიზა ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის სამაღანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტინუაციის ღირებულებას შორის სხვაობით. ამ მიზნებისთვის მომავალი მოსალოდნელი ფულადი საკადების დისკონტინუაცია ხდება სავაჭრო მოთხოვნისთვის შესაბამისი თავდაპირველი ფინანსური საპროცენტო განაკვეთით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოვება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საკუთრივი მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე, ის მოთხოვნები, რომელისაც თანხების ამოღება მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოვება-ზარალში ჩამოწერება ხარჯად.

#### ფული და ფულის კვეთალენტები

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

#### o. ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოვება-ზარალში

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოვება-ზარალში მოიცავს გასაყიდად არსებულ ფინანსურ აქტივებს და აგრეთვე იმ ფინანსურ აქტივებს, რომელისაც თავდაპირველი აღიარებისას ჯეუფი აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში. დგანმარტივის

თანახრიდ, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც ამ აქტუალურობის პერიოდის საბუღალტრო აღრიცხვას, მიეკუთვნება ამ კატეგორიის.

ნებისმიერი მოვება ან ზარალი რომელიც მითიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან ეფუძნება სამართლიან ღირებულებაში ცვლილებას, რომელიც აქტუარ ზაზარზე განისაზღვრება საბაზო გარიგებების შედეგად, ხოლო არააქტუარ მაზარზე შეფასების მოდელის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, მონდებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 23.2 შენიშვნაში.

#### ი. სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების მიღებელადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული ტრანზაქციის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდეგ სასესხო ვალდებულებები წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ხოლო სხვაობა წარმომაზილი მის საწყის ღირებულებასა და დაფარული ღირებულებას მორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხით დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გრძა ის შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ დაკავშირებულია და მოკაუტუნება განსაკუთრებული აქტივის შექმნას, შეძნას ან წარმოებას. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

#### ი. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

### 2.9 გაუფასურება

გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის აქტივების დაჯერება ხდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთა მიზანია არსებობს მეტწილად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოდინებები (ფულადი სახსრების წარმოშქმნელი ურთეულები). შედეგად, ზოგიერთი აქტივის ტესტირება გაუფასურებაზე ხდება ინდიეიდუალურად, ხოლო ზოგიერთი მათგანის ტესტირება ხდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ურთეულის დონეზე.

გუდვილის გაუფასურება

გუდვილი განაწილებულია იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ისარგებლებენ საწარმოთა გაერთიანების შედეგად წარმოქმნილი სინერგიით და წარმოადგენენ ჯეფეში ყველაზე დაძალ დონეს, რომელ დონეზეც მენეჯმენტი ახდენს გუდვილის მონიტორინგს. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები, რომლებზეც ხდება გუდვილის მიკუთხება გაუფასურებაზე ტესტირდება წელიწადში ერთხელ მაინც, გაუფასურების ზარალი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე თავდაპირებულად ამცირებს იმ გუდვილის მიმდინარე ღირებულებას, რომლიც მიკუთხებულია ასეთ ერთეულზე. დარჩენილი გაუფასურების ზარალი პროპორციულად საჩილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში შემსვალ სხვა აქტივებზე. გუდვილის გაუფასურების აღდგნა შემდგომ პერიოდებში არ ხდება.

მირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

იმ შემთხვევაში, როდესაც შეუძლებელია აქტივის სამიცოცხლო ვადის განსაზღვრა, ამ აქტივს არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მისი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ სამაღამისო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტულურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის სამაღამისო ღირებულება აქარსებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია სამაღამისო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ სამაღამისო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლაც, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასურებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის შემრეცხება, მაშინ აქტივის სამაღამისო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი სამაღამისო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს სამაღამისო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არ ქმნის შემთხვევაში. გაუფასურების შემრეცხება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ კი აქტივი არ არის გადაფასურებული მდგრადი მოვალეობით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის შემრეცხება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველ საანგარიშგებო დღეს ფინანსური აქტივები ფასდება გაუფასურების ინდიკატორისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის მოხდენის აღმაორება, ინვესტიციის სამომავლო ფულად ნაკადებზე მოახდენს გავლენას.

ამორტიზირებული ღირებულებით წარმდგენილი ფინანსური აქტიცებისთვის, გაუფასურება წარმოადგენს აქტიფის საბალანსო ღირებულებასა და ეფაქტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდველ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტიფის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ შეიძლება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება შეირდება რეზერვის საშუალებით.

გასაყიდად გამოწენული 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 აისახება მოგება ზარალზე იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების თარიღისთვის არ გადააჭარბებს აქტიფის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების ან აღიარების შემთხვევაში.

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

## 2.10 კაპიტალი

ჯერფის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) ხორციელდება კომპანიის აქციონერების მიერ. საუკიო 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.

ყველა ტრანზაქცია რომელიც დაკავშირებულია მოხსელ კომპანიასთან, როდესაც ისინი დაცვაზენებიან მოხსელი კომპანიის ჩანგვი, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლებში.

დოფიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

## 2.11 ანარიცხები

ანარიცხი აღიარებულია ფინანსური შდგომარების ანგარიშგებაში, როდესაც ჯერფს აქტები იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფრად საჭირო იქნება კონსისური სარგებლის

გადინება. თუ ეფექტი მატერიალურია, ანარიცხები განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტინუული ღირებულებით წინასწარ საგადასახადო განაკვეთზე, რაც ასახავს ფულის დროში ღირებულებას.

## 2.12 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბურ მოგებაზე, რომელიც გამგრძნიშვრულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა ჩლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბური მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასამუგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ სამაღალი ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბურ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კამპანიას მომავალში ექნება დასაბური მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა ველცვლიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (სხვა ვიდრე ბიზნეს კომპინაცია), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბური და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები აღიარებულია დასაბური დროებითი განსხვავებებით, რომლებიც უკავშირდება შეიძლობილ კამპანიებსა და ასოციაციებში ინკუსტიურებს და ერთობლიუ საწარმოებში ინტერესებს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ჯეფს შეუძლია დროებითი განსხვავების შესწორებაზე კონკრეტული და სავარაუდოა, რომ დროებითი განსხვავება არ შესწორდება უახლოეს მომავალში. გადავადებული საგადასახადო

აქტივები, რომელიც წარმოიქმნება ამგვარ ინფორმაციებსა და ინტერესებთან დაკავშირებული დროიებითა განსხვავებებისაგან, არის აღიარებული მხოლოდ საკრისი დასაბური მოგების რაოდენობამდე. ასევე, მოსალოდნელი უნდა იყოს მათი დამზუნება ახლო შემთხვევაში.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგვებო ქრისტიანი ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მოიღებს იმდენ დასაბური მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის განვარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ შალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და ის განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც იგარეულება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხევდრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტის საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის მოლოდი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როგორც ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანიზაციის მიერ და კულტურული აქცესის საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

მოგების გადასახადში განხორციელებული ცვლილებები, რომელიც კვლეულია 2017 წლის 1 იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მინიჭებულებები დალილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის 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 დაინერვრება დოკუმენტით განაწილებული მოგება, მაშინ როგორც მცელი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იზერებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებული მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიზერვრებიან მოგების

გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დოკუდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იტერიუბა ისეთი ტრანზაქციები ინდიკირებული პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ზენფორი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა კონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იტერიუბა 15/85 პროპორციით.

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

## 2.13 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლისანი ღირებულებით, ჯგუფის მიერ ნებადართული საფური ფასდათმობების გათვალისწინებით.

შემოსავალი შემცირებულია მომხმარებლების სავარაუდო დაბრუნებებისა და შეღებათების შესაბამისად.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ჭეშმოტკიცვული პირობა არის შესრულებული:

- ჯგუფმა მიაწოდა მყიდვების საქონელი და მფლობელობისთან დაკავშირებული მიმუშნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდვებზე გადაეიდა;
- ჯგუფს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართულობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციისთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

მომსახურების გაწევა

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება იქნას შეფასებული;
- მოსალოდნელია რომ კომისანია მიღების კონომიკურ სარგებელის;
- ანგარიშგების თარიღისთვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული; და

- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული და ტრანზაქციის დასრულებისთვის საჭირო ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებულია საიჯარო შემოსავალი საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარებულია წრდებით შესაბამისი იურის გადის განმაელობაში.

სამეთვალყურეო სამქოს თავმჯდომარე:

ვასილ სუხიაშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი:

დავით ურუშავე