

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სს ნიკორა

2017 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი არის ინგლისური ორიგინალის თარგმანი)



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	13
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	15



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(დოკუმენტი არის ინგლისური თრიიგინალის თარგმანი)

სს “ნიკორას” აქციონერებს

პირობითი მოხაზულება

ჩავატარეთ სს “ნიკორას” (“კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის – “პირობითი მოხაზულების საფუძველი” – ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოხაზულების საფუძველი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის საბალანსო ღირებულება შეადგენს 869 ათას ლარს (2016 წლის 31 დეკემბერი: 1,323 ათას ლარს) (იხ. ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 4). საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემის ბუნების გამო, ჩვენ ვერ შევძლით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის აკუმულირებული ცვეთის საწყის ნაშთზე. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძლით განგვესაზღვრა აუცილებელი იყო, თუ არა რაიმე კორექტირება კომპანიის მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის საბალანსო ღირებულებაში, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, და ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების

შპს გრანთ თორნთონ

ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო
ტ.+ 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia
T + 995 322 604 406

ანგარიშგებაში ასახულ ცვეთის ხარჯებში, რომელიც შეადგენდა 285 ათას ლარს და რომელიც დაპავშირებულია, მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის აღნიშნულ ნაწილთან და იმავე პერიოდის ფულადი ხაკადების ანგარიშგებაში ხაჩვენებ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ხაკადებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პაუსეისმბებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლს შესაქმნელად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხები მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებული მიმღინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. აუდიტის ძირითადი საკითხები შერჩეულია იმ საკითხებიდან რაც განხილული იყო მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან, თუმცა არ მოიცავს ყველა საკითხს, რაც მათთან იქნა განხილული. ჩვენი ანგარიშის “პირობითი მოსაზრების საფუძვლების” აბზაცში განხილულ საკითხებთან დამატებით, აუდიტის ძირითად საკითხებად ჩავთვლეთ აგრეთვე ქვემოთ ჩამოთვლილი საკითხები. აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებული ჩვენი აუდიტორული პროცედურები დაგეგმილილ იყო მთლიანი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის კონტექსტში. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ არის მოდიულიცირებული ქვემოთ ჩამოთვლილი არცერთი ძირითადი საკითხის გამო და ჩვენ არ გამოვთქვამთ ცალკე მოსაზრებას რომელიმე ამ ინდივიდუალურ საკითხზე.

მიწისა და შენობების გადაფასება

საწარმოს მიწისა და შენობების წმინდა საბალანსო დირებულება 29,585 ათას ლარს შეადგენს (2016: 25,533 ათასი). საწარმოს მთლიან აქტივებში მიწისა და შენობების ნაშთის წილის მოცულობის გამო და ქვემოთ აღწერილი შეფასებებისა და მსჯელობების გამო მიწისა და შენობების შეფასება აუდიტის პროცესში მნიშვნელოვან ყურადღებას მოითხოვდა.

როგორც ფინანსური ანგარიშგების № 3.3 შენიშვნაშია აღნიშნული მიწა და შენობები, რომლებიც გამოიყენება პროდუქციის საწარმოებლად, მისაწოდებლად, მომსახურების გასაწევად ან ადმინისტრაციული მიწებისათვის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასებული დირებულებით, რაც მათ სამართლიან დირებულებას წარმოადგენს შეფასების თარიღისათვის. შეფასება საწარმოსაგან

დამოუკიდებელი სერთიფიცირებული შემფასებლის მიერ არის ჩატარებული. შეფასების დეტალები ფინანსური ანგარიშგების 4-ე შენიშვნაშია წარდგენილი.

ჩვენ ჩავატარეთ შემდეგი აუდიტორული პროცედურები

- შევაფასეთ გარე შემფასებლის ობიექტურობა, კომპეტენცია და დამოუკიდებლობა;
- შემფასებლის მიერ მომზადებული შეფასების ანგარიშის გადახედვით მოვიპოვეთ ცოდნა შემფასებლის მიერ ჩატარებული სამუშაოს შესახებ, განვიხილეთ ჩატარებული სამუშაოების ბუნება, მასშტაბი და მიზანი;
- შემფასებლის მიერ გამოყენებული მირითადი შემავალი მონაცემები შევადარეთ საჯაროდ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას და/ან ისტორიულ მონაცემებს;
- განვიხილეთ გადაფასების შედეგების აღრიცხვის სააღრიცხვო მიღვომები;
- გადავხედეთ საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნულ აქტივებთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას და შევადარეთ ის ფინანსური ანგარიშგების შესაფერისი სტანდარტების მოთხოვნებს;

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობაა აგრეთვე პასუხისმგებელი ისეთ შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებითი უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, რიდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნეულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობებს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრას გამოტოვებას, აუდიტორისათვის წინასწარგანზრასულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დაგენერირებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ასსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ

არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნაზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე ადარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც უკელაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, თვითინ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ქეთევან დამბაშიძე.

ვახტანგ ცაბაძე
მმართველი პარტნიორი
2018 წლის 13 აგვისტო



შეთვალებული დამბაშიძე
რეგისტრირებული აუდიტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდი- რეპული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდი- რეპული)	2015 წლის 31 დეკემბერი (არააუდი- რეპული)			
ქმითი გებები						
გრძელგადიანი აქტივები						
ძირითადი საშუალებები	4	30,976	27,437			
არამატერიალური აქტივები	5	323	182			
გაცემული სესხი	6	17,078	-			
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	7	29,415	28,207			
სხვა ფინანსური აქტივები	20	16	11			
	<hr/>	<hr/>	<hr/>			
	77,812	55,842	57,917			
მოკლეგადიანი აქტივები						
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,020	898			
მიმდინარე საგადასახადო აქტივი		47	53			
სხვა მიმდინარე აქტივები		527	569			
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	9	72	17			
	<hr/>	<hr/>	<hr/>			
	1,666	1,537	1,784			
	<hr/>	<hr/>	<hr/>			
სულ აქტივები	79,478	57,379	59,701			
	<hr/>	<hr/>	<hr/>			

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 15-54 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

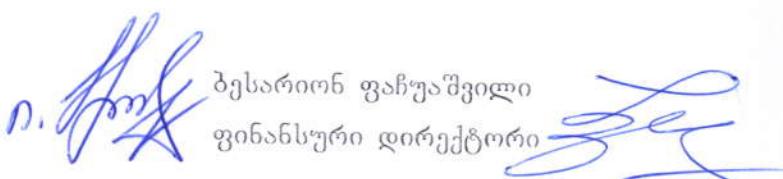
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

ათასი ლარი

	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდი- რებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდი- რებული)	2015 წლის 31 დეკემბერი (არააუდი- რებული)
შენიშვნა			
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები	10		
სააქციო კაპიტალი	31,258	34,761	34,351
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	(1,294)	(1,294)	(1,294)
გადაფასების რეზერვი	7,284	3,667	4,229
აქციულირებული მოგება	<u>14,465</u>	<u>11,646</u>	<u>10,628</u>
	<u>51,713</u>	<u>48,780</u>	<u>47,914</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	-	3,868
ობლიგაციები	12	25,660	-
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	-	-	480
	<u>25,660</u>	<u>3,868</u>	<u>5,429</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,089	132
გადასახდელი დივიდენდები		539	-
სესხები	11	<u>477</u>	<u>4,599</u>
	<u>2,105</u>	<u>4,731</u>	<u>6,358</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>79,478</u>	<u>57,379</u>
		<u>59,701</u>	

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2018 წლის 13 აგვისტოსს:

ირაკლი ბოჭოლიშვილი
გენერალური დირექტორი



ბესარიონ ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული

შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2017 წელი (აუდირებული)	2016 წელი (არააუდირებული)
შემოსავალი	14	6,188	5,593
პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული			
შემოსავალი		615	391
რეალიზებული პროდუქციის თვითდარებულება		(505)	(368)
საერთო მოგება		6,298	5,616
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	15	(86)	(116)
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(5,287)	(3,495)
შემოსავალი დივიდენდებიდან		7,765	6,120
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		8,690	8,125
ფინანსური შემოსავალი		759	5
ფინანსური ხარჯაბი		(1,621)	(903)
სხვა ფინანსური ხარჯაბი	17	(1,777)	(616)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები)	14	5,047	(428)
მოგება დაბეგვრამდე		11,098	6,183
მოგების გადასახადი	18	(6)	(319)
წლის მოგება		11,092	5,864
სხვა სრული შემოსავალი			
ერთულების რომელებიც მომავალში არ გადაკლასიფიკირდება მოგება- ზარალში			
ძირითადი საშუალების გადაფასება		3,644	521
სულ წლის სრული შემოსავალი		14,736	6,385

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 15-54 გვერდებზე
წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი

	სააქციო კაპიტალი	გამოსყიდული ჩეკულებრივი აქციები	გადაფასების რეზერვი	აღუმულირებული მოგება / ზარალი	სულ
2016 წლის 01 იანვარი (არააუდირებული)	<u>34,351</u>	<u>(1,294)</u>	<u>4,229</u>	<u>10,628</u>	<u>47,914</u>
წლის მოგება	-	-	-	5,864	5,864
ადაფადებული გადასახადის შებრუნებული ეფექტი გადაფასების რეზერვზე	-	-	521	-	521
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	521	5,864	6,385
პრივილეგირებული აქციების გამოშვება	1,872	-	-	-	1,872
პრივილეგირებული აქციების გამოსყიდვა	(1,462)	-	-	-	(1,462)
იფიდენდები	-	-	-	(5,929)	(5,929)
გაყიდული აქტივების აკუმულირებული გადაფასების რეზერვის გადატანა დაგროვილ მოგებაზე	-	-	(1,083)	1,083	-
ოპერაციები აქციონერებთან	410	-	(1,083)	(4,846)	(5,519)
2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	<u>34,761</u>	<u>(1,294)</u>	<u>3,667</u>	<u>11,646</u>	<u>48,780</u>

კაპიტალური ცვლილებების ანგარიშგება წაგითხული უნდა იქოს 15-54 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება (გაგრძელება)

ათასი ლარი

	სააქციო კაპიტალი	გამოსყიდული ჩემულებრივი აქციები	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებული მოგება / ზარალი	სულ
2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირეტებული)	<u>34,761</u>	<u>(1,294)</u>	<u>3,667</u>	<u>11,646</u>	<u>48,780</u>
წლის მოგება	-	-	-	11,092	11,092
გადაფასების ნამები	-	-	3,644	-	3,644
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	3,644	11,092	14,736
ჩემულებრივი აქციების გამოსყიდვა	(3,503)	-	-	-	(3,503)
დივიდენდები	-	-	-	(8,300)	(8,300)
გაყიდული აქტივების აკუმულირებული გადაფასების რეზერვის გადატანა დაგროვილ მოგებაზე	-	-	(27)	27	-
ოპერაციები აქციონერებთან	(3,503)	-	(27)	(8,273)	(11,803)
2017 წლის 31 დეკემბერი	<u>31,258</u>	<u>(1,294)</u>	<u>7,284</u>	<u>14,465</u>	<u>51,713</u>

კაპიტალური ცვლილებების ანგარიშგება წაგითხული უნდა იქოს 15-54 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი

2017 წელი
(აუდიტებული)2016 წელი
(არააუდიტებული)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

შლის მოგება 11,092 5,864

კორექტირებები:

ცვეთა და ამორტიზაცია 698 913

შვილობილის აქციებზე დივიდენდის გადახდა (1,100) -

შემოსავალი დივიდენდიდან (7,765) (6,120)

საპროცენტო ხარჯი 1,587 907

ფინანსური შემოსავალი (759) -

მოგების გადასახადის ხარჯი/(აღდგენა) 6 319

მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან 1,748 683

საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე 5,507 2,566

ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში (493) 471

ცვლილება სხვა მიმდინარე აქტივებში 42 (222)

ცვლილება სავაჭრო და სხვა გალდებულებებში 941 (783)

გადასახდელი დივიდენდები 539 -

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან 6,536 2,032

გადახდილი პროცენტი (1,562) (907)

მიღებული პროცენტი 740 -

გადახდილი მოგების გადასახადი - (313)

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან 5,714 812

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 15-54 გვერდებზე წარმოდგენილ ასსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(გაგრძელება)

ათასი ლარი

2017 წელი
(აუდიტებული)

2016 წელი
(არააუდირებული)

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

მირითადი საშუალებების შეძენა	(613)	(2,355)
------------------------------	-------	---------

არამატერიალური აქტივების შეძენა	(167)	-
---------------------------------	-------	---

გაცემული სესხები	(16,741)	-
------------------	----------	---

მირითადი საშუალებების გაყიდვა	408	3,450
-------------------------------	-----	-------

გაცემული სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	987	660
--	-----	-----

მიღებული დივიდენდები	7,765	6,120
----------------------	-------	-------

შვილობილ საწარმოში წილის გაზრდა	(1,213)	(573)
---------------------------------	---------	-------

ზრუნველყოფილი საბანკო დეპოზიტების შემცირება	-	21
---	---	----

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(9,574)	7,323
--	----------------	--------------

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

გადახდილი დივიდენდები	(7,200)	(5,929)
-----------------------	---------	---------

პრივილეგირებული აქციების გამოშვებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	1,872
---	---	-------

სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	23,151	4,935
-------------------------------------	--------	-------

პრივილეგირებული აქციების გამოსყიდვა	(5,177)	(1,462)
-------------------------------------	---------	---------

სესხებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(30,630)	(7,541)
------------------------------------	----------	---------

ობლიგაციების გამოშვება	23,775	-
------------------------	--------	---

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	3,919	(8,125)
---	--------------	----------------

ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წმინდა ზრდა	59	10
---	-----------	-----------

უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	(4)	(2)
-------------------------------------	------------	------------

ფულადი სახსრები ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში	17	9
---	----	---

ფულადი სახსრები ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს	72	17
--	----	----

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 15-54 გვერდებზე წარმოდგენილ ასხნა-
განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

სს “ნიკორა” მის შვილობილ საწარმოებთან ერთად (“ჯგუფი”) არის წამყვანი კვების პროდუქტების მწარმოებელი და დისტრიბუტორი საქართველოს ბაზარზე. სს “ნიკორა”, ჯგუფის სათაო კომპანია, 1998 წელს დაარსდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომლის მთავარ საქმიანობას ხორც-პროდუქტების წარმოება წარმოადგენდა, მალე მოიპოვა ძლიერი საბაზო პოზიცია და დაარსა რამდენიმე კომპანია საცალო გაჭრობის, დისტრიბუციისა და საკვების წარმოების სფეროში.

სს “ნიკორა” დარეგისტრირებულია მისამართზე: მ. ქავთარაძის 11, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2017 წელს შეადგენდა 210 თანამშრომელს (2016: 205 თანამშრომელი).

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდეგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსე) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ეს არის კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მენეჯმენტმა აგრეთვე მოამზადა და წარადგინა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი კომპანიების ჩამონათვალი, მათი დასახელების, საქმიანობის სფეროს, და მფლობელობის თანაფარდობის შესახებ იხ. შენიშვნა 7-ში.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული დირექტულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკორებული დირექტულებით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რაღაც იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობაში გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 20-ე შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ მიმდინარე წელს გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2017 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და შეესაბამება კომპანიის ოპერაციებს.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ. მიუხედავად იმისა, რომ ეს ახალი სტანდარტები და დამატებები პირველად გამოყენებულია 2017 წელს, მათ არ აქვთ არსებითი გავლენა კომპანიის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და გადახედილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფუძნდებია 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისათვის.

განმარტებების ინიციატივა (განახლებები ბასს 7-ში ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება).

ბასს 7-ში შეტანილი განახლებები, რომლებიც 2017 წლის 1 იანვრიდანაა ძალაში, მოითხოვენ განმარტებების წარდგენას ვალდებულებებში ფინანსური აქტივობების შედეგად გამოწვეული ცვლილებების შესახებ. კომპანია აღნიშნულ ცვლილებებს აკატეგორიზებს ფულის მოძრაობიდან ცვლილებებად და არაფულად ცვლილებებად და შემდეგ კიდევ ყოფს ქვემოთ მომარტინიებად, როგორც ამას ბასს 7 მოითხოვს (იხ. შენიშვნა 25).

წლიური განახლებები 2014-2016

2014-2016 წლის განახლებების მიხედვით უმნიშვნელო ცვლილებები შევიდა სხვადასხვა ფასს-ებში. კომპანიასთან დაკავშირებული ცვლილებები შეჯამებულია ქვემოთ.

ფასს 12 “განმარტებითი შენიშვნები სხვა საწარმოებში მონაწილეობის შესახებ” სტანდარტის მოქმედების სფეროს დაზუსტება.

ფასს 12-ის ცვლილების გამოყენება მოითხოვება რეტროსპექტულად ბასს-8-ის შესაბამისად.

**სტანდარტები, განახლებები და არსებული სტანდარტების
ინტერპრეტაციები, რომელებიც ჯერ არაა ძალაში შესული და რომელთა
ადაპტირება ჯერ არ მომხდარა კომპანიის მიერ.**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის, ზოგიერთი ახალი სტანდარტი, შესწორება და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაცია, გამოქვეყნებული ბასს-ს მიერ, ჯერ არაა ძალაში შესული და მათი ადაპტირება არ მომხდარა კომპანიის მიერ.

ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ყველა შესაბამისი დებულება იქნება დანერგილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მათი ძალაში შესვლის შემდეგ პირველივე სააღრიცხვო პერიოდში. ინფორმაცია, ახალ სტანდარტებზე, შესწორებებსა და ინტერპრეტაციებზე, რომლებიც შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას, მოცემულია ქვემოთ. სხვა ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოცემულია, მოსალოდნელია, რომ არსებით გავლენას არ იქონიებს კომპანიის ანგარიშებზე.

ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”

საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭომ ბასს-ში გამოაქვეყნა თავისი ბოლო ცვლილება ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”-თან დაკავშირებით, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39 “ფინანსური ინსტრუმენტები”? აღიარება და შეფასება. ახალი სტანდარტი მნიშვნელოვან ცვლილებებს ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე და შემოაქვს ახალი განსაზღვრება “მოსალოდნელი ზარალი” ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის. ფასს 9, ასევე გვთავაზობს ახალ სახელმძღვანელო მითითებებს პეჯირების აღრიცხვაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ახალი სტანდარტი მოთხოვნის მიხედვით, გამოყენებული უნდა იყოს საანგარიშო წლის დასაწყისში ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

ფასს 16 “იჯარა”

ფასს 16 წარმოადგენს ახალ მოთხოვნებს იჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 16 მოთხოვს იჯარა აღირიცხოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი “გამოყენების უფლებით” და საიჯარო ვალდებულება.

ფასს 16 ასევე:

- ცვლის იჯარის განმარტებას;
- აწესებს მოთხოვნებს, თუ როგორ აღვრიცხოთ აქტივი და გალდებულება, ასევე როგორ საკითხები, როგორებიცაა არასაიჯარო ელემენტები, ცვლადი იჯარის გადასახადები და იჯარის (გამოყენების) ვადა;
- ითვალისწინებს გამონაკლისებს მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე;

- ცვლის აღრიცხვას გაყიდვის და შპუიჯარის გარიგებზე;
- ძირითადად ინარჩუნებს ბასს 17-ის მიდგომას;
- გვაცნობს ახსნა განმარტებითი შენიშვნების ახალ მოთხოვნებს.

ფასს 16 ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან. სტანდარტის ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ გათვალისწინებული იქნება ფასს 15 “ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.” სელმდვანელობას ჯერ არ შეუფასებია ამ ცვლილების გავლენა ფინანსურ ნაგარიშგებაზე.

ფასს 15 “ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან”

ფასს 15 წარმოადგენს ახალ მოთხოვნას ამონაგების აღიარებასთან დაკავშირებით და იგი ანაცვლებს ბასს 18 ამონაგებს, ბასს 11 სამშენებლო კონტრაქტებს და რამდენიმე ამონაგებთან დაკავშირებულ სტანდარტებს. ახალი სტანდარტი აყალიბებს კონტროლთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარების მოდელს და იძლევა სახელმძღვანებულ მითოვებეს სხვადასხვა სფეროებზე, რომლებიც არსებულ ფასს-ებში არ იყო დეტალურად განხილული, მათ შორის, როგორ აღირიცხოს ბუღალტრულად მრავალპროფილიანი ვალდებულებები, ცვალებადი ანაზღაურება, ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულებები, შესყიდვა დაბრუნების უფლებით და სხვა მსგავსი კომპლექსური საკითხები.

ფასს 15 ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც მოქმედია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საადრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

მიუხედავად ამისა, კომპანია ამზადებდა გარკვეულ ფინანსურ ინფორმაციას მშობელი კონსოლიდაციის მიზნებისთვის, რომელიც წინა წლებში წარმოადგენდა ფასს-ების მიხედვით მომზადებულ საერთო დანიშნულების ფინანსურ ანგარისგებას, თავად კომპანიას არ წარუდგენია საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარისგება გარე მომხმარებლებისათვის წინა პერიოდებში, შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ფასს სტანდარტების შესაბამის პირველ პინანსურ ანგარისგებას. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოიყენა ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება.

შენიშვნა 2.5-ში იხილეთ სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემული იყო, მაგრამ ჯერჯერობით არ იყო ეფექტური და არ გამოყენებულა ადრეულად კომპანიის მიერ.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები 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 დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2017 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.5922 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.1044 (2016 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6468 ლარი, ერთი ევრო 2.7940). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული დირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური დირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური დირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

პროდუქციის წარმოების, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის გამოყენებული მიწა და შენობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასებული დირებულებით, რაც შემცირებულია ბოლო გადაფასების შემდეგ დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (თუკი გაუფასურებას ქონდა ადგილი) დირებულებით. ძირითადი საშუალების გადაფასების დროს, გადაფასების დღისთვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება მთლიან საბალანსო დირებულებას და ნეტო თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული თანხით. გადაფასებები დამოუკიდებელ შემფასებელთა მიერ ტარდება საკმარისი სისტირით, იმ მიზნით, რომ აქტივის საბალანსო დირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ დირებულებისაგან რაც მას ექნებოდა პერიოდის ბოლოს, რომ მომხდარიყო მისი რეალური დირებულების 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 დირებულების შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით აღირიცხება მოგება-ზარალში, რადგან საბალანსო დირებულება აღემატება ძირითადი საშუალების რეალურ დირებულებას, ხოლო თუ არსებობს წინა პერიოდში ძირითადი საშუალების გადაფასებით წარმოქმნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება.

გადაფასების რეზერვის გადატანა ხდება გაუნაწილებელ მოგებაზე თუ მოხდა მასთან 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 გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითდირებულება 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 განისაზღვრული, აღირიცხება თვითდირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ლირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო დირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო დირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლოს მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო დირებულებას შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განისაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა ნაგებობები	-	30 წელი
მანქანა-დანადგარები და	-	5 წელი
მოწყობილობები		
ოფისის აღჭურვილობა, ავაზი და	-	5 წელი
ინვენტარი		
სატრანსპორტო საშუალებები	-	5 წელი
იჯარით აღებული ქონების	-	7-10 წელი
კეთილმოწყობა		

3.4 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითდირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც საშუალოდ შეადგენს 5-7 წელს, პროგრამული უზრუნველყოფისათვის, უფლებებისათვის და სხვა.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია არ ერიცხება, ნაცვლად ამისა, ყოველწლიურად მოწმდება გაუფასურებაზე მათი ანაზღაურებადი ღირებულების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და ყოველთვის როდესაც არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს.

3.5 ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში აღირიცხება თვითდირებულებით. შვილობილი საწარმოებიდან მიღებული დივიდენდები აღიარდება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც წარმოიშვება კომპანიის მიერ დივიდენდის მიღების უფლება. დივიდენდები ასახულია მოგებაში ან ზარალში.

3.6 იჯარა

ბასს 17 იჯარის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და კონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარებ ფინანსური იჯარა უნდა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების ღირებულებით გაუფალისწინებული (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. შესაბამისი თანხა აღიარებულ უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად რომ, ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელები გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.

ფინანსური იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების შემდგომი აღრიცხვა, მაგალითად ცეკითის მეთოდი და სასარგებლო მომსახურების ვადა, შეესაბამება კომპანიის მიერ იურიდიულად ფლობილ შესადარის აქტივებს. შესაბამისი ფინანსური იჯარის ვალდებულება მცირდება საიჯარო გადასახდლებს გამოკლებული საპროცენტო დანახარჯით, რომელიც აღირიცხება ფინანსურ ხარჯად. საიჯარო გადასახდელების საპროცენტო ელემენტი წარმოადგენს მუდმივ პროპორციას, საანგარიშგებო პერიოდის ვალდებულებების ნაშთის მიმართ და ხარჯად აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც იქნება გაწეული.

ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში.

მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალადებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან გადა გაუვა.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯებით გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- სესხები და მოთხოვნები;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას სხვადასხვა კატეგორიებს მიეკუთვნება მათი მახასიათებლებისა და დანიშნულების შესაბამისად. ფინანსური ინსტრუმენტის დაყოფა კატეგორიებად შეესაბამება, იმას თუ, მისგან გამოწეული შემოსავალი ან ხარჯი აისხება მოგება-ზარალში თუ სხვა სრულ შემოსავალში. იხილეთ შენიშვნა 21.2 კომპანიის ფინანსური აქტივების კატეგორიებად დაყოფასთან დაკავშირებით.

ზოგადად, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ საანგარიშგებო პერიოდში. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად “ფინანსური ხარჯი”, “ფინანსური შემოსავალი” ან სხვა “ფინანსური ხარჯი”, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების საეჭვო ნაწილისა, რომელიც წარმოდგენილია სხვა არასაოპერაციო ხარჯების სახით.

i სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდელებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, აგრეთვე ფულს ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური დირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული დირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია 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 დირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მიმდინარე დირებულებას შორის სხვაობით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოწერება ხარჯად.

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე, ფულს საბანკო ანგარიშზე, და ფულს გზაში.

ii ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური დირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახით

ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური დირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მოიცავს სავაჭროდ გამიზნებულ ფინანსურ აქტივებს და აგრეთვე იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში. განმარტების თანახმად, ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ აკმაყოფილების ჰეჭირების აღრიცხვას, მიეკუთვნება ამ კატეგორიას.

ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც მიიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრება საბაზრო გარიგებების შედეგად, ეფუძნება რეალურ დირებულებაში ცვლილებას, ხოლო არააქტიურ ბაზარზე, შეფასების მოდელის გამოყენებას.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

i სახესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური დირებულებით. სხვაობა წარმოშობილი მის რეალურ დირებულებასა და ნომინალურ დირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი მიღებულია აქციონერისგან. ამ შემთხვევაში სხვაობა წარმოშობილი რეალურ დირებულებასა და ნომინალურ დირებულებას შორის აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. საწყისი აღიარების შემდეგ, სასესხო ვალდებულებები წარმოდგენილია ამორტიზირებული დირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ხოლო სხვაობა წარმოშობილი მის თვითდირებულებასა და გამოსყიდვის დირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯები აღიარდება ფინანსურ ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შეძნას, შექმნას ან წარმოებას, ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო დირებულებაში.

ii სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური დირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი აღირიცხება ამორტიზირებული დირებულებით.

3.8 გაუფასურება

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

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო დირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც, აქტივის საბალანსო დირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად დირებულებას.

ანაზღაურებადი დირექტულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის წმინდა სარეალიზაციო დირექტულებასა და მის გამოყენების დირექტულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი დირექტულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო დირექტულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო დირექტულება მცირდება მის ანაზღაურებად დირექტულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო დირექტულება იზრდება მის ანაზღაურებად დირექტულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო დირექტულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო დირექტულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდიში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემთხვევაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში რეალური დირექტულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ფასდება გაუფასურების მაჩვენებლებზე. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის მოხდენის ალბათობა, ინვესტიციის სამომავლო ფულად ნაკადებზე მოახდენს გავლენას.

ამორტიზირებული დირექტულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისთვის, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო დირექტულებასა და ეფაქტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დირექტულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო დირექტულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო დირექტულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

სავაჭროდ გამოზნული 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 დირექტულება გაუფასურების თარიღისთვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზებად დირექტულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

სავაჭროდ გამოზნული ფასიანი ქაღალდების შემთხვევაში, რეალური დირექტულების ნებისმიერი მატება შემდგომი გაუფასურებით, უნდა აღიარდეს კაპიტალში.

3.9 კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი წარმოადგენს გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას.

საემისიო კაპიტალი წარმოადგენს აქციების გამოშვებისას აქციის ნიომინალურ ღირებულებაზე ზემოთ გაყიდვის შედეგად მიღებულ თანხებს. აქციების გამოშვებასთან დაკავშირებული ტრანზაქციის დანახარჯები აკლდება საემისიო კაპიტალს.

სააქციო კაპიტალი მოიცავს არაგამოსყიდვად პრივილეგირებულ აქციებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ამ აქციებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობა განისაზღვრება ემიტენტის შეხედულებისამებრ. წინააღმდეგ შემთხვევაში ისინი აღირიცხება გალდებულებად.

გამოსყიდული აქციები მოიცავს საკუთარ შეძენილ ჩვეულებრივ აქციებს.

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

დივიდენდები აღირიცხება როგორც გალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა

ყველა ტრანზაქცია რომელიც დაკავშირებულია კომპანიის მფლობელებთან, როდესაც ისინი გვევლინებიან მფლობელების რანგში, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლებში.

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

3.10 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.

გადაგადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშებებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადაგადებული 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 გადაგადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა), 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, რომელიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზდაუროს ან გადაწყვიტოს 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 დაკაგშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

.მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ეფუძბურია 2017 წლის 01 იანვრიდან

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

2017 წლის ახალი მოდელის 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 იბეგრებიან 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 პროცენტით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოვებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

3.11 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური დირექტულებით, მასში გათვალისწინებულია საგაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავთები.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავთებით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

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

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში; და
- ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

მომსახურების გაწევა

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში;
- ანგარიშგების თარიღისთვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული; და
- ოპერაციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

საიჯარო შემოსავალი

საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით, საიჯარო ვადის შესაბამისად.

3.12 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ეკვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი დირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან გალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, თუ იგი ადგილად გაცვლადია წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი დირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

4 ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი

	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
დირქტულება (გადაფასებული მიწა და შენობები)								
2016 წლის 1 იანვარი	8,234	25,136	6,904	1,305	341	488	2	42,410
შემოსვლა	20	2,233	26	73	-	-	2	2,354
შიდა მოძრაობა	-	488	-	-	-	(488)	-	-
გასვლა	(535)	(9,715)	(5)	-	-	-	-	(10,255)
2016 წლის 31 დეკემბერი	7,719	18,142	6,925	1,378	341	-	4	34,509
შემოსვლა	25	967	4	5	-	-	-	1,001
გასვლა	(13)	(243)	(850)	(28)	(101)	-	-	(1,235)
გადაფასების ნამეტი	1,526	1,462	-	-	-	-	-	2,988
2017 წლის 31 დეკემბერი	9,257	20,328	6,079	1,355	240	-	4	37,263

ათასი ლარი

	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებ ელი მშენებლობა	სხვა	სულ
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასერება								
2016 წლის 1 იანვარი	-	6,714	5,234	807	277	-	2	13,034
წლის ცვეთა	-	458	369	53	4	-	-	884
გასვლის შედეგად გლიმინირება	-	(6,844)	(2)	-	-	-	-	(6,846)
2016 წლის 31 დეკემბერი	-	328	5,601	860	281	-	2	7,072
წლის ცვეთა	-	333	285	49	5	-	-	672
გასვლის შედეგად გლიმინირება	-	(6)	(676)	(26)	(94)	-	-	(802)
გადაფასების გლიმინირება	-	(655)	-	-	-	-	-	(655)
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	-	5,210	883	192	-	2	6,287
საბაზო დორეგულება								
2015 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	8,234	18,422	1,670	498	64	488	-	29,376
2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	7,719	17,814	1,324	518	60	-	2	27,437
2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	9,257	20,328	869	472	48	-	2	30,976

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები, რომელთა საბალანსო ღირებულება შეადგენს 30,976 ათას ლარს (2016: 27,437 ათასი ლარი) გამოყენებულია კომპანიის სესხის უზრუნველყოფად.

მიწა და შენობები მოცემულია გადაფასებული ღირებულებით. გადაფასებული ღირებულება წარმოადგენს დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ განსაზღვრულ რეალურ ღირებულებას, ყოველ 2 წელიწადში ერთხელ ან უფრო ხშირად, თუ საბაზო ფაქტორები მიანიშნებენ მნიშვნელოვან ცვლილებებზე რეალურ ღირებულებაში. კომპანიის მიწა და შენობები ბოლოს შეფასებული იყო 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ. შეფასება მოხდა გასაყიდი შესადარისი ფასების, თვითდირებულებით და შემოსავლების კაპიტალიზაციის მიდგომით.

ცვეთა დარიცხულია მოგება/ზარალზე.

5 არამატერიალური აქტივები

ათასი ლარი	პროგრამული უზრუნველყო ფები	უფლებები	სულ
თვითდირებულება			
2016 წლის 01 იანვარი	291	9	300
2016 წლის 31 დეკემბერი	291	9	300
შემოსვლა	165	2	167
2017 წლის 31 დეკემბერი	456	11	467
დაგროვილი ცვეთა			
2016 წლის 01 იანვარი	89	-	89
წლის ცვეთა	29	-	29
2016 წლის 31 დეკემბერი	118	-	118
წლის ცვეთა	26	-	26
2017 წლის 31 დეკემბერი	144	-	144
საბალანსო ღირებულება			
2016 წლის 01 იანვარი (არააუდირებული)	202	9	211
2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	173	9	182
2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	312	11	323

6 გაცემული სესხები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული სესხები:

ათასი ლარი

Subsidiary	გადა	წლიური საპროცენტო განაბეჭითი %	გალუბა	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდიტებული)
შპს ნიკორა	2019 წლის 28 ივნისი	9%	USD	6,222
სს ნიკორა თრეიდი	2019 წლის 28 ივნისი	9%	USD	3,476
შპს მულტიორეიდი	2019 წლის 28 ივნისი	9%	USD	1,332
შპს ნიკორა 7	2019 წლის 28 ივნისი	9%	USD	1,190
შპს პარტნიორი	2019 წლის 28 ივნისი	9%	USD	1,082
შპს ინტერეიდი	2019 წლის 28 ივნისი	9%	USD	1,072
შპს ქალინგარი	2019 წლის 28 ივნისი	9%	USD	907
შპს ჩვენი ფერმერი	2019 წლის 28 ივნისი	9%	USD	734
შპს ოკანე	2019 წლის 28 ივნისი	9%	USD	484
შპს მზარეული 1	2019 წლის 28 ივნისი	9%	USD	455
შპს მზარეული 1	2019 წლის 01 იანვარი	13%	GEL	105
				<u>17,059</u>
დარიცხული პროცენტი				<u>19</u>
				<u>17,078</u>

7 ინვესტიციები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში:

შვილობილი	შილი %	ქვეყანა	დაარსების თარიღი	საქმიანობის სფერო	შესყიდვის თარიღი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდიტებული)
შპს ნიკორა თრეიდი	92.40	საქართველო	14 აგვისტო, 2006 წელი	საცალო გაყიდვა დვინის წარმოება	22 დეკემბერი, 2009 წელი	21,608
შპს ნაფარეულის ქველი მარანი	100	საქართველო	25 ივლისი, 2009 წელი	25 ივლისი, 2009 წელი	25 ივლისი, 2009 წელი	1,399
შპს ნიკორა კახეთი	100	საქართველო	10 მარტი, 2006 წელი	დისტრიბუცია	10 მარტი, 2006 წელი	1,275
შპს მზარეული 1	100	საქართველო	5 ნოემბერი, 2004 წელი	პურპროდუქტები ის წარმოება	5 ნოემბერი, 2004 წელი	1,012
შპს ნიკორა	100	საქართველო	2 დეკემბერი, 2014 წელი	ხორცის და ნახევარფაბრიკა ტების წარმოება	2 დეკემბერი, 2014 წელი	1,000
შპს ვაკიჯვრის ასლმახი	82.50	საქართველო	15 დეკემბერი, 1995 წელი	კალმახის ფერმა	13 ნოემბერი, 2006 წელი	850
შპს ინტერიდი-ფოთი	100	საქართველო	3 ნოემბერი, 2004 წელი	დისტრიბუცია	3 ნოემბერი, 2004 წელი	726
შპს ნიკორა 7	100	საქართველო	15 მარტი, 2006 წელი	ხორცის წარმოება	15 მარტი, 2006 წელი	700
შპს ნიკორა ბაქურიანი	50	საქართველო	18 დეკემბერი, 2015 წელი	სასტუმრო	18 დეკემბერი, 2015 წელი	347
შპს ჩეენი ფერმერი	100	საქართველო	5 ივნისი, 2008 წელი	რძის პროდუქტების წარმოება	5 ივნისი, 2008 წელი	200
შპს კულინარი	50	საქართველო	5 ივლისი, 2015 წელი	ნახევარფაბრიკა ტების წარმოება	5 ივლისი, 2015 წელი	175
შპს ოკეანე	100	საქართველო	5 ივნისი, 2008 წელი	თევზის წარმოება	5 ივნისი, 2008 წელი	117
შპს აზინებული 2005	100	საქართველო	4 თებერვალი, 2005 წელი	არააქტიური	4 თებერვალი, 2005 წელი	4
შპს ინტერიდი	100	საქართველო	19 სექტემბერი, 2007 წელი	დისტრიბუცია	19 სექტემბერი, 2007 წელი	2
შპს ნუგეში	100	საქართველო	18 ივნისი, 2010 წელი	საცალო გაყიდვა	1 ივლისი, 2015 წელი	-
შპს პარტნიორი	100	საქართველო	2 დეკემბერი, 2014 წელი	დისტრიბუცია	2 დეკემბერი, 2014 წელი	-
შპს მულტიტექნი	100	საქართველო	29 ივნისი, 2009 წელი	იმპორტი	29 ივნისი, 2009 წელი	-
შპს ლაზი პოლდინგი	67	საქართველო	4 დეკემბერი, 2014 წელი	საცალო გაყიდვა	4 დეკემბერი, 2014 წელი	-
შპს ნიკორა აგრო	100	საქართველო	11 მარტი, 2009 წელი	ხოფლის მეურნეობა	11 მარტი, 2009 წელი	-
შპს როიალ კასპი	50	საქართველო	9 მარტი, 2010 წელი	არააქტიური	9 მარტი, 2010 წელი	-
შპს ცეცხათი	100	საქართველო	7 მაისი, 2004 წელი	არააქტიური	7 მაისი, 2004 წელი	-
შპს ვებ ტრეიდი	100	საქართველო	13 ივნისი, 2016 წელი	ინტერნეტ მაღაზია	13 ივნისი, 2016 წელი	-

29,415

8 საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	2015 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
საგაჭრო მოთხოვნები	1,009	897	1,368
სხვა მოთხოვნები	11	1	1
	1,020	898	1,369

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. საგაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო დირებულება მიჩნეულია დაახლოებით გონივრულ რეალურ დირებულებად.

საგაჭრო მოთხოვნების ამოდების პერიოდი შეადგენს დაახლოებით 30-90 დღეს. საგაჭრო მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. არცერთი საგაჭრო და სხვა გალდებულება არ არის 365 დღეზე მეტი სანდაზულობის. კომპანიის მენეჯმენტს არ შეუქმნია საგაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე ანარიცხი, რადგან ისტორიულად არ დამდგარა საგაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შედეგი ან მოვენა, რომელიც ჰქვეს გამოიწვევდა საგაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ამოღებასთან დაკავშირებით.

საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები დენომინირებული ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22-ში.

9 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	2015 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
საბანკო ანგარიშები	72	-	3
ნაღდი ფული სალარში	-	17	6
	72	17	9

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე დენომინირებული ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22-ში.

10 კაპიტალი და რეზერვები

10.1 სააქციო კაპიტალი

აქციონერები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

აქციონერი	აქციების რაოდენობა	წევულებრივი / არაგამოსყიდვადი პრივილეგირებული	წილი %	ხმის უფლება %	კაპიტალი დარში
სუხიაშვილი					
გახილი	1 876 471	წვეულებრივი	6.0	29.00	1,876,471
სს ნიკორა	1 294 118	წვეულებრივი	4.14	20.00	1,294,118
გუბანოვი ოლეგი	1 035 293	წვეულებრივი	3.31	16.00	1,035,293

აქციონერი	აქციების რაოდენობა	წევულებრივი / არაგამოსყიდვადი პრივილეგირებული	წილი %	ხმის უფლება %	კაპიტალი დარში
დუმბაძე დავითი	711 765	ჩვეულებრივი	2.28	11.00	711,765
ცირკებიძე თადიკო	582 353	ჩვეულებრივი	1.86	9.00	582,353
სალუქაძე მაკა	452 941	ჩვეულებრივი	1.45	7.00	452,941
ცერცვაძე გურამი	323 529	ჩვეულებრივი	1.04	5.00	323,529
ნიკოლაიშვილი					
ირაკლი	194 118	ჩვეულებრივი	0.62	3.00	194,118
სუხიაშვილი		არაგამოსყიდვადი			
ვასილი	40	პრივილეგირებული	15.28	-	4,775,200
PELICAN		არაგამოსყიდვადი			
VENTURES CORP	20	პრივილეგირებული	8.61	-	2,692,200
არაგამოსყიდვადი					
ცერცვაძე გურამი	20	პრივილეგირებული	7.20	-	2,252,100
ბოქტოლიშვილი		არაგამოსყიდვადი			
ირაკლი	20	პრივილეგირებული	7.20	-	2,252,100
შპს პარკ		არაგამოსყიდვადი			
გაბიტაძე	20	პრივილეგირებული	6.50	-	2,031,600
ნიკოლაიშვილი		არაგამოსყიდვადი			
ირაკლი	17	პრივილეგირებული	6.12	-	1,914,285
არაგამოსყიდვადი					
ნიქარაძე ტარასი	10	პრივილეგირებული	2.66	-	830,100
არაგამოსყიდვადი					
შპს აგროვინ	8	პრივილეგირებული	3.07	-	960,800
ანჩაბიძე ალექსი	7	პრივილეგირებული	2.68	-	836,325
გაჩეჩილაძე		არაგამოსყიდვადი			
დავითი	7	პრივილეგირებული	2.68	-	836,325
გოდგიაშვილი		არაგამოსყიდვადი			
ზურაბი	7	პრივილეგირებული	2.68	-	836,325
მაზააშვილი		არაგამოსყიდვადი			
არჩილი	6	პრივილეგირებული	1.59	-	498,060
ვაჩნაძე გიორგი	6	პრივილეგირებული	1.64	-	512,025
არაგამოსყიდვადი					
ჯონაძე გორგა	6	პრივილეგირებული	2.18	-	681,960
დუმბაძე დავითი	4	პრივილეგირებული	1.06	-	331,100
ფიჩხაია თამარი	4	პრივილეგირებული	1.55	-	485,025
ემუხვარი თამარი		არაგამოსყიდვადი			
ამბროლაძე	4	პრივილეგირებული	1.47	-	458,640
მურმანი	4	პრივილეგირებული	1.06	-	332,040
არაგამოსყიდვადი					
გუბანოვი თლევი	4	პრივილეგირებული	1.27	-	397,685
ცააგა დავითი	2	პრივილეგირებული	0.72	-	225,210
არაგამოსყიდვადი					
მელაძე გოდერძი	1	პრივილეგირებული	0.27	-	83,010
ვადაჩერია		არაგამოსყიდვადი			
დავითი	1	პრივილეგირებული	0.39	-	120,520
დგანდგავა ივანე	1	პრივილეგირებული	0.27	-	83,190
ნარეშელაშვილი		არაგამოსყიდვადი			
ირაკლი	1	პრივილეგირებული	0.38	-	117,405

აქციონერი	აქციების რაოდენობა	წევულებრივი / არაგამოსყიდვადი პრიფილეგირებული	წილი %	ხმის უფლება %	კაპიტალი დარში
კიბიაძე ნოდარი	1	არაგამოსყიდვადი პრიფილეგირებული არაგამოსყიდვადი	0.40	-	124,515
გვაზავა ოთარი	1	პრიფილეგირებული არაგამოსყიდვადი	0.38	-	119,380
სს ნიკორა	36	პრიფილეგირებული	-	-	-
	6,470,846		100.00	100.00	31,257,713

აქციონერები 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

აქციონერი	აქციების რაოდენობა	წევულებრივი/არაგამ ოსყიდვადი პრიფილეგირებული	წილი %	ხმის უფლება %	კაპიტალი დარში
სუხიაშვილი ვახილი	1,876,471	წევულებრივი	5.46	29.00	1,876,471
სს ნიკორა	1,294,118	წევულებრივი	3.77	20.00	1,294,118
გუბანოვი ოლეგი	1,035,293	წევულებრივი	3.01	16.00	1,035,293
დუმბაძე დავითი	711,765	წევულებრივი	2.07	11.00	711,765
ცირეკიძე თალიკო	582,353	წევულებრივი	1.70	9.00	582,353
სალუქვაძე მაკა	452,941	წევულებრივი	1.32	7.00	452,941
ცერცვაძე გურამი	323,529	წევულებრივი	0.94	5.00	323,529
ნიკოლაიშვილი ირაკლი	194,118	წევულებრივი	0.57	3.00	194,118
სუხიაშვილი ვახილი	61	არაგამოსყიდვადი პრიფილეგირებული	20.22	-	7,027,681
ცერცვაძე გურამი	31	არაგამოსყიდვადი პრიფილეგირებული	9.78	-	3,400,543
ბოქოლიშვილი ირაკლი	29	არაგამოსყიდვადი პრიფილეგირებული	9.18	-	3,192,405
ნიკოლაიშვილი ირაკლი	25	არაგამოსყიდვადი პრიფილეგირებული	8.26	-	2,872,795
ახვლელიანი აგაკი	20	არაგამოსყიდვადი პრიფილეგირებული	6.64	-	2,309,731
შპს პარკ კაპიტალი	20	არაგამოსყიდვადი პრიფილეგირებული	5.84	-	2,031,600
შპს მაგთივინი	8	არაგამოსყიდვადი პრიფილეგირებული	2.76	-	960,800
გუბანოვი ოლეგი	11	არაგამოსყიდვადი პრიფილეგირებული	2.69	-	936,067
ნიგარაძე ტარასი	10	არაგამოსყიდვადი პრიფილეგირებული	2.39	-	830,100
ჯოხაძე გოჩა	6	არაგამოსყიდვადი პრიფილეგირებული	1.96	-	681,960
დუმბაძე დავითი	8	არაგამოსყიდვადი პრიფილეგირებული	1.91	-	664,080
ვაწნაძე გიორგი	6	არაგამოსყიდვადი პრიფილეგირებული	1.47	-	512,025
მაზიაშვილი არჩილი	6	არაგამოსყიდვადი პრიფილეგირებული	1.43	-	498,060
ამბროლაძე მურმანი	6	არაგამოსყიდვადი პრიფილეგირებული	1.42	-	494,971
დომაია ირაკლი	4	არაგამოსყიდვადი პრიფილეგირებული	1.40	-	485,025
ემუსტარი თამარი	4	არაგამოსყიდვადი პრიფილეგირებული	1.32	-	458,640

აქციონერი	აქციების რაოდენობა	ჩვეულებრივი/არაგამ ოსყიდვადი პრივილეგირებული	წილი %	სმის უფლება %	კაპიტალი ლარში
შელია გიორგი	3	არაგამოსყიდვადი პრივილეგირებული	0.79	-	276,315
ნოვიქოვი გოლოდიმირი	2	არაგამოსყიდვადი პრივილეგირებული	0.72	-	249,505
კიქნაძე ნოდარი	1	არაგამოსყიდვადი პრივილეგირებული	0.36	-	124,515
ნარეშელა შვილი ირაკლი	1	არაგამოსყიდვადი პრივილეგირებული	0.34	-	117,405
ჯანჯლავა ირაკლი	1	არაგამოსყიდვადი პრივილეგირებული	0.24	-	83,010
მელაძე გოდერმი	1	არაგამოსყიდვადი პრივილეგირებული	0.24	-	83,010
	6,470,852		100	100	34,760,831

სს “ნიკორას”, სააქციო კაპიტალი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის მოიცავს 6,470 ათას ცალ ჩვეულებრივ აქციებს, რომლებიც გამოშვებულია 1 ლარის ნომინალური ღირებულებით და ასევე, 258 ცალ პრივილეგირებულ აქციებს, რომლებიც გამოშვებულია 50,000 აშშ დოლარის ნომინალური ღირებულებით, სულ სააქციო კაპიტალი შეადგენს 31,258 ათას ლარს (2016 წლის 31 დეკემბერი: 34,761 ათასი ლარი).

არაგამოსყიდვადი პრივილეგირებული აქციების მფლობელებს აქვთ უფლებამოსილება, მიიღონ წლიური დივიდენდი ფიქსირებული პროცენტით, რომელიც არ არის მუდმივი და შესაძლოა შეიცვალოს ჩვეულებრივი აქციების მფლობელთა გადაწყვეტილებით. პრივილეგირებულ აქციებს არ აქვს ხმის უფლება.

10.2 გამოსყიდული საკუთარი აქციები

კომპანიამ გამოისყიდა 1,294 საკუთარი ჩვეულებრივი აქცია, რომლებიც აღრიცხულია მთლიანი ნომინალური ღირებულებით 1,294 ათასი ლარი. (31 დეკემბერი, 2016: 1,294 ათასი ლარი). საკუთარი აქციების გამოსყიდვის დროს გადახდილ თანხასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის არსებული სხვაობა აღირიცხა იმ პერიოდის გაუნაწილებელ მოგებაში, როდესაც აქციები გამოსყიდულ იქნა.

10.3 დივიდენდები

2017 წელს, ჩვეულებრივი და პრივილეგირებული აქციების მფლობელებზე გაიცა 8,300 ათასი ლარის დივიდენდი. 2016 წელს ჩვეულებრივ და პრივილეგირებულ აქციებზე გაცემული დივიდენდების ოდენობა იყო 5,929 ათასი ლარი.

10.4 გადაფასების რეზერვი

გადაფასების რეზერვი წარმოიშვა მიწის და შენობების გადაფასების შედეგად. ბოლო გადაფასება განხორციელდა 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის.

11 სესხები

ათასი ლარი

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
	შესხები	477	4,599	-
		477	4,599	3,868

კომპანის აქვს საკრედიტო ხაზი ბასის ბანკში 1 წლის ვადით და წლიური 14% საპროცენტო განაკვეთით.

12 ობლიგაციები

2017 წლის 28 ივნისს, ქართულმა საბროკერო კომპანიამ, „თიბისი კაპიტალმა“, როგორც საბროკერო აგენტმა, სს ნიკორასთვის გამოუშვა 10 მილიონი ლირარის დირებულების ობლიგაციები. ობლიგაციებს ერიცხება წლიური 9% (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის 9.74%) და ვადიანობა შეადგენს 2 წელს. პროცენტის გადახდა წარმოებს კვარტლურად. ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსურ ინფორმაციას ობლიგაციებზე:

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
	ობლიგაციების მიზი საპროცენტო გადასახდელები ობლიგაციებზე	-	-	25,660
		-	-	25,660

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდიტებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდიტებული)
ბალანსი წლის დასაწყისში	-	-
ობლიგაციების გამოშვება	23,775	-
დარიცხული პროცენტი	450	-
გადახდილი პროცენტი	(450)	-
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	1,885	-
	<hr/>	<hr/>
	25,660	-
	<hr/>	<hr/>

ობლიგაციები უზრუნველყოფილია სს “ნიკორას” და მისი შვილობილი კომპანიების ძირითადი საშუალებებით, რომელთა საბალანსო დირექტულება 2017 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 75,467 ათას ლარს.

13 საგაჭრო და სხვა გალდებულებები

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდიტებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდიტებული)	2015 წლის 31 დეკემბერი (არააუდიტებული)
გალდებულებები პერსონალის მიმართ	540	-	-
საგაჭრო გალდებულებები	377	128	745
საგადისახადო	80	-	166
გალდებულებები			
სხვა	92	4	4
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	1,089	132	915
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

14 შემოსავალი

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდიტებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდიტებული)
შემოსავალი მომსახურებიდან	3,104	3,153
შემოსავალი იჯარიდან	2,986	2,426
სხვა	98	14
	<hr/>	<hr/>
	6,188	5,593
	<hr/>	<hr/>

15 არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
ნიკორა თრეიდის წილის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი	5,162	-
ძირითადი საშუალების გაყიდვით მიღებული ზარალი	-	(1,083)
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(115)	655
	<u>5,047</u>	<u>(428)</u>

16 დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯი

დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები მოიცავს საწვავის ხარჯებს, სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯებს, რეკლამის ხარჯებს და სხვა დაკავშირებულ ხარჯებს.

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
მარკეტინგის ხარჯები	50	83
დისტრიბუცია	36	33
	<u>86</u>	<u>116</u>

17 ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
თანამშრომელთა ანაზღაურება	3,413	2,158
ცვეთა და ამორტიზაცია	698	913
გადასახადების მოგების გადასახადის გარდა	231	4
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	182	128
საოფისე ხარჯები	73	61
კომუნალური ხარჯი	68	65
იჯარის ხარჯი	10	11
მარაგების ჩამოწერის ზარალი	3	6
რემონტი	-	8
საბანკო ხარჯი	2	4
სხვა ხარჯები	607	137
	<u>5,287</u>	<u>3,495</u>

18 სხვა ფინანსური ხარჯები

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდიტებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდიტებული)
ზარალი ქურსთაშორის სხვაობიდან:		
ფულზე და მოთხოვნებზე	4	2
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ გადადებულებებზე	1,773	614
	<hr/> <hr/> 1,777	<hr/> <hr/> 616

19 მოგების გადასახადის ხარჯი

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდიტებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდიტებული)
მიმდინარე გადასახადი	6	799
გადაგადებული გადასახადი	-	(480)
	<hr/> 6	<hr/> 319

2017 წლისთვის ეფექტური საგადასახადო განაკვეთი შემდეგი იყო:

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდიტებული)	ეფექტური საგადასახადო განაკვეთი (%)
გამოცხადებული დივიდენდები	8,300	
15/85 საგადასახადო განაკვეთით დათვლილი გადასახადი	1,465	17.65
2017 წლის 1 იანვრამდე გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა	-	-
მოგების გადასახადის კრედიტი შვილობილი კომპანიებიდან მიღებულ დივიდენდებზე (შვილობილი კომპანიების მიერ უკვე დაბეგრილი)	(1,459)	17.65
მოგების გადასახადის ხარჯი / (შემოსავალი)	6	0.07

2016 წლისთვის ეფექტური საგადასახადო განაკვეთი შემდეგი იყო:

ათასი ლარი	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდიტებული)	ეფექტური საგადასახადო განაკვეთი (%)
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე (ფასსის მიხდვით)	6,183	15.00
მოგების გადასახადი 15% (2016: 15%)	927	
(დაუბეგრავი) / გამოუქვითავი ოპერაციების	(608)	9.84
მოგების გადასახადის ხარჯი / (შემოსავალი)	319	5.16

20 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითერბასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა. ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, რომ შეესაბამებოდეს მიმდინარე სიტუაციას.

20.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო დერებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავდებული იქნება.

გადაფასების მოდელით აღრიცხული ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება

კომპანიის მიწა და შენობები აღრიცხულია რეალური ღირებულებით. ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება დაახლოებით ეფუძნება პროფეციონალი შემფასებლის შეფასებას, რომელმაც გადააფასა აღნიშნული აქტივები. გადაფასება მოითხოვს შეფასებებსა და დაშვებებს. ამდენად, კომპანიის ძირითადი საშუალებების რეალური სამართლიანი ღირებულება შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ღირებულებისგან.

უიმედო ვალი

კომპანია აფასებს მისადები მოთხოვნების ამოღების დონეს მის გამოცდილებაზე და სამომავლო მოლოდინებაზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების დონე შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებებისგან.

საბაზრო საპროცენტო ვანაკვეთი

მენეჯმენტმა კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასების მიზნით გამოიყენა საბაზრო საპროცენტო ვანაკვეთები. საბაზრო საპროცენტო ვანაკვეთების ცვლილებამ შესაძლოა ფინანსურ ვალდებულებებზე და საპროცენტო ხარჯებზე იქონიოს გავლენა.

20.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი მტკიცედ დარწმუნებულია, რომ საერთო მოგების მარჯა გააგრძელებს ზრას და მიაღწევს განსაზღვრულ მნიშვნელობას. ეს ვარაუდი ეფუძნება კომპანიის ძლიერ საბაზო პოზიციას.

21 ფინანსური ინსტრუმენტები

21.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და საფუძველი, რომლის მიხედვითაც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, თითოეული კლასის ფინანსური აქტივის, ვალდებულების და კაპიტალის ინსტრუმენტის შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3-ში.

21.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო დირებულებით:

ფინანსური აქტივები

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
სესხები და მოთხოვნები:		
გაცემული სესხები	17,078	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,020	898
ფული ხელზე და საბანქო ანგარიშებზე	72	17
	18,170	915

ფინანსური ვალდებულებები

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული დირებულებით აღრიცხული:		
ობლიგაციები	25,660	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,089	132
სესხები	477	8,467
	27,226	8,599
წმინდა პოზიცია	(9,056)	(7,684)

22 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკების ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეციალაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზო რისკი

კომპანია არ არის დაცული საბაზო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო რისკისაგან და საპროცენტო განაკვეთის რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, გამოვლინდება საკურსო სხვაობებით წარმოქმნილი მერყეობა.

კომპანიის სავაჭრო ტრანზაქციების უმეტესობა განხორციელებულია ეროვნულ ვალუტა ლარში. საკურსო სხვაობების რისკი ძირითადად გამოწვეულია კომპანიის სესხებით, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც იწვევს კომპანიის სავალუტო რისკს განხილულია ქვემოთ. ნაჩვენები თანხები, არის ის თანხები რომლებიც წარედგინება ხელმძღვანელობას და გადაყვანილია ქართულ ლარში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.

მუხლი

2017 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური აქტივები

გაცემული სესხები

აშშ დოლარი

ევრო

17,078

-

სულ ფინანსური აქტივები

17,078

-

ფინანსური ვალდევბულებები

ობლიგაციები

25,660

-

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

76

7

სულ ფინანსური ვალდებულებები

25,736

7

წმინდა პოზიცია

(8,658)

(7)

მუხლი

2016 წლის 31 დეკემბერი

აშშ დოლარი

ევრო

ფინანსური აქტივები

ფული და ფულის ექვივალენტები	1	-
სულ ფინანსური აქტივები	1	-

ფინანსური გაღდევბულებები

შესხები	5,001	1,577
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	63	9
სულ ფინანსური გაღდევბულებები	5,064	1,586
წმინდა პოზიცია	 (5,063)	 (1,586)

ცხრილი ასახავს ლარის დოლარის მიმართ 10% (2016: 10%) კლების და მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 10% (2016: 10%) არის მენეჯმენტის მიერ შეფასებული შესაძლო ცვლილება გაცელით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხრივ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მონეტარულ მუხლებს და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 10%-იანი (2016: 10%) ცვლილებით უცხოური ვალუტის განაკვეთში.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლართან მიმართებით 10% (2016: 10%)-ით მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ათასი ლარი

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2017	2016	2017	2016
მოგება/ზარალი	866	506	1	359

სავალუტო კურსების სხვაობების გამოვლინებები წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ოპერაციებთან და ნაშთებთან. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს კომპანიის სავალუტო რისკის პოზიციას.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ობლიგაციებს აქვს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი. ქვემოთმოცემული ცხრილი წარმოადგენს კონტრაქტის საშუალო და ეფექტურ საპროცენტო განაკითს.

2017 (აუდიტის ული)

ვალდებულებები
ობლიგაციები
აშშ დოლარი

საშუალო საპროცენტო განაკვეთი

კონტრაქტი ეფექტური

9% 10%

2016 (არააუდიტის ული)

ვალდებულებები
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები
ლარი
აშშ დოლარი

საშუალო საპროცენტო განაკვეთი

კონტრაქტი ეფექტური

13% 13%
12% 12%

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ეს რისკი გამოწვეულია სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტების გამო, მაგალითად მოთხოვნების გამო. მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდიტის ული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდიტის ული)
ფინანსური აქტივები საბალანსო ღირებულებით		
გაცემული სესხები	17,078	-
მოთხოვნები	1,020	898
ფული საბანკო ანგარიშებზე	72	1
18,170	899	

არნგარიშის წარდგენის თარიღისთვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

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

გ) ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანია ახორციელებს გონიერულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას,

რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2017 (აუდირებული)	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ცელადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ჯამი
საშუალო შეწონილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (%)				9.79%
6 თვეზე ნაკლები	1,009	-	1,166	2,175
6 თვიდან 1 წლამდე	80	-	1,704	1,784
1-5 წლამდე	-	-	26,827	26,827
5 წლზე მეტი	-	-	-	-
	1,089	-	29,697	30,786
2016 (არააუდირებული)	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ცელადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ჯამი
საშუალო შეწონილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (%)				11.92%
6 თვეზე ნაკლები	132	-	1,986	2,118
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	6,586	6,586
1-5 წლამდე	-	-	3,868	3,868
5 წლზე მეტი	-	-	-	-
	132	-	12,440	12,572

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

23 რეალური ღირებულება

კომპანია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც თავდაპირებელი აღიარების შემდეგ აღრიცხულია რეალური ღირებულებით და ამოსავალი მონაცემები 1-3 დონეებად იყოფა. დონეები განმარტებულია ქვემოთ:

- 1-ლი დონე – რეალური ღირებულება განისაზღვრულია იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასებით (გაუკორექტირებელი);
- მე-2 დონე - რეალური ღირებულება განისაზღვრება მოცემული აქტივის ან ვალდებულების შესახებ 1-ელ დონეზე მიკუთვნებული ყველა მონაცემით, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ ან არაპირდაპირ.
- მე-3 დონე – რეალური ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს აქტივების და ვალდებულებების შესახებ არაემპირიულ მონაცემებს, (არადაკვირვებადი მონაცემები).

23.1 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივები ან ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც რეგულარულ საფუძველზე სამართლიანი ღირებულებით წარედგინება ბალანსში.

საბანკო სესხებისა და ობლიგაციების საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია, რომ არის გონივრულად მიახლოებული სამართლიანი რირებულება.

23.2 სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული არაფინანსური აქტივები

კომპანიის მიწა და შენობები აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით. მიწისა და შენობების სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია სამართლიანი ღირებულების მე-3 დონის იერარქიის მიხედვით. ამ აქტივების სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია დამოუკიდებელი, პროფესიონალურად კვალიფიციური, სერთიფიცირებული ქონების შემფასებლების მიერ. მნიშვნელოვანი დამატებები და ვარაუდები განხილულია მენეჯმენტთან მჭიდრო კონსულტაციის შედეგად. დამატებითი ინფორმაცია განხილულია ქვემოთ:

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივები	შეფასების თარიღი	ჯამი	აქტიურ ბაზარზე ფასები (1-ლი დონე)	დაკვირვებადი მონაცემები (მე-2 დონე)	არადაკვირ ებადი მონაცემები (მე-3 დონე)
მიწა	2017 წლის 31 დეკემბერი	9,257	-	-	9,257
შენობები	2017 წლის 31 დეკემბერი	20,328	-	-	20,328

შეფასება განხორციელდა საბაზრო მიდგომების გამოყენებით. შეფასება ჩატარებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საბაზრო მიდგომა ასახავს ბოლო საბაზრო ოპერაციების შედეგად დაკვირვებად ფასებს მსგავს ქონებაზე და აერთიანებს კორექტირებებს

მიწასთან დაკავშირებულ სპეციფიურ ფაქტორებზე, მათ შორის მიწის ნაკვეთის ზომა, ადგილმდებარეობა, ჟეზღუდვები და გამოყენების მიზანი.

მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი მონაცემი კორექტირებულია მიწასთად და შენობებთან მიმართებით სპეციფიური საკითხებით. ამ კორექტირების მოცულობა და მიმართულება დამოკიდებულია დაკვირვებად ბაზარზე მსგავსი ტიპის ქონებასთან დაკავშირებით განხორციელებულ ოპერციების რაოდენობასა და მახასიათებლებზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების საწყის წერტილად. მიუხედავად იმისა, რომ ეს მონაცემები ეფუძნება სუბიექტურ განსჯას, მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ საერთო შეფასება არ მოახდენს არსებით გავლენას გონივრულად შესაძლო სავარაუდო მოსაზრებებთან შედარებით.

24 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადექვატური უპუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება: საქუთარი კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, და აქუმულირებულ მოგებას, და მოზიდული სახსრებისაგან, რომელიც მოიცავს სესხებს, რომლებიც განხილულია შენიშვნა 11-ში.

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნახესხებ სახსრებზე. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერებს, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდირებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდირებული)
მოლიანი კაპიტალი	51,713	48,780
გამოკლებული: ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	72	17
კაპიტალი	51,641	48,763
მოლიანი კაპიტალი	51,713	48,780
სესხები	26,137	8,467
სრული მოზიდული სახსრები	77,850	57,247
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ მოზიდულ სახსრებთან	0,66	0,85

25 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

25.1 ბიზნეს გარემო

საქართველო განაგრძობს პოლიტიკურ და ეკონომიკურ ცვლილებებს. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნეს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც ძირითადად დამახასიათებელია უფრო თავისუფალი საბაზო ეკონომიკისათვის. უფრო მეტიც, ეკონომიკური მდგომარეობა ზღუდავს საქმიანობის მოცულობას ფინანსურ ბაზებზე, რომელიც შეიძლება არ იყოს ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების დირექტულებებზე. შემდგომი ეკონომიკური განვითარების მთავარი დაბრკოლებაა ცენტრალიზებული ეკონომიკური სტრუქტურას, რეგიონალურ არასტაბილურობასა და ეკონომიკურ კრიზისთან ერთად ეკონომიკისა და ინსტიტუციონალური განვითარების დაბალი დონე.

იმ ქვეყნების ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესებამ, რომლებიც თანამშრომლობენ საქართველოსთან და რომლებზეც საქართველოს ეკონომიკა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული, გამოიწვია ფულადი გზაგნილების შემცირება საზღვარგარეთიდან. ეროვნული ვალუტის დამატებითი გაუფასურება იწვევს იმპორტირებულ საქონელზე ფასების ზრდას. არსებობს გაურკვევლობა მნიშვნელოვანი მოცულობის პირდაპირი კაპიტალური ინვესტიციების მოზიდვისა. ამ და სხვა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესება. თუმცა, მიუხედავად იმისა, რომ არსებობს ამ გაურკვევლობაში ჩართული რიგი ცვლადები და ვარაუდები, მენეჯმენტს არ შეუძლია გააკეთოს სანდო შეფასება, თუ კომპანიის რომელ აქტივებსა და ვალდებულებებზე ექნება გავლენა.

მენეჯმენტს სჯერა, რომ მიმდინარე პირობებში სათანადო ზომები ხორციელდება კომპანიის ეკონომიკური სტაბილურობის შესანარჩუნებლად.

25.2 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა, რომელიც მიღებულია მსოფლიოს სხვადასხვა ადგილას, ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანია სრულად ვერ აზღვევს მის ოპერაციებთან დაკავშირებულ ობიექტებს, საქმიანობის შეფერხებას ან მესამე მსარის მიმართ ვალდებულებებს, ქონების ზიანთან თუ გარემოს დაცვისთან მიმართებით. მანამ სანამ კომპანია მიიღებს ადეკვატურ დაზღვევას, არის რისკი იმისა რომ, ზარალი ან აქტივების დაზიანება მატერიალურ ზარალს მიაყენებს კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო მდგომარეობას.

25.3 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვალებადობით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანობსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მძიმე ჯარიმებსა და საურავებს.

ამ ფაქტორებმა შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკი საქართველოსი, არსებითად უფრო მეტად ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. მენეჯმენტს

სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

25.4 გარემოს დაცვა

საქართველოში გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა განვითარების პროცესშია და შესაძლოა კანონმდებლობაში არსებობდეს გარკვეული ცვლილებები, რომელიც შეიძლება იყოს დაკავშირებული კომპანიის საქმიანობასთან. თუმცა მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია აკმაყოფილებს მთავრობის მოთხოვნებს გარემოსდაცვით საკითხებთან დაკავშირებით და მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია არსებითი მიმდინარე გარემოსდაცვითი ვალდებულებები და მოსალოდნელი არ არის, რომ მომავალში წარმოიქმნება არსებითი გარემოსდაცვითი ვალდებულებები.

26 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ცვლილებები კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში შეიძლება ჩამოყალიბდეს შემდეგნაირად.

ათასი ლარი	გრძელვადიანი სესხები	მოკლევადიანი სესხები	ჯამი
2017 წლის 01 იანვარი	3,868	4,599	8,467
რეკლასიფიკაცია	(3,868)	3,868	-
ფულადი ნაკადები	-	-	-
გადასახდელი პროცენტი	-	-	-
დაფარვა	-	(30,630)	(30,630)
შემოსავალი	-	23,151	23,151
რაფულადი	-	-	-
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობებიდან	-	(511)	(511)
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	477	477

27 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი სათაო და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები და მმართველი ხელმძღვანელობა.

27.1 მაკონტროლებელი ურთიერთობები

კომპანიის უმსხვილეს აქციონერს წარმოადგენს ვასილ სუხიაშვილი, რომელიც ფლობს ჩვეულებრივი აქციების 29%-ს. კომპანიის არ ყავს ერთი მაკონტროლირებელი აქციონერი.

27.2 დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ათასი ლარი ოპერაციები	2017 წელი (აუდიტებული)	2016 წელი (არააუდიტებული)
ქციონერები		
გადახდილი დიგიდენდები	(7,761)	(5,929)
პრივილეგირებული აქციების გამოშვება	-	1,872
პრივილეგირებული აქციების გამოსყიდვა	(5,177)	(1,462)
მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავალი	6,188	5,593
საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	203	129
რეალიზებული პროდუქციის თვითდირებულება	(167)	(122)
ფინანსური შემოსავალი	759	6
	<u>(5,955)</u>	<u>87</u>
ათასი ლარი ნაშთები	2017 წლის 31 დეკემბერი (აუდიტებული)	2016 წლის 31 დეკემბერი (არააუდიტებული)
აქციონერები		
ინვესტიციები	29,415	28,207
გაცემული სესხები	17,078	-
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	942	681
აღებული სესხები	(70)	(70)
გადასახდელი დივიდენდები	(539)	-
	<u>46,826</u>	<u>28,818</u>
არამაკონტროლებული წილის მფლობელები		
გაცემული სესხები	143	143
	<u>143</u>	<u>143</u>

27.3 სელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან განხორციელებული ოპერაციები

მმართველმა სელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც ჩართულია თანამშრომელთა ანაზღაურებაში.

ათასი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერის დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბერის დასრულებული წლისათვის
სელფასები და ბონუსები	940	593
	940	593