

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

კონსოლიდირებული
ლი ჰოლდინგი
ბიკორა

ათასი ლარი

2018 წლის 30 ივნისი
2017 წლის 31
2017 წლის 30 ივნისი
2016 წლის 31
დღი, კემბერი დღი, კემბერი დღი, კემბერი

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

გუდვილი	43 285	43 285	43 285	43 285
ძირითადი საშუალებები	97 025	75 467	68 559	67 288
არამატერიალური აქტივები	2 771	2 930	2 134	2 151
მსხმითარე ნარგავები	463	466	-	214
გადავადებული მოგების გადასახადის მოთხოვნა	-	-	-	-
ინვესტიციები შვილობილებში	15	20	18	16
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	143 559	122 170	113 996	112 954

მიმდინარე აქტივები

სულ მარაგები	45 733	45 051	34 562	31 954
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11 733	14 256	11 083	11 422
სხვა მიმდინარე აქტივები	727	1 584	(38)	1 905
გადასახდელი მოგების გადასახადის მიმდინარე აქტივი	-	0	-	-
სულ ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	3 047	10 734	4 081	2 256
სულ მიმდინარე აქტივები	61 240	71 625	49 688	47 537

სულ აქტივები

204 799	193 795	163 684	160 491
----------------	----------------	----------------	----------------

პასივები

კაპიტალი და რეზერვები

სააქციო კაპიტალი	27 861	31 258	34 342	34 761
საემისო კაპიტალი	-	-	-	-
გამოსცილებული აქციები	(1 326)	(1 294)	(1 294)	(1 294)
გადაფასების რეზერვი	12 240	12 240	7 535	7 562
აკუმულირებული მოგება/ზარალი	16 600	13 675	7 721	5 477
სულ მშობელი კომპანიის მფლობელთა კაპიტალი	55 375	55 879	48 304	46 506

არამაკონსტროლდებული წილი - სააქციო კაპიტალი

არამაკონსტროლდებული წილი - გადაფასების რეზერვი

არამაკონსტროლდებული წილი - აკუმულირებული მოგება/ზარალი

სულ არამაკონსტროლდებული წილი

2 659	2 253	725	725
462	462	462	462
(340)	(336)	(75)	(192)
2 781	2 379	1 112	995

სულ კაპიტალი

58 156	58 258	49 416	47 501
---------------	---------------	---------------	---------------

გრძელვადიანი ვალდებულებები
 გრძელვადიანი სესხები
 გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება
 ბონდები
 სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

15 124	14 126	36 598	37 121
-	-	-	-
25 660	25 660	23 928	13 234
40 784	39 786	60 526	50 355

მიმდინარე ვალდებულებები
 სავაჭრო ვალდებულებები
 მიმდინარე სესხები
 გადასახდელი დივიდენდები
 ბონდები
 ბონდებზე გადასახდელი სარგებელი
 ვალდებულებები დაგროვების პერიოდებზე
 მიმდინარე მოგების გადასახადი
 სულ მიმდინარე ვალდებულებები

62 335	56 072	40 857	42 431
30 174	25 800	11 214	19 943
-	539	518	-
13 137	13 137	-	-
137	137	372	176
76	66	781	85
-	(0)	-	-
105 859	95 751	53 742	62 635

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

204 799	193 795	163 684	160 491
----------------	----------------	----------------	----------------

სამედიცინო საბჭოს თავმჯდომარე

ვასილ სუხიაშვილი

გენერალური დირექტორი

ირაკლი ბოქოლიძე

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ჰოლდინგი ნეკორა

01.01.2017-30.06.2017

2017 წელი

01.01.2017-30.06.2017

2016 წელი

ათასი ლარი
სულ შემოსავალი
სულ რეალიზებული საქონლისა და მზა პროდუქციის
ოვითილირებულმა
საერთო მოგება

	187 373	336 255	156 658	269 911
	(131 819)	(231 891)	(113 136)	(188 428)
	55 554	104 364	43 522	81 483

სხვა შემოსავალი

	3 066	1 085	(281)	1 093
--	-------	-------	-------	-------

სულ დისტრიბუცია და მარკეტინგის ხარჯები

	(24 323)	(50 363)	(18 055)	(35 292)
--	----------	----------	----------	----------

სულ ადმინისტრაციული ხარჯები

	(19 938)	(32 411)	(15 467)	(26 832)
--	----------	----------	----------	----------

შემოსავალი დოვლენდებიან

	-	-	-	-
--	---	---	---	---

სხვა ხარჯები

	(4 780)	(2 901)	(2 632)	(2 824)
--	---------	---------	---------	---------

შედგენი საოპერაციო საქმიანობიდან

	9 579	19 774	7 087	17 628
--	--------------	---------------	--------------	---------------

ფინანსური ხარჯი - საპროცენტო ხარჯი
სულ საკურსო სხვაობის მოგება/ზარალი:

	2 443	(1 926)	4 896	(5 473)
--	-------	---------	-------	---------

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	(1 678)	(3 921)	(1 384)	(2 622)
--	---------	---------	---------	---------

მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე

	6 470	6 067	6 509	1 601
--	--------------	--------------	--------------	--------------

სულ მოგების გადასახადი

	(748)	(1 140)	(442)	(795)
--	-------	---------	-------	-------

წლის წმინდა მოგება

	5 722	4 927	6 067	806
--	--------------	--------------	--------------	------------

სხვა გაერთიანებული შემოსავალი ერთეულები რიგობრივ
მიხედვაში არ გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალში
ბირთიანი საშუალებების გადავასება

	0	4 704	-	1 209
	-	4 704	-	1 209

სულ გაერთიანებული შემოსავალი

	5 722	9 631	6 067	2 015
--	--------------	--------------	--------------	--------------

პერიოდის მოგება მიკუთვნებული:

სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე მიკუთვნებადი

	5 726	4 969	5 950	797
	(4)	(41)	117	9

სულ გაერთიანებული შემოსავალი:

სათაო კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე მიკუთვნებადი

	5 726	9 655	5 950	1 935
	(4)	(24)	117	80

სამედიკალური საბჭოს თავმჯდომარე



ვასილ სუხიაშვილი

გენერალური დირექტორი



ირაკლი ბოჭორიძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ჰოლდინგი ნიკორა

	01.01.2018- 30.06.2018	2017 წელი	01.01.2017- 30.06.2017	2016 წელი
ათასი ლარი				
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან წლის მთავსა/ზარალი კორექტირებები:				
ცვეთა და ამორტიზაცია	5 722	4 928	6 068	806
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/ზარალი უძილო მოთხოვნების ხარჯი	5 198	7 997	3 972	6 669
საპროცენტო ხარჯი	-	23	-	105
მარაგების დანაკარგები	3 874	7 860	4 090	7 932
ბონუს ბარათების ჩამოწერა	-	3 449	-	3 690
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(19)	696	85
საკურსო სხვაობის ზარალი	748	1 140	442	795
ინვესტიციები შეკავშირე საწარმოებში	(2 443)	1 926	(4 896)	5 473
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე	-	(4)	-	-
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	13 099	27 300	10 372	25 456
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	86	(3 114)	(1 876)	(5 431)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	727	(16 546)	(1 952)	(1 131)
ცვლილებ წინასწარ გადახდებში	10 003	12 049	2 261	9 859
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	430	284	187	517
გადახდილი პროცენტი	24 345	19 973	8 992	29 270
გადახდილი მოგების გადასახადი	(3 874)	(7 771)	(3 894)	(7 649)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(516)	(1 400)	(775)	(400)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	19 955	10 802	4 323	21 221
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(26 750)	(11 490)	(5 076)	(7 928)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-	-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	159	(763)	36	(465)
შეიღობილების შეძენა	5	(23)	(2)	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწვიდან მიღებული ფული	-	1 819	-	134
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(26 586)	(10 457)	(5 042)	(8 259)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
სესხებიდან მიღებული ფული	2 865	181 844	-	36 652
სესხებზე გადახდილი ფული	-	(198 335)	(9 438)	(52 581)
ობლიგაციებიდან მიღებული ფული	-	23 775	10 694	9 956
აქციების გამოშვებიდან მიღებული ფული	374	-	-	1 872
პრივილეგირებული აქციების გამოსყიდვა	(3 397)	(5 177)	(419)	(1 462)

შვილობილი საწარმოს აქციების რეალიზაციიდან მიღებული ფული
 დივიდენდები
 წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ზრდა/შემცირება
 უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე
 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები კერიოდის დასაწყისში
 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს

-	13 025	-	-
(3 339)	(7 760)	(3 189)	(5 965)
<u>(3 497)</u>	<u>7 371</u>	<u>(2 352)</u>	<u>(11 528)</u>
(10 128)	7 716	(3 071)	1 434
2 441	2 978	7 113	(400)
10 734	39	39	(995)
<u>3 047</u>	<u>10 733</u>	<u>4 081</u>	<u>39</u>

სამედიცინო საბჭოს თავმჯდომარე



ვასილ სუხიაშვილი

გენერალური დირექტორი



ირაკლი ბოქოლიძე

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი

კონსოლიდირებული ჰოლდინგი ნიკორ

სააქციო კაპიტალი	გამოსყიდული ჩვეულებრივი აქციები	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებუ ლი მოგება/ზარალი 0	სულ სათათი კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებადი	არაბაკონტრ ოლებელი წილი	სულ
---------------------	---------------------------------------	------------------------	---	---	-------------------------------	-----

2016 წლის 1 იანვარი	34 351	(1 294)	6 459	12 106	51 622	635	52 257
---------------------	--------	---------	-------	--------	--------	-----	--------

წლის მოგება/ზარალი	-	-	-	797	797	9	806
სხვა გავრთიანებული შემოსავალი	-	-	1 138	0	1 138	71	1 209
სულ გავრთიანებული შემოსავალი	-	-	1 138	797	1 935	80	2 015

ჩვეულებრივი აქციების გამოშვება

პრივილეგირებული აქციების გამოშვება	1 872	-	-	-	1 872	-	1 872
პრივილეგირებული აქციების გამოსყიდვა	(1 462)	-	-	-	(1 462)	-	(1 462)
გადაფასებული ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-	(35)	-	(35)	(9)	(44)
დოვიდენდები	-	-	-	(5 932)	(5 932)	(33)	(5 965)
ბიზნესების გავრთიანება	-	-	-	(1 494)	(1 494)	(25)	(1 519)
სხვა გავრთიანებული შემოსავალი	-	-	-	-	-	-	-
ტრანზაქციები მფლობელებთან	410	-	(35)	(7 426)	(7 051)	280	(6 771)

2016 წლის 31 დეკემბერი

	34 761	(1 294)	7 562	5 477	46 506	995	47 501
--	--------	---------	-------	-------	--------	-----	--------

წლის მოგება/ზარალი

სხვა გავრთიანებული შემოსავალი	-	-	-	4 969	4 969	(41)	4 927
სულ გავრთიანებული შემოსავალი	-	-	4 688	0	4 688	17	4 705
	-	-	4 688	4 969	9 657	(24)	9 632

ჩვეულებრივი აქციების გამოშვება

მოგება აქციების გაყიდვიდან (აქციებზე პრემიუმის გაყოფა	0	-	-	-	-	-	799	799
ჯანსუღსა და არამაკონტროლებელ წილის შიორის)	0	-	-	5 744	5 744	472	6 216	
პრივილეგირებული აქციების გამოშვება	-	-	-	-	-	-	-	
პრივილეგირებული აქციების გამოსყიდვა	(3 503)	-	-	-	(3 503)	-	(3 503)	
აეიას წილის ზრდა 2.5%-ით	-	-	17	5	22	(22)	-	
გადაფასებული ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-	(27)	27	-	-	-	
დოვიდენდები	-	-	-	(8 299)	(8 299)	-	(8 299)	

სს “ნიკორასა” და შვილობილი კომპანიების ჯგუფის 2018 წლის პირველი 6 თვის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საშუალებები

პროდუქციის წარმოების, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის გამოყენებული მიწა და შენობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რაც შემცირებულია ბოლო გადაფასების შემდეგ დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (თუკი გაუფასურებას ქონდა ადგილი) ღირებულებით. ძირითადი საშუალებების გადაფასების დროს, გადაფასების დღისათვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება მთლიან საბალანსო ღირებულებას და ნეტო თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული თანხით. გადაფასებები დამოუკიდებელ შემფასებელთა მიერ ტარდება საკმარისი სიხშირით, იმ მიზნით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისაგან რაც მას ექნებოდა პერიოდის ბოლოს, რომ მომხდარიყო მისი რეალური ღირებულების შეფასება.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

2018 წლის 30 ივნისი, შვილობილი	წილი %	ქვეყანა	დაარსების თარიღი	საქმიანობის სფერო	შესყიდვის თარიღი
შპს ნიკორა ტრეიდი	100	საქართველო	14 აგვისტო, 2006 წელი	საცალო გაყიდვა	22 დეკემბერი, 2009 წელი
შპს ნუგეში	100	საქართველო	18 ივნისი 2010, წელი	საცალო გაყიდვა	1 ივლისი, 2015 წელი
შპს აგია	82.50	საქართველო	15 დეკემბერი, 1995 წელი	კალმახის ფერმა	13 ნოემბერი, 2006 წელი
შპს ოკეანე	100	საქართველო	5 ივნისი, 2008 წელი	თევზის წარმოება	5 ივნისი, 2008 წელი

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

2017 წლის 31 დეკემბერი, შეიღობილი	წილი %	ქვეყანა	დაარსების თარიღი	საქმიანობის სფერო	შესყიდვის თარიღი
შპს ნიკორა ტრეიდი	100	საქართველო	14 აგვისტო, 2006 წელი	საცალო გაყიდვა	22 დეკემბერი, 2009 წელი
შპს ნუგეში	100	საქართველო	18 ივნისი, 2010, წელი	საცალო გაყიდვა	1 ივლისი, 2015 წელი
შპს აგია	82.50	საქართველო	15 დეკემბერი, 1995 წელი	კალმახის ფერმა	13 ნოემბერი, 2006 წელი
შპს ოკეანე	100	საქართველო	5 ივნისი, 2008 წელი	თევზის წარმოება	5 ივნისი, 2008 წელი
შპს ინტრეიდი	100	საქართველო	19 სექტემბერი, 2007 წელი	დისტრიბუცია	19 სექტემბერი, 2007 წელი
შპს ინტრეიდი-ფოთი	100	საქართველო	3 ნოემბერი, 2004 წელი	დისტრიბუცია	3 ნოემბერი, 2004 წელი
შპს ნიკორა კახეთი	100	საქართველო	10 მარტი, 2006 წელი	დისტრიბუცია	10 მარტი, 2006 წელი
შპს პარტნიორი	100	საქართველო	2 დეკემბერი, 2014 წელი	დისტრიბუცია	2 დეკემბერი, 2014 წელი
შპს მულტიტრეიდი	100	საქართველო	29 ივნისი, 2009 წელი	იმპორტი	29 ივნისი, 2009 წელი

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

3. კონსოლიდაციის საფუძვლები

შვილობილი კომპანიები

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

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

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

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

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

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

კონსოლიდაციასთან დაკავშირებით ელიმინირებული ტრანზაქციები

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

4. გუდვილი

გუდვილი აღირიცხება თვითღირებულებით გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

გუდვილის გაუფასურება

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

გაუფასურების ტესტი

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

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

5. სხვა არამატერიალური აქტივები

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

ა. იჯარა

ბასს 17 იჯარა-ს მიხედვით, როდესაც ჯგუფი არის მეიჯარე ისეთი საიჯარო კონტრაქტით, რომელიც არ გადმოსცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა სარგებელსა და რისკს მოიჯარიდან ჯგუფზე, საიჯარო გადასახდელები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალში საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. საიჯარო პერიოდი არის იჯარის კონტრაქტით გათვალისწინებული ის პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც გათვალისწინებულია აქტივის იჯარა, პლუს ნებისმიერი ისეთი შემდგომი პერიოდი, რომლისთვისაც მეიჯარეს აქვს შესაძლებლობა, რომ გააგრძელოს იჯარის ხელშეკრულება, საზღაურით ან მის გარეშე, და იჯარის დასაწყისისათვის დარწმუნებით შეიძლება ითქვას, რომ მეიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარით გაცემულ ქონებაზე შემოსავლები აღიარებულია წლის შემოსავლებში წრფივი მეთოდით.

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

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

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

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

8. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

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

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

10. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შესაბამისი შეფასება

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

- სესხები და მოთხოვნები

- სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში აღიარებით;
- გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები
- ვადიანი ინვესტიციები.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას სხვადასხვა კატეგორიებს მიეკუთვნება მათი მახასიათებლებისა და დანიშნულების შესაბამისად. ფინანსური ინსტრუმენტის დაყოფა კატეგორიებად მნიშვნელოვანია გამომდინარე იქიდან, რომ მისი შედეგი შესაძლებელია აისახოს როგორც მოგება-ზარალში, ასევე პირდაპირ კაპიტალზე. იხილეთ შენიშვნა **Error! Reference source not found.** კომპანიის ფინანსური აქტივების კატეგორიებად დაყოფასთან დაკავშირებით.

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

i. სესხები და მოთხოვნები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

ii. ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში

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

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

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

a. სასესხო ვალდებულებები და ბონდები

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

ბი. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

II. კაპიტალი

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

ა.შ.) ხორციელდება კომპანიის აქციონერების მიერ. სააქციო კაპიტალის წარდგენილი ნაშთი წარმოადგენს აქციების ნომინალურ ღირებულებას, რომელიც მოიცავს ჩვეულებრივ აქციებს.

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

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

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

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

12. მოგების გადასახადი

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

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

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

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი

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

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

მოგების გადასახადში განხორციელებული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან

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

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

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თავიდან შეაფასებს აღნიშნულ საკითხს 2018 წლის 1 იანვრიდან.

13. შემოსავლის აღიარება

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

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

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

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

შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

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

სს “ნიკორას” სამეთვალყურეო
საბჭოს თავმჯდომარე



ვასილ სუხიაშვილი

სს “ნიკორას” გენერალური
დირექტორი



ირაკლი ბოქლიშვილი