

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ჰოლდინგი ნიკორა

ათასი ლარი

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

გუდვილი

მირითადი საშუალებები

არამატერიალური აქტივები

მსხმოიარე ნარგავები

გადავადებული მოგების გადასახადის მოთხოვნა

ინვესტიციები შვილობილებში

სულ გრძელვადიანი აქტივები

მიმდინარე აქტივები

სულ მარაგები

სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სხვა მიმდინარე აქტივები

გადასახდელი მოგების გადასახადის მიმდინარე აქტივი

სულ ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

სულ მიმდინარე აქტივები

სულ აქტივები

	2017 წლის 30 ივნისი	2016 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 30 ივნისი	2015 წლის 31 დეკემბერი
გუდვილი	43 285	43 285	43 285	43 285
მირითადი საშუალებები	68 559	67 288	66 217	66 771
არამატერიალური აქტივები	2 134	2 151	2 283	2 265
მსხმოიარე ნარგავები	-	214	-	252
გადავადებული მოგების გადასახადის მოთხოვნა	-	-	-	3 055
ინვესტიციები შვილობილებში	18	16	13	11
სულ გრძელვადიანი აქტივები	113 996	112 954	111 798	115 639
<i>მიმდინარე აქტივები</i>				
სულ მარაგები	34 562	31 954	29 819	30 823
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11 083	11 422	8 034	5 991
სხვა მიმდინარე აქტივები	(38)	1 905	3 282	2 300
გადასახდელი მოგების გადასახადის მიმდინარე აქტივი	-	-	-	122
სულ ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	4 081	2 256	1 754	1 511
სულ მიმდინარე აქტივები	49 688	47 537	42 889	40 747
სულ აქტივები	163 684	160 491	154 687	156 386

პასივები

კაპიტალი და რეზერვები

სააქციო კაპიტალი

გამოსყიდული აქციები

გადაფასების რეზერვი

აკუმულირებული მოგება/ზარალი

სულ მშობელი კომპანიის მფლობელთა კაპიტალი

სულ არამაკონტროლებელი წილი

სულ კაპიტალი

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხები

გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება

ბონდები

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

მიმდინარე სესხები

გადასახდელი დივიდენდები

ბონდებზე გადასახდელი სარგებელი

ვალდებულებები დაგროვების ბარათებზე

მიმდინარე მოგების გადასახადი

სულ მიმდინარე ვალდებულებები

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

სააქციო კაპიტალი	34 342	34 761	34 393	34 351
გამოსყიდული აქციები	(1 294)	(1 294)	(1 294)	(1 294)
გადაფასების რეზერვი	7 535	7 562	6 357	6 459
აკუმულირებული მოგება/ზარალი	7 721	5 477	9 953	12 106
სულ მშობელი კომპანიის მფლობელთა კაპიტალი	48 304	46 506	49 409	51 622
სულ არამაკონტროლებელი წილი	1 112	995	672	635
სულ კაპიტალი	49 416	47 501	50 081	52 257
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>				
გრძელვადიანი სესხები	36 598	37 121	26 492	39 691
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-	-	4 891
ბონდები	23 928	13 234	11 712	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	60 526	50 355	38 204	44 582
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>				
სავაჭრო ვალდებულებები	40 857	42 431	38 858	31 814
მიმდინარე სესხები	11 214	19 943	26 952	27 331
გადასახდელი დივიდენდები	518	-	-	-
ბონდებზე გადასახდელი სარგებელი	372	176	367	-
ვალდებულებები დაგროვების ბარათებზე	781	85	225	-
მიმდინარე მოგების გადასახადი	-	-	-	402
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	53 742	62 635	66 402	59 547
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	163 684	160 491	154 687	156 386

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

ვასილ სუხიაშვილი

გენერალური დირექტორი

ირაკლი ბოქოლიშვილი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ჰოლდინგი ნიკორა

ათასი ლარი	01.01.2017-30.06.2017	2016 წელი	01.01.2016-30.06.2016	2015 წელი
სულ შემოსავალი	156 658	269 911	130 676	221 046
სულ რეალიზებული საქონლისა და მზა პროდუქციის თვითღირებულება	(113 136)	(187 131)	(92 288)	(152 857)
საერთო მოგება	43 522	82 780	38 388	68 189
სხვა შემოსავალი	(281)	1 093	(191)	688
სულ დისტრიბუცია და მარკეტინგის ხარჯები	(18 055)	(35 292)	(16 799)	(37 089)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	(15 467)	(28 129)	(14 429)	(15 095)
სხვა ხარჯები	(2 632)	(2 824)	(2 385)	(2 853)
	7 087	17 628	4 584	13 840
ფინანსური ხარჯი - საპროცენტო ხარჯი	(4 090)	(7 932)	(4 072)	(5 043)
სულ საკურსო სხვაობის მოგება/ზარალი:	4 896	(5 473)	905	(8 463)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(1 384)	(2 622)	(498)	(2 418)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	6 509	1 601	919	(2 084)
სულ მოგების გადასახადი	(442)	(795)	(231)	(344)
წლის წმინდა მოგება	6 067	806	688	(2 428)
<i>სხვა გაერთიანებული შემოსავალი ერთეულები რომლებიც მომაკალში არ გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალში</i>				
ძირითადი საშუალების გადაფასება	(27)	1 209	(102)	4 408
სულ გაერთიანებული შემოსავალი	6 040	2 015	586	1 980

პერიოდის მოგება მიკუთვნებული:

სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	5 950	797	651	(2 421)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	117	9	37	(7)

სულ გაერთიანებული შემოსავალი:

სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	5 923	1 935	549	1 917
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	117	80	37	63

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

ვასილ სუხიაშვილი

გენერალური დირექტორი

ირაკლი ბოქოლიშვილი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ჰოლდინგი ნიკორა

ათასი ლარი

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

წლის მოგება/ზარალი

კორექტირებები:

ცვეთა და ამორტიზაცია

ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/ზარალი

უიმედო მოთხოვნების ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი

მარაგების დანაკარგები

ბონუს ბარათების ჩამოწერა

მოგების გადასახადის ხარჯი

საკურსო სხვაობის ზარალი

საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე

ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში

ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში

ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში

ცვლილებ წინასწარ გადახდებში

ფული საოპერაციო საქმიანობიდან

გადახდილი პროცენტი

გადახდილი მოგების გადასახადი

წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებებისა შეძენა

არამატერიალური აქტივების შეძენა

შვილობილების შეძენა

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან მიღებული ფული

წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

სესხებიდან მიღებული ფული

სესხებზე გადახდილი ფული

ობლიგაციებიდან მიღებული ფული

აქციების გამოშვებიდან მიღებული ფული

პრივილეგირებული აქციების გამოსყიდვა

დივიდენდები

წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ზრდა/შემცირება

უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს

	01.01.2017- 30.06.2017	2016 წელი	01.01.2016- 30.06.2016	2015 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
წლის მოგება/ზარალი	6 068	806	688	(2 428)
კორექტირებები:				
ცვეთა და ამორტიზაცია	3 972	6 669	3 576	5 559
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/ზარალი	-	(99)	-	123
უიმედო მოთხოვნების ხარჯი	-	105	-	54
საპროცენტო ხარჯი	4 090	7 932	4 072	5 043
მარაგების დანაკარგები	-	3 690	-	-
ბონუს ბარათების ჩამოწერა	696	85	225	-
მოგების გადასახადის ხარჯი	442	795	231	344
საკურსო სხვაობის ზარალი	(4 896)	5 473	(905)	8 463
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე	10 372	25 456	7 887	17 158
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(1 876)	(5 431)	(334)	(11)
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	(1 952)	(1 131)	1 582	(5 656)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2 261	9 859	1 526	157
ცვლილებ წინასწარ გადახდებში	187	517	(105)	(1 497)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	8 992	29 270	10 556	10 151
გადახდილი პროცენტი	(3 894)	(7 649)	(3 705)	(4 888)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(775)	(400)	(3)	(347)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	4 323	21 221	6 848	4 916
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებებისა შეძენა	(5 076)	(7 928)	(2 772)	(14 040)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	36	(465)	(18)	(1 101)
შვილობილების შეძენა	(2)	-	(2)	(34 176)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან მიღებული ფული	-	134	-	261
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(5 042)	(8 259)	(2 792)	(49 056)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
სესხებიდან მიღებული ფული	-	36 652	-	102 197
სესხებზე გადახდილი ფული	(9 438)	(52 581)	(13 577)	(71 578)
ობლიგაციებიდან მიღებული ფული	10 694	9 956	11 712	-
აქციების გამოშვებიდან მიღებული ფული	-	1 872	-	21 317
პრივილეგირებული აქციების გამოსყიდვა	(419)	(1 462)	42	(2 607)
დივიდენდები	(3 189)	(5 965)	(2 908)	(4 939)
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	(2 352)	(11 528)	(4 731)	44 390
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ზრდა/შემცირება	(3 071)	1 434	(675)	250
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	4 896	(400)	905	(390)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2 256	(995)	1 524	(855)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4 081	39	1 754	2 256

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

ვასილ სუხიაშვილი

გენერალური დირექტორი

ირაკლი ბოქოლიძე

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი

კონსოლიდირებული ჰოლდინგი ნიკორა

	სააქციო კაპიტალი	გამოსყიდული ჩვეულებრივი აქციები	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებუ ლი მოგება/ზარალ ი	სულ სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	არამაკონტრ ოლებელი წილი	სულ
2015 წლის 1 იანვარი	14 817	(1 294)	2 042	18 658	34 223	460	34 683
წლის მოგება/ზარალი	-	-	-	(2 421)	(2 421)	(7)	(2 428)
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი	-	-	4 338	-	4 338	70	4 408
სულ გაერთიანებული შემოსავალი	-	-	4 338	(2 421)	1 917	63	1 980
ჩვეულებრივი აქციების გამოშვება	-	-	-	-	-	200	200
პრივილეგირებული აქციების გამოშვება	21 515	-	-	-	21 515	-	21 515
პრივილეგირებული აქციების გამოსყიდვა	(1 981)	-	-	-	(1 981)	-	(1 981)
დივიდენდები	-	-	-	(4 880)	(4 880)	-	(4 880)
ბიზნესების გაერთიანება	-	-	79	749	828	(88)	740
ტრანზაქციები მფლობელებთან	19 534	-	79	(4 131)	15 482	112	15 594
2015 წლის 31 დეკემბერი	34 351	(1 294)	6 459	12 106	51 622	635	52 257
წლის მოგება/ზარალი	-	-	-	797	797	9	806
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი	-	-	1 138	-	1 138	71	1 209
სულ გაერთიანებული შემოსავალი	-	-	1 138	797	1 935	80	2 015
ჩვეულებრივი აქციების გამოშვება	-	-	-	-	-	347	347
პრივილეგირებული აქციების გამოშვება	1 872	-	-	-	1 872	-	1 872
პრივილეგირებული აქციების გამოსყიდვა	(1 462)	-	-	-	(1 462)	-	(1 462)
გადაფასებული ძირითადი საშუალების გაყიდვა	-	-	(35)	-	(35)	(9)	(44)
დივიდენდები	-	-	-	(5 932)	(5 932)	(33)	(5 965)
ბიზნესების გაერთიანება	-	-	-	(1 494)	(1 494)	(25)	(1 519)
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი	-	-	-	-	-	-	-
ტრანზაქციები მფლობელებთან	410	-	(35)	(7 426)	(7 051)	280	(6 771)

2016 წლის 31 დეკემბერი

	34 761	(1 294)	7 562	5 477	46 506	995	47 501
წლის მოგება/ზარალი	-	-	-	5 950	5 950	117	6 067
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი	-	-	-	-	-	-	-
სულ გაერთიანებული შემოსავალი	-	-	-	5 950	5 950	117	6 067
ჩვეულებრივი აქციების გამოშვება	0	-	-	-	-	-	-
პრივილეგირებული აქციების გამოშვება	-	-	-	-	-	-	-
პრივილეგირებული აქციების გამოსყიდვა	(419)	-	-	-	(419)	-	(419)
გადაფასებული ძირითადი საშუალების გაყიდვა	-	-	(27)	-	(27)	-	(27)
დივიდენდები	-	-	-	(3 706)	(3 706)	-	(3 706)
ბიზნესების გაერთიანება	-	-	-	-	-	-	-
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი	-	-	-	-	-	-	-
ტრანზაქციები მფლობელებთან	(419)	-	(27)	(3 706)	(4 152)	-	(4 152)
2017 წლის 30 ივნისი	34 342	(1 294)	7 535	7 721	48 304	1 112	49 416

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

ვასილ სუხიაშვილი

გენერალური დირექტორი

ირაკლი ბოქოლიშვილი

სს “ნიკორასა” და შვილობილი კომპანიების ჯგუფის 2017 წლის პირველი 6 თვის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საშუალებები

პროდუქციის წარმოების, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის გამოყენებული მიწა და შენობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რაც შემცირებულია ბოლო გადაფასების შემდეგ დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (თუკი გაუფასურებას ქონდა ადგილი) ღირებულებით. ძირითადი საშუალებების გადაფასების დროს, გადაფასების დღისათვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება მთლიან საბალანსო ღირებულებას და ნეტო თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული თანხით. გადაფასებები დამოუკიდებელ შემფასებელთა მიერ ტარდება საკმარისი სიხშირით, 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 საშუალებების რეალურ ღირებულებას, ხოლო თუ არსებობს წინა პერიოდში ძირითადი საშუალებების გადაფასებით წარმოქმნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება.

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

სხვა ძირითადი საშუალებები, გარდა მიწისა და შენობებისა, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება

მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამისად.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშევა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის 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. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

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

შენობა ნაგებობები	- 30-95 წელი (ხანგრძლიობა აღებულია 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩატარებული უძრავი ქონების შეფასების აქტის მიხედვით)
მანქანები და მძიმე ტექნიკა	- 5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ა.შ.	- 5 წელი
ტრანსპორტი	- 5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	- 7-10 წელი (ან იჯარის ვადა, თუკი ის ნაკლებია).

2. შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

2017 წლის 30 ივნისი, შვილობილი	წილი %	ქვეყანა	დაარსების თარიღი	საქმიანობის სფერო	შესყიდვის თარიღი
შპს ნიკორა ტრეიდი	100	საქართველო	14 აგვისტო, 2006 წელი	საცალო გაყიდვა	22 დეკემბერი, 2009 წელი
შპს ნუგეში	100	საქართველო	18 ივნისი, 2010, წელი	საცალო გაყიდვა	1 ივლისი, 2015 წელი
შპს აგია	80.25	საქართველო	15 დეკემბერი, 1995 წელი	კალმახის ფერმა	13 ნოემბერი, 2006 წელი
შპს ოკეანე	100	საქართველო	5 ივნისი, 2008 წელი	თევზის წარმოება	5 ივნისი, 2008 წელი

შპს ინტრედი	100	საქართველო	19 სექტემბერი, 2007 წელი	დისტრიბუცია	19 სექტემბერი, 2007 წელი
შპს ინტრედი-ფოთი	100	საქართველო	3 ნოემბერი, 2004 წელი	დისტრიბუცია	3 ნოემბერი, 2004 წელი
შპს ნიკორა კახეთი	100	საქართველო	10 მარტი, 2006 წელი	დისტრიბუცია	10 მარტი, 2006 წელი
შპს პარტნიორი	100	საქართველო	2 დეკემბერი, 2014 წელი	დისტრიბუცია	2 დეკემბერი, 2014 წელი
შპს მულტიტრედი	100	საქართველო	29 ივნისი, 2009 წელი	იმპორტი	29 ივნისი, 2009 წელი
შპს ნიკორა	100	საქართველო	2 დეკემბერი, 2014 წელი	ხორციის და ნახევარფაბრიკატების წარმოება	2 დეკემბერი, 2014 წელი
შპს ნიკორა 7	100	საქართველო	15 მარტი, 2006 წელი	ხორციის წარმოება	15 მარტი, 2006 წელი
შპს ჩვენი ფერმერი	100	საქართველო	5 ივნისი, 2008 წელი	რძის პროდუქტების წარმოება	5 ივნისი, 2008 წელი
შპს მზარეული 1	100	საქართველო	5 ნოემბერი, 2004 წელი	პურპროდუქტების წარმოება	5 ნოემბერი, 2004 წელი
შპს კულინარი	50	საქართველო	5 ივლისი, 2015 წელი	ნახევარფაბრიკატების წარმოება	5 ივლისი, 2015 წელი
შპს ნაფარეულის ძველი მარანი	100	საქართველო	25 ივლისი, 2009 წელი	ღვინის წარმოება	25 ივლისი, 2009 წელი
შპს ლაზი	100	საქართველო	4 დეკემბერი, 2014 წელი	საცალო გაყიდვა	4 დეკემბერი, 2014 წელი
შპს აინებული 2005	100	საქართველო	4 თებერვალი, 2005 წელი	არააქტიური	4 თებერვალი, 2005 წელი
შპს ნიკორა აგრო	100	საქართველო	11 მარტი, 2009 წელი	სოფლის მეურნეობა	11 მარტი, 2009 წელი
შპს როიალ კასპი	50	საქართველო	9 მარტი, 2010 წელი	არააქტიური	9 მარტი, 2010 წელი
შპს ცუცხვათი	100	საქართველო	7 მაისი, 2004 წელი	არააქტიური	7 მაისი, 2004 წელი
შპს ნიკორა ბაკურიანი	50	საქართველო	18 დეკემბერი, 2015 წელი	სახტუმრო	18 დეკემბერი, 2015 წელი
შპს ვებ ტრედი	100	საქართველო	13 ივნისი, 2016 წელი	ინტერნეტ მაღაზია	13 ივნისი, 2016 წელი
შპს მილა საქართველო	50	საქართველო	17 ივლისი 2013	იმპორტი	17 ივლისი 2013

2016 წლის 31 დეკემბერი, შვიდობილი	წილი %	ქვეყანა	დაარსების თარიღი	საქმიანობის სფერო	შესყიდვის თარიღი
შპს ნიკორა ტრედი	100	საქართველო	14 აგვისტო, 2006 წელი	საცალო გაყიდვა	22 დეკემბერი, 2009 წელი
შპს ნუგეში	100	საქართველო	18 ივნისი 2010, წელი	საცალო გაყიდვა	1 ივლისი, 2015 წელი
შპს აგია	80.25	საქართველო	15 დეკემბერი, 1995 წელი	კალმახის ფერმა	13 ნოემბერი, 2006 წელი
შპს ოკეანე	100	საქართველო	5 ივნისი, 2008 წელი	თევზის წარმოება	5 ივნისი, 2008 წელი
შპს ინტრედი	100	საქართველო	19 სექტემბერი, 2007 წელი	დისტრიბუცია	19 სექტემბერი, 2007 წელი
შპს ინტრედი-ფოთი	100	საქართველო	3 ნოემბერი, 2004 წელი	დისტრიბუცია	3 ნოემბერი, 2004 წელი
შპს ნიკორა კახეთი	100	საქართველო	10 მარტი, 2006 წელი	დისტრიბუცია	10 მარტი, 2006 წელი
შპს პარტნიორი	100	საქართველო	2 დეკემბერი, 2014 წელი	დისტრიბუცია	2 დეკემბერი, 2014 წელი
შპს მულტიტრედი	100	საქართველო	29 ივნისი, 2009 წელი	იმპორტი	29 ივნისი, 2009 წელი

შპს ნიკორა	100	საქართველო	2 დეკემბერი, 2014 წელი	ხორციის და ნახევარფაბრიკატების წარმოება	2 დეკემბერი, 2014 წელი
შპს ნიკორა 7	100	საქართველო	15 მარტი, 2006 წელი	ხორციის წარმოება	15 მარტი, 2006 წელი
შპს ჩვენი ფერმერი	100	საქართველო	5 ივნისი, 2008 წელი	რძის პროდუქტების წარმოება	5 ივნისი, 2008 წელი
შპს შხარეული 1	100	საქართველო	5 ნოემბერი, 2004 წელი	პურპროდუქტების წარმოება	5 ნოემბერი, 2004 წელი
შპს კულინარი	50	საქართველო	5 ივლისი, 2015 წელი	ნახევარფაბრიკატების წარმოება	5 ივლისი, 2015 წელი
შპს ნაფარეულის ძველი მარანი	100	საქართველო	25 ივლისი, 2009 წელი	ღვინის წარმოება	25 ივლისი, 2009 წელი
შპს ლაზი	100	საქართველო	4 დეკემბერი, 2014 წელი	საცალო გაყიდვა	4 დეკემბერი, 2014 წელი
შპს ანინებული 2005	100	საქართველო	4 თებერვალი, 2005 წელი	არააქტიური	4 თებერვალი, 2005 წელი
შპს ნიკორა აგრო	100	საქართველო	11 მარტი, 2009 წელი	სოფლის მეურნეობა	11 მარტი, 2009 წელი
შპს როიალ კასპი	50	საქართველო	9 მარტი, 2010 წელი	არააქტიური	9 მარტი, 2010 წელი
შპს ცუცხვათი	100	საქართველო	7 მაისი, 2004 წელი	არააქტიური	7 მაისი, 2004 წელი
შპს ნიკორა ბაკურიანი	50	საქართველო	18 დეკემბერი, 2015	სასტუმრო	18 დეკემბერი, 2015
შპს ვებ ტრეიდი	100	საქართველო	13 ივნისი, 2016	ინტერნეტ მაღაზია	13 ივნისი, 2016
შპს მილა საქართველო	50	საქართველო	17 ივლისი 2013	უმოქმედო	17 ივლისი 2013

3. კონსოლიდაციის საფუძვლები

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 ანგარიშგებები შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 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 მათი სამართლიანი ღირებულებით, უმცირესობის წილის მოცულობის მიუხედავად.

ის ნამეტი ღირებულება, რომლითაც შეძენისას გადახდილი თანხა (ან სხვა სახის ანაზღაურება) აღემატება შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების იმ სამართლიან ღირებულებას, რომელიც მათ ქონდათ შესყიდვის მომენტში, აღიარდება კონსოლიდირებულ ბალანსში, როგორც გუდვილი. შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება არის სხვაობა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და შეძენილი იდენტიფიცირებადი ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების ჩათვლით,

სამართლიან ღირებულებას შორის შესყიდვის მომენტისათვის. თუ შექენისას გადახდილი საფასური ნაკლებია შექენილი კომპანიის წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე, სხვაობის აღიარება ხდება კონსოლიდირებული მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

წილი შეიღობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშგების თარიღისთვის წარმოადგენს უმცირესობაში მყოფ აქციონერთა წილს შეიღობილი კომპანიის იდენტიფიცირებადი ნეტო აქტივების სამართლიან ღირებულებაში შესყიდვის დღისათვის, რასაც ემატება მათი წილი კაპიტალის ცვლილებაში შესყიდვის დღის შემდეგ. უმცირესობის წილი წარმოადგენილია კაპიტალში.

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

კონსოლიდაციასთან დაკავშირებით ელიმინირებული ტრანზაქციები

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

4. გუდვილი

გუდვილი აღირიცხება თვითღირებულებით გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

გუდვილის გაუფასურება

გუდვილი განაწილებულია იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ისარგებლებენ საწარმოთა გაერთიანების შედეგად წარმოქმნილი სინერჯით და წარმოადგენენ ჯგუფში ყველაზე დაბალ დონეს, რომელ დონეზეც მენეჯმენტი ახდენს გუდვილის მონიტორინგს. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები, რომლებზეც ხდება გუდვილის მიკუთვნება გაუფასურებაზე ტესტირება წელიწადში ერთხელ მაინც. გაუფასურების ზარალი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე თავდაპირველად ამცირებს იმ გუდვილის მიმდინარე ღირებულებას, რომელიც მიკუთვნებულია ასეთ ერთეულზე. დარჩენილი გაუფასურების ზარალი პროპორციულად ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში შემავალ სხვა აქტივებზე. გუდვილის გაუფასურების აღდგენა შემდგომ პერიოდებში არ ხდება.

გაუფასურების ტესტი

გუდვილის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს დეტალურ ხუთწლიან საპროგნოზო პერიოდს და ასევე ყურდნობა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ექსტრაპოლაციას დარჩენილი

სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რომელიც გაანგარიშებულია მენეჯმენტის მიერ დადგენილ ზრდის ტემპზე.

5. სხვა არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შექმნილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ა. იჯარა

ბასს 17 იჯარა-ს მიხედვით, როდესაც ჯგუფი არის მეიჯარე ისეთი საიჯარო კონტრაქტით, რომელიც არ გადმოსცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა სარგებელსა და რისკს მოიჯარიდან ჯგუფზე, საიჯარო გადასახდელები აღიარდება ხარჯად 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 აქვს შესაძლებლობა, რომ გააგრძელოს იჯარის ხელშეკრულება, საზღაურით ან მის გარეშე, და იჯარის დასაწყისისათვის დარწმუნებით შეიძლება ითქვას, რომ მეიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარით გაცემულ ქონებაზე შემოსავლები აღიარებულია წლის შემოსავლებში წრფივი მეთოდით.

იჯარით აღებულ ქონებაზე გადახდები აღიარებულია წლის ხარჯებში წრფივი მეთოდით, ასევე ხარჯად აღიარდება მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორცაა მომსახურება და სადაზღვევო, როგორც გაწეული ხარჯი.

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

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

8. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში და ბანკებში არსებულ ნაღდ ფულს. საბანკო ოვერდრაფტები არ შედის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე მიმდინარე ვალდებულებების ნაწილში.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოიქმნება როცა მოწინააღმდეგე მხარე ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს ასრულებს და ეს ვალდებულებები ეფექტური განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებითაა ასახული.

10. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც ჯგუფი ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ 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 მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურა ან ვალდებულება გაუქმდება.

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შესაბამისი შეფასება

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

- სესხები და მოთხოვნები

- სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, სამართლიანი ღირებულების 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 მისი შედეგი შესაძლებელია აისახოს როგორც მოგება-ზარალში, ასევე პირდაპირ კაპიტალზე. იხილეთ შენიშვნა **Error! Reference source not found.** კომპანიის ფინანსური აქტივების კატეგორიებად დაყოფასთან დაკავშირებით.

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

i. სესხები და მოთხოვნები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო 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 საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის სხვაობით. ამ მიზნებისთვის მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირება ხდება სავაჭრო მოთხოვნისთვის შესაბამისი თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ის მოთხოვნები, რომლებიც განაც თანხების ამოღება მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

ii. ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში მოიცავს გასაყიდად არსებულ ფინანსურ აქტივებს და აგრეთვე იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფი აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში. განმარტების თანახმად, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ აკმაყოფილებს ჰეჯირების საბუღალტრო აღრიცხვას, მიეკუთვნება ამ კატეგორიას.

ნებისმიერი მოგება ან ზარალი რომელიც მიიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან ეფუძნება სამართლიან ღირებულებაში ცვლილებას, რომელიც აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრება საბაზრო გარიგებების შედეგად, ხოლო არააქტიურ ბაზარზე შეფასების მოდელის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია **Error! Reference source not found.** შენიშვნაში.

ა. სასესხო ვალდებულებები და ბონდები

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

ბ. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

11. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში 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.

ყველა ტრანზაქცია რომელიც დაკავშირებულია მშობელ კომპანიასთან, როდესაც ისინი გვევლინებიან მშობელი კომპანიის რანგში, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლებში.

ღივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

12. მოგების გადასახადი

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

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა 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. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (სხვა ვიდრე ბიზნეს კომბინაცია), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი 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

აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და ჯგუფს განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

მოგების გადასახადში განხორციელებული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან

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

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან 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 ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

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

13. შემოსავლის აღიარება

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

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

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

- ჯგუფმა მიაწოდა მყიდველს 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 ტრანსაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

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

სს “ნიკორას” სამეთვალყურეო
საბჭოს თავმჯდომარე

ვასილ სუხიაშვილი

სს “ნიკორას” გენერალური
დირექტორი

ირაკლი ბოქლიშვილი