

შპს „ნიკორა ტრეიდი“
 კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
 2016 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით
 ციფრები მოცემულია ლარში

	GEL		GEL	
	2016 წლის 30 ივნისი	2015 წლის 31 დეკემბერი	2015 წლის 30 ივნისი	2014 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები				
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>				
ინვესტიციები	1 4,092,852	4,092,852	332,852	(0)
ძირითადი საშუალებები	2 18,784,937	20,122,256	14,564,680	8,401,569
არამატერიალური აქტივები	3 38,015,516	37,991,875	3,012,998	2,310,691
	60,893,305	62,206,983	17,910,529	10,712,260
<i>მიმდინარე აქტივები</i>				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4 2,803,564	2,555,261	997,709	201,601
გადახდილი ავანსები	5 466,012	32,093	4,411	147,597
მარაგები	6 13,067,661	14,343,875	7,196,412	5,597,994
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	7 1,408,217	1,404,252	902,151	992,320
ფული სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე	8 914,102	1,099,971	577,081	613,574
	18,659,556	19,435,452	9,677,764	7,553,085
სულ აქტივები	79,552,861	81,642,435	27,588,294	18,265,345
<i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>				
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>				
საწესდებო კაპიტალი	9 23,349,180	23,349,180	2,000,000	2,000,000
არამაკონტროლებელი წილი	10 (2,580)	(2,574)	6,910	15,481
აკუმულირებული მოგება/ზარალი	11 (9,977,657)	(7,231,495)	(1,935,357)	383,495
სულ კაპიტალი	13,368,943	16,115,111	71,552	2,398,977
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>				
სესხები	12 21,794,495	31,750,152	13,806,595	3,310,187
გამოშვებული ობლიგაციები	13 11,711,500	-	-	-
	33,505,995	31,750,152	13,806,595	3,310,187
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14 27,936,645	25,067,315	11,283,902	8,461,055
საგადასახადო ვალდებულებები	15		-	721,511
სესხები	16 4,519,843	8,552,392	2,426,245	3,373,615
გადასახდელი პროცენტები	17 221,435	157,466	-	-
	32,677,923	33,777,173	13,710,147	12,556,181
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	79,552,861	81,642,435	27,588,294	18,265,345
	0	(0)	-	(0)

აღმასრულებელი დირექტორი

დავით ურუშაძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

ვასილ სუხიაშვილი

შპს „ნიკორა ტრეიდი“
 სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 თანხები წარმოდგენილია ლარებში

	2016 წლის 30 ივნისი	2015 წლის 30 ივნისი
შემოსავლები	1 107,676,259	60,082,897
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2 (83,810,459)	(45,923,595)
საერთო მოგება	23,865,800	14,159,302
ადმინისტრაციული ხარჯები	3 (13,831,933)	(8,204,097)
შრომის ანაზღაურება	4 (8,841,637)	(5,580,937)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5 (2,660,177)	(1,614,442)
საგადასახადო ხარჯები	6 (30,515)	-
	7	-
საპროცენტო ხარჯები	8 (2,344,524)	(536,315)
სხვა ფინანსური ხარჯი	9 721,171	(1,190,573)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	10 (122,011)	94,804
მოგება/ზარალი დაბეგრამდე	(3,243,827)	(2,872,258)
მოგების გადასახადის ხარჯი	11 497,659	552,834
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	(2,746,168)	(2,319,424)
	-	-
	(2,746,168)	(2,319,424)
მთლიანი მიკუთვნებადი გაერთიანებული შემოსავალი:		
მშობელი კომპანიის მიკუთვნებადი	12 (2,746,162)	(2,310,853)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	(6)	(8,572)

აღმასრულებელი დირექტორი: დავით ურუშაძე

დავით ურუშაძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

ვასილ სუხიაშვილი

შპს „ნიკორა ტრედი“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული
 ანგარიშგება
 თანხები წარმოდგენილია ლარებში

01/2016-06/2016

01/2015-06/2015

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან
 ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

123,266,110	69,491,777
123,266,110	69,491,777

ფულადი გასაღებები:

მარაგების შესაძენად
 მარკეტინგული ხარჯები
 შესაფუთი მასალების ხარჯი
 შრომის ანაზღაურება
 იჯარის ხარჯი
 გადასახადები
 კომუნიკაციის ხარჯები
 ავტოტრანსპორტის რემონტის და შენახვის ხარჯები
 კომუნალური ხარჯები
 მიმდინარე რემონტი
 დაცვის ხარჯები
 წარმომადგენლობითი ხარჯები
 აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურება
 სხვა მოსახურებების ხარჯები
 სხვა ხარჯები

(95,514,095)	(56,575,694)
(375,712)	(225,224)
(364,803)	259,659
(6,347,202)	(4,195,138)
(5,528,705)	(2,961,312)
(4,210,010)	(628,754)
(147,706)	(83,132)
(86,015)	(222,456)
(2,734,846)	(1,378,836)
(474,417)	(487,093)
(292,037)	(416,862)
(18,750)	(38,173)
(233,220)	(19,907)
(348,172)	(507,058)
(1,212,567)	(1,424,458)
-	-

სულ საოპერაციო ფულადი გასაღებები

(117,888,257)	(68,904,438)
----------------------	---------------------

სულ ფული საოპერაციო საქმიანობიდან

5,377,852	587,339
------------------	----------------

ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია
 ძირითადი საშუალებების შექმნა
 მონაწილეობა სხვა ორგანიზაციის კაპიტალში

9,009	-
(1,760,979)	(8,631,533)
-	-

სულ ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან

(1,751,970)	(8,631,533)
--------------------	--------------------

სესხის მიღება
 ობლიგაციების ემისია
 სესხის პროცენტის დაფარვა
 სესხის დაფარვა
 დივიდენდი

-	-
1,000,000	14,662,508
11,578,500	-
(1,891,545)	(536,315)
(14,498,707)	(6,110,492)
-	8,000.00

სულ ფული ფინანსური საქმიანობიდან

(3,811,752)	8,007,701
--------------------	------------------

ცვლილება ფულად სახსრებში და ექვივალენტებში

(185,870)	(36,493)
------------------	-----------------

საწყისი ნაშთი

1,099,971	613,574
------------------	----------------

საბოლოო ნაშთი

914,102	577,081
----------------	----------------

(0)

0

აღმასრულებელი დირექტორი:

დავით ურუშაძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

ვასილ სუხიაშვილი

შპს „ნიკორა ტრეიდი“
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2015 წლის პირველი 6 თვისთვის
 თანხები წარმოდგენილია ლარებში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	მთლიანად მიკუთვნილებული მფლობელებზე	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ
2015 წლის 1 იანვარი	2,000,000	383,495	2,383,495	15,481	2,398,977
პერიოდის მოგება/ზარალი დივიდენდები	-	(2,310,853) (8,000)	(2,310,853)	(8,572)	(2,319,424) (8,000)
გაუნაწილებელი მოგება	-	(2,318,853)	(2,310,853)	(8,572)	(2,327,424)
2015 წლის 30 ივნისი	2,000,000	(1,935,357)	72,643	6,910	71,552

შპს „ნიკორა ტრეიდი“
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2016 წლის პირველი 6 თვისთვის
 თანხები წარმოდგენილია ლარებში

2016 წლის 1 იანვარი	23,349,180	(7,231,495)	16,117,685	(2,574)	16,115,111
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	(2,746,162)	(2,746,162)	(6)	(2,746,168)
	-	(2,746,162)	(2,746,162)	(6)	(2,746,168)
2016 წლის 30 ივნისი	23,349,180	(9,977,657)	13,371,523	(2,580)	13,368,943

აღმასრულებელი დირექტორი:

დავით ურუშაძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

ვასილ სუხიაშვილი

შპს „ნიკორა ტრეიდი“-ს 2016 წლის პირველი 6 თვის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ბალანსი

1. ინვესტიციები

ინვესტიციების პუნქტი მოიცავს შვილობილ საწარმოებში (შპს ნუგეში, შპს ლაზი ჰოლდინგი) ინვესტირებულ თანხებს

2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს აკუმულირებული ცვეთა. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ამ აქტივების შეძენასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. შეძენის შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებას ემატება ან ცალკე აქტივად აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედო შეფასება. აქტივების მიმდინარე რემონტის (შეკეთებისა) და შენახვის დანახარჯები აისახება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწევის პერიოდების მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით აქტივის მთელი სასარგებლო მოსამსხურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის განაკვეთები შემდეგია:

შენობები	20 წელი
დანადგარები	5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავტომანქანები	5 წელი
იჯარით არებული აქტივების კეთილმოწყობა	უმცირესი 7 წელსა და იჯარის ვადას შორის

აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის მეთოდები გადაიხედება და კორექტირდება საჭიროებისამებრ, ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების ჩამოწერა ხდება მისი გაყიდვისას ან, როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად. ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება გასვლის შედეგად მიღებული შემოსავლის (თუ გაიყიდა) საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და ჩაირთვება.

ძირითადი საშუალებები	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015	31.12.2014
შენობები	441,146.46	418,410.55	54,564.37	56,729.31
მანქანა-დანადგარები	9,881,477.38	10,913,316.47	8,704,941.68	5,085,090.84
ოფისის აღჭურვილობა	1,763,984.53	1,856,822.94	1,351,041.69	894,527.43
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2,096,784.67	2,134,908.41	1,734,748.18	799,028.21
სატრანსპორტო საშუალებები	1,107,077.81	1,268,459.54	584,451.03	317,229.15
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	3,494,466.12	3,530,338.05	2,134,932.82	1,248,964.19
ჯამი:	18,784,936.97	20,122,255.96	14,564,679.77	8,401,569.13

3. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი – ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივია. არამატერიალური აქტივი აღიარებულია ბალანსში თუ: (ა) მას სავარაუდოდ ჯგუფისთვის მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა შეუძლია და (ბ) აქტივის ღირებულების გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი.

საწყისი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები წარედგინება აკუმულირებული ამორტიზაციითა და აკუმულირებული გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წრფივი მეთოდის გამოყენებით გამოიანგარიშება და ამორტიზაციის წლიური განაკვეთით 15%-ს შეადგენს.

არამატერიალური აქტივები მოიცავს შპს ნუგეშის და შპს ლაზი ჰოლდინგის შექმნიდან წარმოქმნილ გუდვილს და პროგრამულ უზრუნველყოფას.

ბიზნესის გაერთიანებისას წარმოშობილი გუდვილი წარმოადგენს შესყიდვისას გადახდილი ანაზღაურების რეალური ღირებულების, შესყიდვამდე ფლობილი წილის რეალური ღირებულების და შექმნილ საწარმოში არამაკონტროლებელი წილის ღირებულების ჯამის მეტობას შექმნილი აქტივებისა და ვალდებულებების ნეტო ღირებულებაზე.

აღიარების შემდგომ გუდვილი წარედგინება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი.

„გუდვილის“ საბალანსო ღირებულებაზე გავლენას ახდენს შესაძლო გაუფასურება. „გუდვილი“ არის აქტივი, რომელიც წარმოადგენს ბიზნესების შეერთების შედეგად შექმნილი აქტივებიდან მიღებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. ეს აქტივები ცალკე არ არის გამოვლენილი და აღიარებული. აქედან გამომდინარე, „გუდვილის“ გაუფასურების შეფასება საჭიროებს იმ შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენებას, რომელიც უკავშირდება ჯგუფის სამომავლო საქმიანობას და ჯგუფის უფრო ფართო ბიზნეს გარემოში განვითარებულ სხვა მოვლენებს, რომელთაგან ბევრს პირდაპირ არ აკონტროლებს ჯგუფი. „გუდვილის“ სავარაუდო გაუფასურების განსაზღვრისთვის ჯგუფი იყენებს ხუთი წლის ბიუჯეტს, რომელიც მოიცავს ბევრი ფაქტორის, მათ შორის გაყიდვების ზრდის მაჩვენებლების, ინფლაციის, კონკურენციის, საბაზრო წილების და ა.შ. შეფასებას.

2014 წლის 4 დეკემბერს შპს „ნიკორა ტრეიდმა“ შეიძინა 67%-იანი წილი შპს „ლაზი ჰოლდინგში“.

2015 წლის 1 ივლისს შპს „ნიკორა ტრეიდმა“ შეიძინა 100%-იანი წილი შპს „ნუგეშში“.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობამ განიხილა გუდვილის შესაძლო გაუფასურების საკითხი და დაასკვნა, რომ ის არ გაუფასურდება. ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მომავალში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები, შექმნილი შვილობილი კომპანიის ხუთწლიანი დამტკიცებული ბიუჯეტის საფუძველზე. ანალიზის დროს განვიხილეთ ყველა შესაბამისი ფაქტორი, რომელიც გავლენას მოახდენს მომავალ ვარაუდებზე. ხელმძღვანელობამ ჩაატარა საქართველოს საცალო ბაზრის, ჯგუფის კონკურენტუნარიანობის, ბაზარზე ამჟამინდელი პოზიციის, ბაზარზე მისი წილის, ზოგადად ბაზრის მოსალოდნელი განვითარების და იმ შესაძლებლობებისა და საშუალებების ანალიზი, რომელიც ხელს შეუწყობს ბაზარზე წილის გაზრდას, მათ შორის მარკეტინგული, გაყიდვებისა და

კლიენტებზე ზრუნვის სტრატეგიების შემუშავებას. ყველა ხელმისაწვდომი ინფორმაციის და გეგმების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ „გუდვილი“ საბალანსო ღირებულება სამართლიანად წარმოადგენს ბიზნესების გაერთიანების დროს შექმნილი სხვა აქტივებიდან მიღებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს, რაც ინდივიდუალურად გამოვლინდება და რომლის ცალკე აღიარება მოხდება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში.

არამატერიალური აქტივები	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015	31.12.2014
გუდვილი	36,313,326.00	36,313,326.00	1,598,622.79	1,598,622.79
პროგრამული უზრუნველყოფა	1,702,190.22	1,678,549.46	1,414,374.93	712,068.40
ჯამი:	38,015,516.22	37,991,875.46	3,012,997.72	2,310,691.19

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დებიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ განისაზღვრება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, მინუს გაუფასურებისთვის გათვალისწინებული რეზერვი. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურებისთვის გათვალისწინებული რეზერვი განისაზღვრება როდესაც იქნება ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს ყველა მისაღები თანხის ინკასირებას დებიტორული დავალიანების საწყისი პირობების შესაბამისად. აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება შეფასებითი რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, ხოლო ზარალის თანხა აღიარებულია საშემოსავლო დეკლარაციაში საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში. თუ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ინკასირება შეუძლებელია, ხდება მისი ჩამოწერა სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების შეფასებითი რეზერვის ანგარიშიდან. ადრე ჩამოწერილი და შემდგომ ამოღებული თანხები საშემოსავლო დეკლარაციაში ჩაითვლება სარეალიზაციო და მარკეტინგის ხარჯებში. დებიტორების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენენ კომპანიის მომწოდებლები, ხოლო მათი დავალიანება წარმოქმნილია მათთვის გაწეული მომსახურებისთვის დარიცხული რეტრო-ბონუსებიდან.

5. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები თავდაპირველად აღიარდება გადახდილი ფულადი სახსრების ოდენობით და შემდგომში, თუკი სახეზეა ავანსების გაუფასურება, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება ამ გაუფასურების ასახვის მიზნით. გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მათ აღდგენით ღირებულებამდე, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ ჯგუფი კლიენტისაგან სრულად ვერ მიიღებს იმ საქონელს და მოსახურებას, რაც უნდა მიეღო კონტრაქტის პირობების მიხედვით.

მარაგების და სხვა მიმდინარე აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები არის მოკლევადიანი და კლასიფიცირდება მიმდინარე აქტივად. ყველა სხვა ავანსი რომელიც გადახდილია გრძელვადიანი აქტივის შესაძენად კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივად. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გადახდილი ავანსები ლარში გადაყვანილია გადახდის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად და პერიოდის ბოლოს ნაშთი არ გადაანგარიშდება ბალანსის თარიღისათვის გამოცხადებული კურსით.

ჯგუფის სხვა მიმდინარე აქტივები აღიარებულია თვითღირებულებით.

6. მარაგები

მარაგები წარმოადგენენ აქტივებს, რომლებიც:

- (ა) განკუთვნილია გასაყიდად საქმიანობის ნორმალურ პირობებში;
- (ბ) იმყოფება წარმოების პროცესში და წარმოების დასრულების შემდეგ განკუთვნილია გასაყიდად; ან
- (გ) წარმოადგენილია წარმოების პროცესში ან მომსახურების გაწევისთვის გამოსაყენებელი მასალების ან მარაგების სახით.

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით და შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული შეფასებითი გასაყიდი ფასია. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, და სადაც შესაფერისია გადამუშავების დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდგომარეობამდე მოსაყვანად. შეძენის დანახარჯები მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო და სხვა არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია მარაგების შესყიდვასთან. სავაჭრო ფასდაკლებები და სხვა მსგავსი შეღავათები შესყიდვის ღირებულებაში არ შეიყვანება.

ბალანსში მოცემული მარაგები მოიცავენ კომპანიის სავაჭრო ობიექტებსა და საწყობში არსებულ მარაგებს.

7. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, გადასახადის გადამხდელს აქვს უფლება გაქვითოს გადასახდელი და წინასწარგადახდილი გადასახადები და ვალდებულების რეალიზება ნეტო საფუძველზე მოახდინოს. შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ავანსად გადახდილი და გადასახდელი გადასახადები ნეტო საფუძველზეა წარდგენილი.

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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 წარმოადგენილია ცალკე მიმდინარე ვალდებულებების ნაწილში.

10. არამაკონტროლებელი წილი

ნიკორა ტრეიდი თავის ერთ-ერთ შვილობილ კომპანიაში, ლაზი ჰოლდინგში, ფლობს 67%-იან წილს. შესაბამისად, აუცილებელია ლაზი ჰოლდინგის კაპიტალიდან გამოყოფილ იქნეს 33%-იანი წილი,

როგორც არამაკონტროლებელი წილი.

12. სესხები

კომპანიას ჯამში აღებული აქვს 6 სესხი საქართველოს ბანკისგან და ერთი სესხი დაკავშირებული კომპანიისაგან. საქართველოს ბანკისგან აღებული სესხების საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 30 ივნისისთვის შეადგენს 25,814,338 ლარს, ხოლო დაკავშირებული კომპანიისაგან აღებული სესხი არის 500,000 ლარი. ბანკის სესხები გაყოფილია მიმდინარე და გრძელვადიან ნაწილებად. კომპანია ასევე სარგებლობს საქართველოს ბანკის ოვედრაფტით, მოცულობა - 1,000,000 ლარი (შეყვანილია მიმდინარე სესხებში). საქართველოს ბანკისგან აღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთები მიბმულია LIBOR-ზე.

13. ობლიგაციები

2015 წლის 15 მარტს კომპანიამ განათავსა 5000 ცალი კუპონული ობლიგაცია, თითოეულის ნომინალური ღირებულებაა 1000 აშშ დოლარი, ვადიანობა - წელი, საპროცენტო სარგებელი - 11% წლიური. პროცენტის გადახდა წელიწადში 2-ჯერ განხორციელდება.

ობლიგაციების გამოშვების მიზანი იყო ფინანსირების დივერსიფიცირება და კომპანიის განვითარების ხელშესაწყობად რესურსების მოზიდვა.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

კრედიტორების ძირითად ნაწილს წარმოადგენენ სასაქონლო მარაგების მომწოდებლები - 98,8%; მომსახურების მომწოდებლები (მათ შორის იჯარა) - 3,7%; ძირითადი საშუალებების მომწოდებლები - 0,5%.

17. გადასახდელი პროცენტები

აღნიშნული პუნქტი მოიცავს როგორც ბანკის და დაკავშირებული კომპანიის სესხებზე დარიცხულ პროცენტებს, ასევე გამოშვებული ობლიგაციებზე დარიცხულ პროცენტებსაც.

მოგება-ზარალის უწყისი

1. შემოსავლები

კომპანია ბიზნესს ისე აწარმოებს, რომ გაყიდვების უდიდესი ნაწილი ხორციელდება ნაღდი ფულით და შემოსავლების აღიარება ხდება კლიენტების მიერ ნაღდი ანგარიშსწორების თანადროულად. ყველა სხვა შემთხვევაში, შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც:

- შესაძლებელია შემოსავლების მოცულობის ზუსტად განსაზღვრა;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში;
- შესაძლებელია საბალანსო უწყისით გათვალისწინებულ დღეს ტრანზაქციის დასრულების ეტაპის ზუსტად განსაზღვრა; და
- შესაძლებელია ტრანზაქციისთვის გამოყოფილი ხარჯისა და ტრანზაქციის დასრულებისთვის გაწეული ხარჯის ზუსტად განსაზღვრა.

3. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯების სტრუქტურა:

ადმინისტრაციული ხარჯები	01/2016-062016	01/2015-06-2015
შესაფუთი მასალების ხარჯი	595,371	374,293
საკანცელარიო მასალების ხარჯი	192,159	107,905
ჰიგიენური საშუალებების ხარჯი	85,727	80,848
საოფისე წვრილმანის ხარჯი	59,764	67,076
მარაგების შესაძლო დანაკარგების ხარჯი	(80,124)	(3,466)
კომუნიკაცია	114,831	80,291
კომუნალური ხარჯები	2,280,359	1,196,092
იჯარის ხარჯი	6,033,766	3,835,210
მიწოდების სხვა ხარჯები	4,435,740	2,368,664
შრომის ანაზღაურება მუშებზე ხელშეკრულების მიხედვით	114,341	97,183
ჯამი:	13,831,933	8,204,097

10. მოგების გადასახადი

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი ანგარიშგებაში წარდგენილი წლებისთვის 15%-ს შეადგენს. მოგების გადასახადის გამოთვლა ხდება მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების მიხედვით შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებზე დაყრდნობით. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახდო ზარალები გადავადდება 5 წლის ვადით.

გადავადებული მოგების გადასახადი მთლიანად არის აღიარებული საბალანსო ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით, აქტივების საგადასახადო დასაბეგრ ბაზასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებას შორის ყველა დროებით განსხვავებაზე გადავადებული მოგების გადასახადის განსაზღვრა ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისთვის დადგენილი განაკვეთებით და იმ განაკვეთების გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ დადგენილი იქნება, მაშინ როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს

მომავალში იქნება დასაბეგრი მოგება, რომელის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება.

დამატებითი განმარტებები:

საოპერაციო იჯარა

როდესაც ჯგუფი არის მეიჯარე ისეთი საიჯარო კონტრაქტით, რომელიც არ გადმოსცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა სარგებელსა და რისკს მოიჯარიდან ჯგუფზე, მაშინ 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.

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვა და წმინდა თანხის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის სამართლებრივად რეალიზებადი უფლება და წმინდა თანხების გადახდის ან აქტივის რეალიზაციის და ამავდროულად ვალდებულების შესრულების განზრახვა.

საკუთარი კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი და განისაზღვრება აქციებისთვის შემოსული ნაღდი ფულის ოდენობით, ან თუ აქციები გამოშვებულია უნაღდო ანგარიშსწორებისთვის, მაშინ განსაზღვრულია მისადები თანხის სამართლიანი ღირებულებით. თუ მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულება აღმატება გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას, ეს დაფიქსირდება როგორც კაპიტალში საემისიო შემოსავალი.

როდესაც აქციები გამოშვებულია, მაგრამ გადახდა უნდა განხორციელდეს მოგვიანებით, აქციების მიღებაზე ხელმოწერა საბალანსო უწყისში აღიარებული იქნება აქტივად, ხოლო ხელმოწერილი აქციები აღირიცხება საბალანსო უწყისის იმ ნაწილში, სადაც საკუთარი კაპიტალია წარმოდგენილი. თანხის მიღებისას აქციების მიღებაზე ხელმოწერა გაუქმდება და მოხდება ხელმოწერილი აქციების ჩვეულებრივ აქტივად რეკლასიფიკაცია.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად მოცემულია ლარში, რომელიც კონვენტირებულია ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის არსებული კურსის

შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარში წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტის გადაყვანით განხორციელებული ტრანზაქციების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირების შედეგად მიღებული მოგება–ზარალი აღიარებულია საშემოსავლო დეკლარაციაში.

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადა

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ არის გადასაწყვეტი, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის საექსპლუატაციო ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, ტექნიკურ დამველებას, ფიზიკურ ცვეთას და ფიზიკურ გარემოს, სადაც აქტივია ხელმისაწვდომი. ნებისმიერ რომელიმე ამ პირობაში ცვლილებამ შესაძლოა გამოიწვიოს მომავალი ამორტიზაციის მაჩვენებლების კორექტირება.

საექვო ვალების რეზერვები

ჯგუფი აფასებს, თუ რამდენად ექვემდებარება სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ინკასირებას, საკუთარი გამოცდილებისა და სამომავლო მოლოდინების გათვალისწინებით.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისა და შეფასების პროცესები

სამართლიანი ღირებულების შეფასებები აუცილებელია ზოგიერთი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის ზემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. სამართლიანი ღირებულება არის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივ გარიგებაში აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემიდან მისაღები ფასი.

სამართლიანი ფასის განსაზღვრა ხდება იმ მოსაზრებაზე დაყრდნობით, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება იდება:

- აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე, ან
- თუ ძირითადი ბაზარი არ არსებობს, აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ხდება იმ მოსაზრებაზე დაყრდნობით, რომ ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებენ მას აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის ფასის განსაზღვრის დროს, თუ გავითვალისწინებთ, რომ ბაზრის მონაწილეები იმოქმედებენ მაქსიმალურად საკუთარი ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე.

არაფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ითვალისწინებს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას ეკონომიკური სარგებელი მიიღოს აქტივის მაქსიმალურად და სასარგებლოდ გამოყენებიდან ან მისი სხვა ბაზრის მონაწილესთვის მიყიდვიდან, რომელიც აქტივს გამოიყენებს მაქსიმალურად და სასარგებლოდ.

ჯგუფი იყენებს შეფასების ისეთ მეთოდებს, რომელიც შეესაბამება გარემოს და რომლისთვისაც არსებობს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის საკმარისი მონაცემები, რაც უზრუნველყოფს პირდაპირ დაკვირვებას დაქვემდებარებული შესაბამისი მონაცემების მაქსიმალურად გამოყენებას, ხოლო პირდაპირ დაკვირვებას არდაქვემდებარებული შესაბამისი მონაცემების მინიმალურად გამოყენებას.

ყველა ის აქტივი და ვალდებულება, რომლისთვისაც განისაზღვრება ან ფინანსურ ანგარიშგებაში გაცხადდება სამართლებრივი ღირებულება, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემების საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების მთლიანობაში განსაზღვრისთვის:

დონე 1 - კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის;

დონე 2 - შეფასების მეთოდი, რომლისთვისაც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემები, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის, ექვემდებარება პირდაპირ ან არაპირდაპირ დაკვირვებას;

დონე 3 - შეფასების მეთოდი, რომლისთვისაც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემები, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის, არ ექვემდებარება დაკვირვებას.

იმ აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, რომელიც განმეორებით აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, ჯგუფი განსაზღვრავს თუ რამდენად განხორციელდა გადაცემა იერარქიულ დონეებს შორის ხელახალი შეფასების კატეგორიზაციის გზით (ყველაზე დაბალი დონის მონაცემების საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების მთლიანობაში განსაზღვრისთვის), თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

დაბეგვრა

ჯგუფი ექვემდებარება საქართველოში დაბეგვრას. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობას სხვადასხვა ინტერპრეტაცია აქვს. ჯგუფის ხელმძღვანელობა საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს საგადასახადო კანონმდებლობის მათეული გაგებისა და ინტერპრეტაციის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს თავისი ბუღალტრებისა და სხვა კონსულტანტების შეხედულებებს. თუმცა, საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა დაექვედნენ კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეულ განმარტებაში. სავარაუდოდ, საგადასახადო ორგანოებს უფრო მკაცრი პოზიცია ექნებათ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის და შეფასებების მხრივ. შედეგად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილი საგადასახადო ვალდებულებები შეიძლება განსხვავდებოდეს იმ მოცულობისგან, რომელიც შეიძლება საგადასახადო ორგანოებმა შეაფასონ.

აღმასრულებელი დირექტორი:

დავით ურუშაძე

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე:

ვასილ სუხიაშვილი