

სს „გალტ ენდ თაგარტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

*ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი*

# შინაარსი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება	გვერდი
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	i
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	ii
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია სააქციო საზოგადოება „გალტ ენდ თაგარტის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2016 წლის 22 მარტს

ირაკლი კირტავა გენერალური დირექტორი \_\_\_\_\_

ოთარ შარიქაძე მმართველი დირექტორი \_\_\_\_\_

ქეთევან ვანიშვილი მთავარი ბუღალტერი \_\_\_\_\_

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### სააქციო საზოგადოება „გალტ ენდ თაგარტის“ აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ სააქციო საზოგადოება „გალტ ენდ თაგარტის“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოგებისა და ზარალის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

#### *ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე*

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას, აგრეთვე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და გამოყენებას და მოცემული გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული სააღრიცხვო შეფასების გაკეთებას.

#### *აუდიტორის პასუხისმგებლობა*

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ამ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს, აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს. აუდიტი ითვალისწინებს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურების შერჩევა დამოკიდებულია აუდიტორის განსჯაზე, მათ შორის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებაზე, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების მიზნით აუდიტორი განიხილავს, შესაფერისია თუ არა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენასთან დაკავშირებული შიდა კონტროლი, რათა დაგეგმოს მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოთქვას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

#### *მოსაზრება*

ჩვენი აზრით, აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც ბასს 27-ის თანახმად განსაზღვრულია, როგორც ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2015 წლის 31 დეკემბრისათვის, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ჩათვლით ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

არესემ საქართველო

22 მარტი 2016

სს „გალტ ენდ თაგარტი“  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება  
2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2015	2014
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
საკომისიო შემოსავალი		581,859	1,582,121
საკომისიო ხარჯი		(651,905)	(605,841)
<b>წმინდა საკომისიო შემოსავალი</b>		<b>(70,046)</b>	<b>976,280</b>
საპროცენტო შემოსავალი	4	1,134,305	545,602
საპროცენტო ხარჯი		(11,301)	(51,360)
<b>წმინდა საპროცენტო შემოსავალი</b>		<b>1,123,004</b>	<b>494,242</b>
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	5	2,761,151	3,454,687
წმინდა მოგება ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობიდან	6	347,140	291,423
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება		1,657,063	104,939
ფინანსური აქტივების გაუფასურება		(29,823,666)	(149,683)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(2,874,217)	(1,434,487)
სხვა ხარჯები		(36,749)	(36,695)
<b>მოგება დაბეგვრამდე</b>		<b>(26,916,320)</b>	<b>3,700,707</b>
მოგების გადასახადი	8	(309,987)	(651,981)
გადავადებული მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებელი		(7,902)	64,105
<b>წლის მოგება</b>		<b>(27,234,209)</b>	<b>3,112,831</b>

სხვა სრული შემოსავალი

სხვა სრული შემოსავალი		-	-
<b>სხვა სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>სულ სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში</b>		<b>(27,234,209)</b>	<b>3,112,831</b>

<b>შემოსავალი ერთ აქციაზე</b>			
<b>საბაზისო და გაზავებული</b>		<b>-3.09</b>	<b>0.58</b>

ირაკლი კირტავა გენერალური დირექტორი \_\_\_\_\_

ოთარ შარიქაძე მმართველი დირექტორი \_\_\_\_\_

ქეთევან ვანიშვილი მთავარი ბუღალტერი \_\_\_\_\_





სს „გალტ ენდ თაგარტი“  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება  
2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**  
**2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

		2015	2014
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
<b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		(26,916,320)	3,700,707
კორექტირებები:			
ცვლადი და ამორტიზაცია		66,325	13,490
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	10	29,823,666	149,683
არარეალიზ. მოგება ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობიდან	6	-	(207,206)
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან		(1,657,063)	(104,940)
საპროცენტო შემოსავალი	4	(1,123,004)	(545,602)
საპროცენტო ხარჯი		-	51,360
ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდების ზრდა		(1,961,329)	(1,099,758)
დებიტორული დავალიანების ზრდა (შემცირება)		(19,953)	172,919
კრედიტორული დავალიანების ზრდა		2,283,962	166,716
მოკლევადიანი სესხების ზრდა		-	-
<b>საოპ. საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები</b>		<b>496,284</b>	<b>2,297,369</b>
გადახდილი პროცენტი		-	(51,360)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(817,942)	(222,909)
<b>საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები</b>		<b>(321,658)</b>	<b>2,023,100</b>
<b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>			
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	14	(21,401,401)	(672,383)
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	15	(158,400)	-
გასაყიდად ფლობილი ფინ. აქტივების ყიდვა/გაყიდვა	16	1,006,129	(155,956)
ძირითადი საშუალებების ყიდვა	11	(300,818)	(91,256)
არამატერიალური აქტივების ყიდვა	12	(227,717)	(3,044)
გაცემული სესხები		(768,498)	(1,899,375)
მიღებული პროცენტი		316,465	629,928
<b>საინვ. საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულ. სახსრები</b>		<b>(21,534,240)</b>	<b>(2,192,086)</b>
<b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>			
აქციების გამოშვებით მიღებული შემოსავალი	22	5,441,136	500,000
კაპიტალის გაზრდა მშობელი კომპანიის მიერ		18,025,299	198,165
საბანკო სესხების ზრდა		1,500,000	709,480
საბანკო სესხების დაფარვა		-	(709,480)
<b>საფინანსო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები</b>		<b>24,966,435</b>	<b>698,165</b>
<b>ფული და ფულის ექვივალენტები</b>			
<b>1 იანვრის მდგომარეობით</b>		<b>5,310,721</b>	<b>4,553,722</b>
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		3,111,931	529,179
კურსთაშორის სხვაობის გაღწევა ფულზე და ფულის ექვ.-ზე		328,004	227,820
<b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	21	<b>8,750,656</b>	<b>5,310,721</b>

ირაკლი კირტავა გენერალური დირექტორი

\_\_\_\_\_

ოთარ შარიქაძე მმართველი დირექტორი

\_\_\_\_\_

ქეთევან ვანიშვილი მთავარი ბუღალტერი

\_\_\_\_\_

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

	გვერდი
1 ზოგადი ინფორმაცია	6
2 ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
3 საკომისიო შემოსავალი	22
4 საპროცენტო შემოსავალი	22
5 სხვა საოპერაციო შემოსავალი	22
6 წმინდა მოგება ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობიდან	23
7 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
8 მოგების გადასახადის ხარჯი	23
9 შემოსავალი ერთ აქციაზე	24
10 ფინანსური აქტივების გაუფასურება	24
11 ძირითადი საშუალებები	25
12 არამატერიალური აქტივები	26
13 საინვესტიციო ქონება	26
14 ინვესტიციები არაკონსოლიდირებულ შვილობილ კომპანიებში	26
15 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	27
16 გასაყიდად ფლობილი ფინანსური აქტივები	27
17 გაცემული სესხები	27
18 გადავადებული მოგების გადასახადი	27
19 სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები	29
20 დებიტორული დავალიანება	29
21 ფული და ფულის ექვივალენტები	29
22 საკუთარი კაპიტალი	30
23 კრედიტორული დავალიანება	30
24 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
25 პირობითი ვალდებულებები	31
26 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ	32
27 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	36
28 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები	36

## 1 ზოგადი ინფორმაცია

სააქციო საზოგადოება „გალტ ენდ თაგარტი“ (შემდგომში - „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით: 211359206 იურიდიულ პირად რეგისტრირებულია საქართველოში, 1995 წლის 19 დეკემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: დავით აღმაშენებლის გამზირი №79, თბილისი, საქართველო. კომპანია საქმიანობას ეწეოდა სახელწოდებით „გალტ ენდ თაგარტ სექიურითის“ – 2000-2009 წლებში და „ბიჯი კაპიტალის“ დასახელებით – 2009-2014 წლებში, კომპანიის სახელი 2014 წლის 26 აგვისტოდან არის სააქციო საზოგადოება „გალტ ენდ თაგარტი“. კომპანია 2005 წლიდან წარმოადგენდა „საქართველოს ბანკის“ სრულად ფლობილ შვილობილ კომპანიას. 2015 წლის ნოემბერიდან „გალტ ენდ თაგარტ“-ის 100 % აქციების მფლობელია სს „ბიჯი ფინანშალის“-ის რომელსაც ფლობს სს „ბიჯიო ჯგუფი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი 405103034). თავის მხრივ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ბიჯიო ჯგუფი“ (სარეგისტრაციო ნომერი 7811410) განთავსებული ინგლისსა და უელსში ფლობს სს „ბიჯიო ჯგუფს“ შესაბამისად წარმოგვიდგება როგორც სს „გალტ ენდ თაგარტ“-ის საბოლოო მფლობელი.

კომპანია წარმოადგენს ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე მოქმედ საბროკერო კომპანიას (საინვესტიციო ბანკს), რომელიც ლიცენზირებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ. კომპანია ახორციელებს საბროკერო, საინვესტიციო-საბანკო, საკონსულტაციოდა აქტივების მართვის მომსახურებებს. ახორციელებს ფინანსური აგენტის მომსახურებას, სასესხო ფასიანი ქაღალდებისა და ჩვეულებრივი აქციების კერძო და საჯარო განთავსებებს, საკონსულტაციო მომსახურებას კორპორაციული რესტრუქტურირების პროცესში, შერწყმის და გაყოფის ტრანზაქციებში.

კომპანიის საქმიანობის მნიშვნელოვანი მიმართულებაა მაკროეკონომიკური სექტორების და კორპორაციული ანალიტიკური კვლევები. კომპანია აღნიშნული ლიცენზირებული საქმიანობით დაკავებულია 2000 წლიდან. კომპანია უზრუნველყოფს გარიგებების დადებას წამყვან საერთაშორისო და რეგიონალურ ბაზრებზე.

კომპანია ფლობდა ფილიალს აზერბაიჯანში. რომლის მოქმედებაც შეჩერებულ იქნა 2015 წლის 28 ოქტომბერს

## 2 ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის

### მიმოხილვა

#### (A) ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის და ამ თარიღამდე რეგისტრირებული ყველა პერიოდისთვის, კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებდა საქართველოში მიღებულ ადგილობრივ სააღრიცხვო პრინციპებზე დაყრდნობით, რომელიც ეფუძნება ფასს-ებს, მაგრამ არ მოიცავს ზოგიერთ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო საკითხებს და მათი გამჟღავნების მოთხოვნებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, 2015 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, წარმოადგენს პირველ სრულყოფილ ანგარიშგებას, რომელიც კომპანიამ მოამზადა ფასს-ის თანახმად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგების და ზარალის საგნებს წარმოადგენს დანახარჯთა ფუნქციის სახით კლასიფიკაციის გამოყენებით. კომპანიის რწმენით, ეს მეთოდი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი დამყარებულია მიმდინარე / გრძელვადიან განსხვავებებზე.

ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა არ მოემზადებინათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფასს 10-ის „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების“ დებულებების თანახმად, რადგანაც კომპანია ამისთვის აკმაყოფილებს ყველა საჭირო პირობას:

- იგი წარმოადგენს მშობელი კომპანიის სრულ მფლობელობაში არსებულ შვილობილ კომპანიას, რომელიც ამზადებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს-ის სტანდარტების შესაბამისად, სადაც შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულია.
- მისი სავალო ან წილობრივი ინსტრუმენტები არ იყიდება ღია ბაზარზე.
- კომპანიას ფასიანი ქაღალდების კომისიისთვის არ წარუდგენია და არც ირიცხება საკუთარი ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენის პროცესში, ღია ბაზარზე ინსტრუმენტთა ნებისმიერი კლასის გამოშვების მიზნებისთვის.

შესაბამისად, კომპანია არ ახორციელებს შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებას ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში და არ აღრიცხავს ასოცირებულ კომპანიებს წილობრივი მეთოდით.

### შეფასების საფუძველი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღრიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით ან ოპციონის ფასის გამოთვლის მოდულებით, რომლებიც ასახავს ემიტენტის გარკვეულ გარემოებებს). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზარებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

### ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად სავალდებულოა შემდეგი ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტების გამოყენება 2015 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის (სია არ შეიცავს ახალ ან შეცვლილ მოთხოვნებს რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსურ რეპორტირებაზე ან ფასს-ის პირველად გამოყენებაზე, ვინაიდან ისინი არ არიან რელევანტურები ფასს-ის ანგარიშგებასთან).

- ცვლილება ბასს 16 და ბასს 38-ში (წლიური გაუმჯობესებები ფასს 2010-2012 ციკლში, გამოიგა 2013 წლის დეკემბერში) - ცვლილება, რომელიც მოქმედებს 2014 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო ერთწლიან პერიოდებზე, განმარტავს როგორ ითვლება მთლიანი საბალანსო ღირებულება და დარიცხული ცვეთა / ამორტიზაცია, როდესაც სუბიექტი მიმართავს გადაფასების მოდელს. დირექტორების მოლოდინით, აღნიშნულ ცვლილებას გავლენა არ ექნება კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგანაც კომპანია არ იყენებს გადაფასების მოდელს.
- ცვლილებები ბასს 19-ში „დადგენილი გადასახდელიანი საპენსიო უზრუნველყოფის პროგრამები: მომუშავეთა შენატანები (გამოიგა 2013 წლის ნოემბერში) - ცვლილებები, რომლებიც მოქმედებს 2014 წლის 1 ივნისიდან დაწყებული და ვრცელდება მომდევნო პერიოდებზე, განმარტავენ მოთხოვნებს, რის მიხედვითაც უნდა მოხდეს მომსახურებასთან დაკავშირებით თანამშრომელთა ან მესამე მხარეთა შენატანების დაკავშირება მომსახურების პერიოდებთან. კერძოდ, შენატანების აღიარება, რომლებიც არ არის დამოკიდებული მომსახურების ხანგრძლივობაზე (წლები), შესაძლებელია აღიარდეს, როგორც მომსახურების დანახარჯის შემცირება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა შესაბამისი მომსახურება (მომსახურების პერიოდებზე მათი მიკუთვნების ნაცვლად). ვინაიდან კომპანიას არ აქვს შრომითი საქმიანობის შემდგომი სარგებლის გეგმები, რის მიხედვითაც მომუშავეებმა ან მესამე მხარეებმა უნდა აანაზღაურონ გეგმის ზოგიერთი დანახარჯი, ცვლილების გამოყენებას არ ექნება რაიმე სახის გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- ცვლილება ბასს 24-ში (წლიური გაუმჯობესებები ფასს 2010-2012 ციკლში, გამოიგა 2013 წლის დეკემბერში) - ცვლილება, რომელიც მოქმედებს 2014 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო ერთწლიან პერიოდებზე, ადგენს, თუ როგორ უნდა განიმარტოს ანგარიშსწორება ორგანიზაციების სასარგებლოდ, რომლებიც უზრუნველყოფენ ხელმძღვანელობის მთავარი რგოლის მომსახურებას. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- ცვლილება ბასს 40-ში (წლიური გაუმჯობესებები ფასს 2011-2013 ციკლში, გამოიგა 2013 წლის დეკემბერში) - ცვლილება, რომელიც მოქმედებს 2014 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო ერთწლიან პერიოდებზე, განმარტავს, რომ ფასს 3 და ბასს 40 საინვესტიციო ქონების შესყიდვის მიმართ. ბასს 40 განასხვავებს საინვესტიციო ქონებასა და საკუთრებაში არსებულ ქონებას, ფასს 3 გამოიყენება რათა განისაზღვროს არის თუ არა საინვესტიციო ქონების შეძენა ბიზნეს კომბინაცია. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- ცვლილება ფასს 3-ში (წლიური გაუმჯობესებები ფასს 2011-2013 ციკლში, გამოიგა 2013 წლის დეკემბერში) - ცვლილება, რომელიც პროსპექტულად მოქმედებს 2014 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო ერთწლიან პერიოდებზე, განმარტავს, რომ ფასს 3-ის ფარგლებში არ არის გათვალისწინებული ფინანსური ანგარიშგების ერთობლივი შეთანხმებების ფარგლებში ნებისმიერი ერთობლივი შეთანხმების ფორმირების აღრიცხვა. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- ცვლილება ფასს 8-ში (წლიური გაუმჯობესებები ფასს 2010-2012 ციკლში, გამოიგა 2013 წლის დეკემბერში) - ცვლილება, რომელიც მოქმედებს 2014 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო ერთწლიან პერიოდებზე, მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ მიღებულ გადაწყვეტილებათა განმარტებას საოპერაციო სეგმენტების მიმართ აგრეგირებული კრიტერიუმების გამოყენების თაობაზე და განმარტავს, რომ აღრიცხული სეგმენტების აქტივების ორგანიზაციის აქტივებთან შეჯერება საჭიროა მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სეგმენტის აქტივები რეგულარულად აღრიცხება. აღნიშნულ ცვლილებას გავლენა არ ექნება კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- ცვლილება ფასს 13-ში (წლიური გაუმჯობესებები ფასს 2011-2013 ციკლში, გამოიგა 2013 წლის დეკემბერში) - ცვლილება, რომელიც მოქმედებს 2014 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო ერთწლიან პერიოდებზე, ადგენს, რომ პორტფელის გამოანაკლისი ფასს 13-ში, რომელიც საშუალებას აძლევს სუბიექტს განსაზღვროს ჯგუფის ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება წმინდა საფუძველზე, გამოიყენება ყველა კონტრაქტში (მათ შორის არაფინანსური) ბასს 39 / ფასს 9-ის ფარგლებში. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული**

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2015 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის (სია არ მოიცავს ინფორმაციას ახალ ან განახლებულ მოთხოვნებზე, რომელსაც გავლენა ექნება შუალედურ ფინანსურ რეპორტირებაზე ან ფასს-ის პირველად დაწერვაზე - მაგ. ფასს 14 მარეგულირებელი ანგარიში (გამოშვებული 2014 წლის იანვარში) - რადგან იგი აღარ არის რელევანტური ფასს ანგარიშებისათვის)

დირექტორების მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. კომპანიამ შეაფასა, შესაძლებლობისამებრ, ყველა ამ ახალი სტანდარტისა და ცვლილების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისთვის.

- ცვლილება ფასს 1-ში განმარტების ინიციატივა (გამოშვებული 2014 წლის დეკემბერში) - ცვლილებები ვრცელდება 2016 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და მის შემდგომ პერიოდებზე, განმარტავს მატერიალობას და აგრეგაციას, ქვედანაყოფის პრეზენტაციას, ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურასა და სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებებს. აღნიშნული ცვლილებები არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.
- ცვლილება ბასს 16 და ბასს 38-ში „ცვეთის და ამორტიზაციის მისაღები მეთოდების განმარტება“ (გამოიცა 2014 წლის მაისში) - ცვლილებები დამატებით გვაწვდიან ინსტრუქციას და განმარტავენ, რომ (ა) აქტივის ცვეთის გამოსათვლელად შემოსავლების მეთოდების გამოყენება არ არის სათანადო რადგანაც, ისეთი საქმიანობით გენერირებული შემოსავალი, რომელიც გულისხმობს აქტივის გამოყენებას, ზოგადად ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, გარდა აქტივში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის გამოყენებისა, და (ბ) შემოსავალი ზოგადად მიჩნეულია, როგორც შეუფერებელი ბაზა, არამატერიალურ აქტივში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების შესაფასებლად; თუმცა, გარკვეულ შეზღუდულ გარემოებებში შესაძლებელია ამ პრეზუმფციის უარყოფა. აღნიშნული ცვლილებები პროსპექტულად მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებული და მომდევნო წლებისთვის. დირექტორების მოლოდინით, აღნიშნულ ცვლილებას გავლენა არ ექნება კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- ცვლილებები ბასს 16 და ბასს 41-ში „სოფლის მეურნეობა: მსხმოიარე მცენარეები“ (გამოიცა 2014 წლის ივნისში) - ცვლილებები მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო ერთწლიან პერიოდებზე და განმარტავენ მსხმოიარე მცენარეებს - ანუ ცოცხალ მცენარეებს, რომლებიც გამოიყენება მხოლოდ პროდუქციის შესაქმნელად რამდენიმე პერიოდის განმავლობაში და ნაყოფიერების ვადის ამოწურვის შემდეგ ჩვეულებრივ ნადგურდება (მაგ: ვაზი, კაუჩუკის ხე, ზეთის პალმა) - და განიხილავენ მათ ბასს 16-ის ფარგლებში, ხოლო მსხმოიარე მცენარეებიდან მიღებულ პროდუქციას ბასს 41-ის ფარგლებში. ვინაიდან კომპანია არ არის ჩართული სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში, დირექტორების მოლოდინით, აღნიშნულ ცვლილებას გავლენა არ ექნება კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- ცვლილება ბასს 19-ში (წლიური გაუმჯობესებები ფასს 2012-2014 ციკლში, გამოიცა 2014 წლის სექტემბერში) - ცვლილება, რომელიც მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო ერთწლიან პერიოდებზე, განმარტავს, რომ მაღალი კლასის კორპორატიული ობლიგაციები შრომითი საქმიანობის შემდგომი სარგებლისთვის დისკონტირების განაკვეთის გამოთვლისას დენომინირებული უნდა იყოს იმავე ვალუტაში, რომელშიც განხორციელდება სარგებლის გადახდა. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- ცვლილებები ბასს 27-ში „კაპიტალ-მეთოდი ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში“ (გამოიცა 2014 წლის აგვისტოში) - ცვლილებები, რომლებიც მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო ერთწლიან პერიოდებზე, აწესრიგებენ კაპიტალ-მეთოდის უფლებას, რაც სუბიექტს საშუალებას აძლევს შვილობილ, პარტნიორ და მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციები აღრიცხოს კაპიტალ-მეთოდით, მათ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ვინაიდან კომპანია დაკავშირებულ კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებს ასახავს თვითღირებულებით, მის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

- ცვლილება ფასს 5-ში (წლიური გაუმჯობესებები ფასს 2012-2014 ციკლში, გამოიგა 2014 წლის სექტემბერში) - ცვლილება, რომელიც პროსპექტულად მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო ერთწლიან პერიოდებზე, დამატებით ინსტრუქციებს აწვდის სუბიექტს, რომელიც ახდენს გასაყიდად გამიზნული აქტივის (ან აქტივთა ჯგუფის) რეკლასიფიცირებას მესაკუთრეთათვის გადასაცემად გამიზნულ აქტივად, ან პირიქით, და იმ შემთხვევაში, როდესაც ხდება გადასაცემად გამიზნული აღრიცხვის შეწყვეტა. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- ცვლილება ფასს 7-ში (წლიური გაუმჯობესებები ფასს 2012-2014 ციკლში, გამოიგა 2014 წლის სექტემბერში) - ცვლილება, რომელიც მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო ერთწლიან პერიოდებზე, დამატებით ინსტრუქციებს გვაწვდის, რათა დაკონკრეტდეს გულისხმობს თუ არა მომსახურების ხელშეკრულება გადაცემული აქტივის უწყვეტ ჩართულობას. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოიგა 2014 წლის ივლისში) – ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებას ბასს 39-ს (და ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო ერთწლიანი პერიოდებისთვის. იგი შეიცავს მოთხოვნებს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და შეფასებისთვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვის და აღიარების შეწყვეტისთვის.
  - ფასს 9 მოითხოვს, რომ ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შეფასდეს ამორტიზირებული ან სამართლიანი ღირებულებით (მოგების ან ზარალის მეშვეობით ან სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით) იმის მიხედვით, თუ რომელ ბიზნეს მოდელში ექცევა ისინი და როგორია მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.
  - ფინანსური ვალდებულებებისთვის, ფასს 9-ის ყველა მნიშვნელოვანი გავლენა დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, როდესაც შერჩეულია სამართლიანი ღირებულების მეთოდი: სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც უკავშირდება აღნიშნული ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებას აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში (და არა მოგება-ზარალში), გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნული იწვევს სააღრიცხვო შეუსაბამობას.
  - ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 უზრუნველყოფს „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის“ მოდელს, რომელიც დამყარებულია მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურების ცნებაზე ხელშეკრულების ამოქმედებისთანავე; საკრედიტო ზარალის აღიარებამდე აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობის საჭიროება.
  - ჰეჯირების აღრიცხვისთვის, ფასს 9 შეიცავს არსებით შესწორებებს, რომელთა თანახმად ფინანსურ ანგარიშგებებში უკეთ აისახება რისკის მართვის საქმიანობები, როდესაც ხდება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ჰეჯირება.
  - აღიარების შეწყვეტის დებულებები თითქმის უცვლელად არის გადმოტანილი ბასს 39-იდან.

დირექტორების მოლოდინით, ფასს 9 გამოყენებული იქნება კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ახალი სტანდარტის გამოყენებას სავარაუდოდ მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ აქტივებთან და ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით აღრიცხულ მონაცემებზე. თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

- ცვლილებები ფასს 10 და ბასს 28-ში „ინვესტორსა და მის მკვაშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია“ (გამოიგა 2014 წლის სექტემბერში) - ცვლილებები, რომლებიც პროსპექტულად მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო ერთწლიან პერიოდებზე, ეხება ორ სტანდარტს შორის არსებულ კონფლიქტს და განმარტავს, რომ მოგება ან ზარალი სრულად უნდა იქნას აღიარებული, როდესაც ტრანზაქციაში ჩართულია ბიზნესი, და ნაწილობრივად, თუ მასში ჩართულია აქტივები, რომლებიც არ შეადგენენ ბიზნესს. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ცვლილება ბასს 10, ბასს 12, და ფასს 28 სახელწოდებით საინვესტიციო საწარმოები: კონსოლიდაციის მოლოდინების გამოყენება (გამოშვებული 2014 წლის დეკემბერში) - ცვლილებები ვრცელდება პერიოდზე დაწყებული 2016 წლის 1 იანვრიდან და მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს საინვესტიციო საწარმოების და მათი შვილობილების კონსოლიდაციის გამოწვევებს. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- ცვლილებები ფასს 11-ში „ერთობლივ ოპერაციებში წილის შეძენის აღრიცხვა“ (გამოცა 2014 წლის მაისში) - ცვლილებები, რომლებიც პროსპექტულად მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო ერთწლიან პერიოდებზე, მოითხოვენ, რომ ერთობლივ ოპერაციაში, რომელიც წარმოადგენს ბიზნესს (როგორც ეს განსაზღვრულია ფასს 3-ში), წილის შეძენმა პირმა გამოიყენოს საწარმოთა გაერთიანების ყველა სააღრიცხვო პრინციპი და განმარტება ფასს 3 და სხვა ფასს სტანდარტების თანახმად, გარდა იმ დადგენილებებისა, რომლებიც ეწინააღმდეგებიან ფასს 11-ის მიერ მოწოდებულ ინსტრუქციას. ცვლილებები უნდა აისახოს როგორც ერთობლივ ოპერაციაში წილის თავდაპირველ შეძენაზე, ასევე ერთობლივ ოპერაციაში დამატებითი წილის შეძენაზეც (ამ უკანასკნელის დროს, არ შეფასდება ამ მომენტამდე ხელთ არსებული წილები). აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- ფასს 15 „შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ (გამოცა 2014 წლის მაისში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო ერთწლიან პერიოდებისთვის, ჩაანაცვლებს ბასს 11, ბასს 18 და მათ ინტერპრეტაციებს (იმკ 31 და ფაისკ 13, 15 და 18). იგი აწესებს შემოსავლების აღიარების ერთიან და ამომწურავ სისტემას, რომელიც მუდმივად იქნება გამოყენებული სხვადასხვა ტრანზაქციებთან, ინდუსტრიებთან და საფონდო ბაზრებთან მიმართებაში ძირითადი პრინციპით (ხუთი ეტაპის მოდელზე დაყრდნობით, რომელიც იმოქმედებს მომხმარებლებთან გაფორმებულ ყველა ხელშეკრულებაზე), გაუმჯობესებული განმარტებებით, და ახალი ან გაუმჯობესებული ინსტრუქციებით (მაგ: როდის ხდება შემოსავლის აღიარება, ცვლებადი ანაზღაურების აღრიცხვა, ხელშეკრულების შესრულების და მიღების ხარჯები, და სხვ.). დირექტორების მოლოდინით, ფასს 15 გამოყენებული იქნება კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ახალი სტანდარტის გამოყენებას სავარაუდოდ მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის შემოსავლებთან დაკავშირებით აღრიცხულ მონაცემებზე. თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

## **(B) შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება**

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალდებულო ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნას ან შეძენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორცაა კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

იმ შემთხვევაში, როდესაც საექვო ხდება სესხებისა და სხვა სავალდებულო ინსტრუმენტების დროული დაფარვა, ისინი ექვემდებარებიან ჩამოფასებას მოსალოდნელი ფულადი შემოსულობების მიმდინარე ღირებულებამდე, შესაბამისად აღიარდება საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე ღირებულების დისკონტირების გაუქმების შედეგად, რომელიც ეფუძნება გაუფასურების ზარალის შესაფასებლად გამოყენებულ აქტივის ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს.

ყველა სხვა საზღაური, საკომისიო და სხვა შემოსავალი და ხარჯი, როგორც წესი, აღიარდება დარიცხვის მეთოდით, გარკვეული ტრანზაქციის დასრულების მიხედვით, რაც დგინდება მთლიანი განსახორციელებელი მომსახურების ფაქტობრივად განხორციელებული ნაწილის გათვალისწინებით.

### (C) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა განხორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

შენობები	2% წრფივი
საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა	25% წრფივი
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	25% წრფივი
მიწაზე არ ხდება ცვეთის აღიარება	

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურეობის ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### საიჯარო აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მოიჯარეს გადაეცემა მესაკუთრეობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებებით წარმოქმნილი აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მათი სამართლიანი ღირებულებით იჯარის ამოქმედებისთანავე, ან სამომავლო მინიმალური იჯარის გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით, თუ ეს უკანასკნელი უფრო ნაკლებია.

საწყისი აღიარების შემდგომ გამოიყენება ცვეთის პოლიტიკა, რომელიც შეესაბამება ამორტიზირებად აქტივებზე მოქმედ პოლიტიკას. შედეგად, ცვეთა გამოითვლება ძირითადი საშუალებებისთვის დადგენილი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის თანახმად. იმ შემთხვევაში, თუ არ არსებობს იმის გონივრული რწმუნება, რომ მოიჯარე მიიღებს მესაკუთრეობას საიჯარო ვადის ამოწურვის შემდეგ, მოხდება აქტივის სრული ცვეთა საიჯარო ვადისა და აქტივის სასარგებლო მომსახურეობის ვადას შორის უმცირესზე დაყრდნობით.

საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ელემენტი აღიარდება, როგორც მოგება ან ზარალი საიჯარო პერიოდის განმავლობაში, მუდმივი განაკვეთით, გადაუხდელი ფინანსური საიჯარო ვალდებულებების ნაშთზე.

საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, გადასახდელი საიჯარო ვალდებულებები აღიარდება, როგორც მოგება ან ზარალი წრფივი მეთოდით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარის აღებასთან დაკავშირებით მიღებული წახალისება აღირიცხება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება, წრფივი მეთოდით, საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში იქმნება რეზერვი საოპერაციო იჯარის არახელსაყრელი ელემენტის მიმდინარე ღირებულების ოდენობითა დანიშნული წარმოიშობა, როდესაც კომპანია წყვეტს შენობა-ნაგებობების გამოყენებას და ისინი ვაკანტური რჩება იჯარის დასრულებამდე ან ქვეიჯარით გააქირავებს მათ საიჯარო გადასახადის სანაცვლოდ, რომელიც ნაკლებია კომპანიის მიერ იჯარის ხელშეკრულების თანახმად გადასახდელ თანხაზე.

## **(D) საინვესტიციო ქონება**

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება, რაც გარიგების დანახარჯებსაც მოიცავს. საბალანსო ღირებულება მოიცავს არსებული საინვესტიციო ქონების ნაწილის შეცვლის ხარჯს იმ დროისთვის, როდესაც გაწეულ იქნა ეს ხარჯი, თუ დაკმაყოფილებულია აღიარების კრიტერიუმები; და მასში არ შედის საინვესტიციო ქონების ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც ასახავს ანგარიშგების თარიღისთვის არსებულ საბაზრო პირობებს. საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აღირიცხება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც წარმოიშვა აღნიშნული მოგება თუ ზარალი.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მათი გასხვისების დროს ან როდესაც ხდება საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაციიდან საბოლოოდ ამოღება და მოსალოდნელი არ არის მათი გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

საინვესტიციო ქონების ანგარიშზე ან ანგარიშიდან ქონების გადატანა ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს სარგებლობის ცვლილებას. საინვესტიციო ქონების მესაკუთრის მიერ დაკავებულ ქონებად გადატანის შემთხვევაში, ქონება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით სარგებლობაში მომხდარი ცვლილების თარიღისთვის. თუ მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება იქცევა საინვესტიციო ქონებად, კომპანია ასეთ ქონებას აღირიცხავს ძირითადი საშუალებების აღირიცხვის პოლიტიკის შესაბამისად სარგებლობაში ცვლილების მოხდენის თარიღამდე.

## **(E) არამატერიალური აქტივები**

### **ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები**

ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივის თვითღირებულება მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარჩეული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

### **კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივები**

როგორც წესი, განვითარების ხარჯები წარმოადგენენ კომპანიისთვის მნიშვნელოვან შიგნით წარმოქმნილ არამატერიალურ აქტივებს. ინდივიდუალურ პროექტებთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია პროექტის სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი და დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები: (ა) შესაძლებელია განვითარების ხარჯების ზუსტად შეფასება, (ბ) დადასტურებულია პროდუქტის ტექნიკური შესაძლებლობები და (გ) ხელმძღვანელობას აქვს განზრახვა და უნარი დაასრულოს არამატერიალური აქტივი და გამოიყენოს ან გაყიდოს იგი.

კომპანიის მიერ მართულ ბიზნესის სახეობაზე და კომპანიის მიერ მიღებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, როგორც წესი, გონივრულად დადასტურდება ის ფაქტი, რომ არამატერიალური აქტივი წარმოქმნის სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს, პროდუქტის ბაზარზე გასვლამდე მცირე ხნით ადრე. აღნიშნულ დრომდე გაწეული ხარჯები არ ექვემდებარება აღდგენას.

კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივები ძირითადად დაკავშირებულია სუბიექტის შიგნით განვითარებულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან და დაპატენტებულ ტექნოლოგიებთან და პროცესებთან.

კვლევის ხარჯები აღიარდება ხარჯებად მათი გაწევისთანავე.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივები ექვემდებარებიან ზემოთ მითითებულ, ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივების სააღრიცხვო პოლიტიკას.

#### **ამორტიზაცია**

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ათწლიანი ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს, მაგრამ ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურებისთვის შემოწმებას, როგორც ეს დადგენილია ქვემოთ.

#### **(F) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება**

##### **განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება**

ასეთი აქტივების საბალანსო ღირებულება გადამოწმდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის თარიღის დღეს გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, მის ჩამოსაწერად ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებელის და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ინდივიდუალური აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის რეალიზაციის ხარჯის შორის უმეტესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განსაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოდინებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განსაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივი.

გამოყენების ეკონომიკური სარგებელი არის აქტივის/ერთეულის გამოთვლილი სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულებების გამოთვლა წარმოებს დაბეგვრამდე დისკონტირებული განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ აქტივთან / ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებას აქვს ადგილი.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისთვის გაუფასურების ზარალი თავდაპირველად გამოიქვითება ერთეულის გუდვილიდან და შემდეგ ერთეულის სხვა აქტივებიდან, პროპორციულად. ანაზღაურებად ღირებულებაში შემდგომი ზრდა, რომელიც გამოწვეულია გამოთვლებში ცვლილებებით აისახება მოგება-ზარალში იმდენად, რამდენადაც ისინი ახდენენ გაუფასურების აღდგენას.

##### **განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების გაუფასურება**

მიუხედავად იმისა, არის თუ არა გაუფასურების ნიშნები, ყოველწლიურად, ან უფრო ხშირად ხდება ასეთი აქტივების გაუფასურებაზე შემოწმება, თუ მოვლენები ან ცვლილებები გარემოებებში მიუთითებს, რომ შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს გაუფასურებას.

#### **(G) ფინანსური ინსტრუმენტები**

##### **თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“. მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული

დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

### **ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება**

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას ახდენს შემდეგ კატეგორიებად:

*სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგება ან ზარალში ასახვით (FVTPL)* აქტივები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო აქტივები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გამოიყენება ეფექტური ჰეჯირებისათვის) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად.

FVTPL ფინანსური აქტივების ხელახალი შეფასებისას წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი მოიცავს ნებისმიერ დივიდენდს ან გამომუშავებულ საპროცენტო სარგებელს და აღიარდება მოგება-ზარალში.

*სესხები და მოთხოვნები* სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ამ კატეგორიაში შეუძლებელია ისეთი აქტივების კლასიფიცირება, რომელთა გაყიდვასაც კომპანია დაუყოვნებლივ ან უახლოეს მომავალში გეგმავს. ეს აქტივები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, სადაც პროცენტი უმნიშვნელოა), რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობის შედეგად წარმოქნილი ზარალი.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება დებიტორული დავალიანება, საბანკო ნაშთები და ფულადი სახსრები.

*დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები* აღნიშნული აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრული საზღაურით და ფიქსირებული დაფარვის ვადით, რომელთა ფლობის განზრახვა და უნარი კომპანიას ვალდებულების შესრულების ვადამდე აქვს. ამ კატეგორიაში დაუშვებელია იმ ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება, რომლებსაც კომპანია თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრავს სამართლიანი ღირებულებით და ასახავს მოგება-ზარალში და აქტივებისა, რომლებიც აკმაყოფილებენ სესხებისა და მოთხოვნების განმარტებას. სესხებისა და მოთხოვნების მსგავსად, ეს აქტივები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობით წარმოქნილი ზარალი.

*გასაყიდად ფლობილი ფინანსური აქტივები* ეს არაწარმოებული ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებით მიეკუთვნება არსებულ ხელმისაწვდომ აქტივებს ან არ არის კლასიფიცირებული ზემოთ მითითებულ არც ერთ კატეგორიაში. ისინი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. თუმცა, არაკოტირებული საფონდო ინსტრუმენტები აღიარდება თვითღირებულებით, როდესაც შეუძლებელია მათი სამართლიანი ღირებულების ზუსტად შეფასება.

კურსთაშორისი სხვაობით მიღებული მოგების და ზარალის, საპროცენტო შემოსავლისა და დივიდენდების გარდა, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში, ცვლილებები გასაყიდად ფლობილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება გადაფასების რეზერვში, სანამ არ მოხდება ინვესტიციის გასხვისება ან გაუფასურებულად განსაზღვრა. ამ დროისთვის, გადაფასების რეზერვში უკვე დაგროვებული კუმულაციური მოგება/ ზარალი რეკლასიფიცირდა მოგება-ზარალში.

### **ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს (გარდა FVTPL), გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთ ან მეტ გარემოება რომელსაც გავლენა ექონდებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილი სამომავლო ფულად ნაკადებზე. გაუფასურების ობიექტური სამხილი შესაძლოა იყოს კონტრაგენტის ფინანსურ

პრობლემები, ხელშეკრულების დარღვევა, მსესხებლის გაცოტრების ალბათობა, ფინანსური აქტივისთვის აქტიური ზაზრის გაუჩინარება ფინანსური პრობლემების გამო, და სხვ.

გასაყიდად ფლობილი საფონდო ინსტრუმენტებისთვის, გაუფასურების ობიექტურ სამხილად ასევე ითვლება ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი ვარდნა ფასის დონის ქვემოთ.

ამასთანავე, დებიტორული დავალიანების გაუფასურებას, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტურად, რომელიც დაფუძნებულია გადასახდლების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

მხოლოდ დებიტორული დავალიანებისთვის, საბალანსო ღირებულება მცირდება საექვო ვალების რეზერვის გამოყენებით და იმ თანხების შემდგომი ამოღება, რომელთა ჩამოწერაც მოხდა, კრედიტირდება საექვო ვალების რეზერვში. საექვო ვალების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღიარდება მოგება-ზარალში.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივისთვის, საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალის ოდენობით.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარ მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექვო ვალების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკანდაბრუნების დღეს.

გასაყიდად ფლობილი სავალო ფასიანი ქაღალდებისთვის, იმ შემთხვევაში, თუ ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების ზრდა ობიექტურად ამყარებს გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარ მოვლენას, გაუფასურების ზარალი შემდგომ რევერსირდება მოგების ან ზარალის მეშვეობით. გასაყიდად ფლობილი წილობრივ ფასიან ქაღალდებთან დაკავშირებით კი, გაუფასურების ზარალის დადგომის შემდეგ სამართლიანი ღირებულების ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავლებში და გროვდება გადაფასების რეზერვში; გაუფასურების ზარალი არ რევერსირდება მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

### ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ბასს 39-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „ეკონომიკური შემაღენლობა სამართლებრივ ღირებულებაზე მაღლა“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

ის ფაქტი, სრულად მოხდება აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით, დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

### ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

*სამართლიანი ღირებულების აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)*  
ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალში.

2015 და 2014 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის, კომპანია არ განასხვავებდა „სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს“ და „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსურ ვალდებულებებს მოგება-ზარალში ასახვით“.

*სხვა ფინანსური ვალდებულებები* ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხვდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება კრედიტორული დავალიანება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, ვალდებულებები რომლებიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში არ ხდება მათი გადაფასება, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა მოკლევადიანი.

### **პრივილეგირებული აქციები**

აღნიშნული აქციები კლასიფიცირდება ვალდებულებებად, მათი ეკონომიკური შემადგენლობის, და არა სამართლებრივი ფორმის თანახმად. პრივილეგირებული აქციები წარმოადგენენ ფინანსურ ვალდებულებას, რომელიც კლასიფიცირდება „სხვა ვალდებულებების“ კატეგორიაში და შესაბამისად აღრიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. დივიდენდები პრივილეგირებულ აქციებზე აღრიცხება საპროცენტო ხარჯებში.

### **ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება(დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

### **ჰეჯირება**

კომპანიის ყოველდღიური ბიზნეს ოპერაციები ექვემდებარება სავალუტო და საპროცენტო რისკებს. ამ რისკებისგან დასაზღვევად, საბჭოს მიერ წერილობით დადგენილი სახაზინო პოლიტიკის თანახმად, კომპანია იყენებს წარმოებულ და სხვა ჰეჯირების ინსტრუმენტებს. ბასს 39-ის თანახმად, დაშვებულია ჰეჯირების 3 სახის ურთიერთობა:

- სამართლიანი ღირებულების ჰეჯირება
- ფულადი ნაკადების ჰეჯირება
- უცხოურ ქვეგანაცოფში განხორციელებული ნეტო ინვესტიციის ჰეჯირება

კომპანია ჰეჯირების აღრიცხვას იყენებს მხოლოდ მაშინ, თუ ჰეჯირების დასაწყისში დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- მკაფიოდ არის განსაზღვრული ჰეჯირების ინსტრუმენტი და ჰეჯირებული მუხლი;
- შესრულებულია ჰეჯირების ურთიერთობის ფორმალური აღნიშვნა და დოკუმენტირება. ჰეჯირების აღნიშნული დოკუმენტაცია მოიცავს ჰეჯირების სტრატეგიასა და მეთოდოლოგიას, ჰეჯირების ეფექტიანობის შესაფასებლად; და
- მოსალოდნელია ჰეჯირების ვადიანობის განმავლობაში ჰეჯირების ურთიერთობის მაღალი ეფექტიანობა.

ზემოთ მითითებული დოკუმენტაცია უნდა განახლდეს თითოეული ანგარიშგების თარიღის დღეს, რათა შეფასდეს ჰეჯირების მაღალი ეფექტურობის ალბათობა დარჩენილი ვადიანობის განმავლობაში.

*სამართლიანი ღირებულების ჰეჯირება* სამართლიანი ღირებულებით ასახული ჰეჯირების ინსტრუმენტის (წარმოებული ჰეჯირების ინსტრუმენტისთვის) ან მისი საბალანსო ღირებულების უცხოური ვალუტის კომპონენტის (არაწარმოებული ჰეჯირების ინსტრუმენტისთვის) გადაფასებით მიღებული ნამეტი ან დეფიციტი აღიარდება მოგება-ზარალში. ნამეტი ან ზარალი დაზღვეულ რისკთან მიბმულ ჰეჯირებულ მუხლზე ასევე აღიარდება მოგება-ზარალში. თუ ჰეჯირება დასრულდება, აღარ აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვის კრიტერიუმებს ან გაუქმდება, ჰეჯირებული ფინანსური ინსტრუმენტის კორექტირებული საბალანსო ღირებულება, რომლისთვისაც გამოყენებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი, ამორტიზირდება მოგება-ზარალში.

*ფულადი ნაკადების ჰეჯირება* ჰეჯირების ინსტრუმენტზე ნამეტის ან დეფიციტის ნაწილი, რომელიც განისაზღვრება ეფექტურ ჰეჯირებად, აღიარდება (დაბეგრის შემდეგ) სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება ჰეჯირების

რეზერვში, ხოლო ჰეჯირების ინსტრუმენტზე ნამეტის ან დეფიციტის არაეფექტური ნაწილი აღიარდება მოგება-ზარალში. ჰეჯირებული მუხლისთვის კორექტირება არ ხორციელდება.

თუ პროგნოზირებული გარიგების ჰეჯირება შედეგად გამოიწვევს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, აღნიშნულთან დაკავშირებული ნამეტი ან დეფიციტები, რომლებიც აღიარდა კაპიტალში, რეკლასიფიცირებულ უნდა იქნას იმავე პერიოდის ან პერიოდების მოგება-ზარალში, რომლის დროსაც შემეინილმა აქტივმა ან აღებულმა ვალდებულებამ გავლენა იქონია მოგება ან ზარალზე.

თუ პროგნოზირებული გარიგების ჰეჯირება შედეგად გამოიწვევს არაფინანსური აქტივის ან არაფინანსური ვალდებულების აღიარებას, ან არაფინანსურ აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროგნოზირებული გარიგება გახდება კომპანიის ვალდებულება, რომლისთვისაც გამოიყენება სამართლიანი ღირებულების ჰეჯირების აღრიცხვა, მაშინ კომპანია გამოქვეითავს დაკავშირებულ ნამეტსა და დეფიციტს, რომელიც აკუმულირდა კაპიტალში და გადაიტანს მათ აქტივის ან ვალდებულების საწყის ღირებულებაში ან სხვა საბალანსო ღირებულებაში (საფუძველის კორექტირება).

**უცხოურ ქვეგანაყოფში განხორციელებული ნეტო ინვესტიციის ჰეჯირება** უცხოურ ქვეგანაყოფში განხორციელებული ნეტო ინვესტიციის ჰეჯირების აღრიცხვა წარმოებს ფულადი ნაკადების ჰეჯირების მსგავსად. ჰეჯირების ინსტრუმენტზე ნამეტის ან დეფიციტის ეფექტური ნაწილი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება სავალუტო გადაყვანის რეზერვში, ხოლო არაეფექტური ნაწილი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ჰეჯირების ინსტრუმენტზე ნამეტი ან დეფიციტი, რომელიც აკუმულირდა კაპიტალში რეკლასიფიცირებულ იქნება მოგება-ზარალში უცხოური ქვეგანაყოფის გასხვისებისთანავე.

### **წარმოებული ინსტრუმენტები**

ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება და შემდგომ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით. კომპანიის პოლიტიკის თანახმად, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები გამოიყენება მხოლოდ ჰეჯირების მიზნებისთვის. ჰეჯირების ურთიერთობაში ჩართული წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვა აღწერილია ზემოთ მოცემულ სექციაში.

ზოგჯერ, კომპანია მიმართავს გარკვეულ წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ზოგიერთი ტრანზაქციის ჰეჯირებისთვის, მაგრამ ბასს 39-ით დადგენილი ჰეჯირების მკაცრი კრიტერიუმები დაკმაყოფილებული არ არის. ამ შემთხვევებში, მიუხედავად იმისა, რომ გარიგებას აქვს ეკონომიკური და კომერციული საფუძველი, დაუშვებელია ჰეჯირების აღრიცხვის გამოყენება. შედეგად, ცვლილება აღნიშნული წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებაში აღიარდება მოგება ან ზარალში და ჰეჯირებული მუხლისთვის აღრიცხვა ექვემდებარება აღნიშნული მუხლისთვის კომპანიის მიერ შემუშავებულ პოლიტიკას.

### **ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები**

არაწარმოებული ინსტრუმენტების ძირითად შეთანხმებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები განიხილება, როგორც ცალკეული წარმოებული ინსტრუმენტები, როდესაც მათი რისკები და მახასიათებლები მჭიდროდ არ არის დაკავშირებული ძირითადი შეთანხმების რისკებსა და მახასიათებლებთან და ძირითადი შეთანხმებები არ აღირიცხება FVTPL-ით.

### **ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მხოლოდ ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ოვერდრაფტს, რომელიც დაფარავს ექვემდებარება მოთხოვნის საფუძველზე. ვინაიდან ამგვარი საბანკო შეთანხმებების თანახმად, საბანკო ნაშთები ხშირად მერყეობს დადებითსა და უარყოფით ნაშთებს შორის, ისინი ითვლება კომპანიის ფულადი სახსრების განუყოფელ ნაწილად.

## **(H) შეწყვეტილი ოპერაციები და გასაყიდად გამიზნული აქტივები**

### **შეწყვეტილი ოპერაციები**

შეწყვეტილი ოპერაციები წარმოადგენენ ბიზნესის ცალკეულ ძირითად ხაზებს ან გეოგრაფიულ სეგმენტებს, რომლებიც გაიყიდა ან კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული. როდესაც ისინი გამიზნული იყო გამოყენებისთვის, შეწყვეტილი ოპერაციები წარმოადგენდა ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს ან ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულთა ჯგუფს. ისინი წარმოადგენენ ოპერაციებს და ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომლებიც ცალსახად განსხვავდება სუბიექტის სხვა ნაწილებისგან, ოპერაციულად და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის. მათი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ცალკე არის ნაჩვენები და შედარებითი მონაცემები ხელახლა გამოისახება მათი უწყვეტიდან შეწყვეტილ ოპერაციებში რეკლასიფიცირებისთვის.

### **გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები (ან გასასხვისებელი ჯგუფები)**

გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივი (ან გასასხვისებელი ჯგუფი) წარმოადგენს აქტივს, რომლის საბალანსო ღირებულების ამოღება მოხდება გაყიდვის შედეგად, და არა მისი უწყვეტი გამოყენებით, ამისთვის გაყიდვის ალბათობა უნდა იყოს მაღალი და გრძელვადიანი აქტივის(ან გასასხვისებელი ჯგუფი) მიმდინარე მდგომარეობა დაუყოვნებლივ უნდა იყოს გასაყიდად ხელმისაწვდომი. გაყიდვის წარმოება ევალება ხელმძღვანელობის სათანადო რგოლს და გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივად (ან გასასხვისებელი ჯგუფის) კლასიფიცირებიდან ერთი წლის ვადაში უნდა იყოს დიდი ალბათობით მოსალოდნელი გაყიდვის შესრულება. გასასხვისებელი ჯგუფები და გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებასა (შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით) და საბალანსო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

აქტივზე ცვეთის ან ამორტიზაციის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ რაც აქტივი კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდად გამიზნული ან შედის გასაყიდად გამიზნულ აქტივთა ჯგუფში.

## **(I) სახელმწიფო გრანტები**

სახელმწიფო გრანტების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებულია პირობები მათ მისაღებად და არსებობს სათანადო საფუძველი, რომ ასეთი გრანტი მიღებული იქნება. აქტივებთან დაკავშირებული გრანტები თავდაპირველად აღირიცხება გადავადებულ შემოსავალში, ხოლო შემდეგ მოგება-ზარალში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, დაკავშირებული აქტივების სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში. შემოსავალთან დაკავშირებული გრანტები დაიქვითება დაკავშირებული ხარჯის აღრიცხვის დროს.

სახელმწიფო გრანტები, რომლებიც მიიღება უკვე გაწეული ხარჯების ან ზარალის კომპენსაციის სახით ან კომპანიისთვის ფინანსური მხარდაჭერის აღმოჩენის მიზნით, და მათთან არ არის დაკავშირებული სამომავლო ხარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდისთვის, როდესაც დადგება მათი მიღების თარიღი.

## **(J) სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები**

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

## **(K) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები**

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტარნაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში (გარდა იმ შემთხვევისა, თუ გადავადებულია სხვა სრულ შემოსავალში, როგორც ფულადი ნაკადების ჰეჯირება).

სს „გალტ ენდ თაგარტი“  
 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება  
 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	USD	EUR	GBP
გაცვლითი კურსი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.3949	2.6169	3.5492
გაცვლითი კურსი 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1.8636	2.2656	2.8932
გაცვლითი კურსი 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,7366	2.3920	2.8692
საშუალო გაცვლითი კურსი 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2.2702	2.5204	3.4732
საშუალო გაცვლითი კურსი 2014 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	1.7659	2.3462	2.9092

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაფულადი პუნქტები (მაგ: გასაყიდად ხელმისაწვდომი წილობრივი ინსტრუმენტები) კონვერტაციას ექვემდებარება იმ დღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა.

**(L) საპენსიო შეღავათები**

კომპანიას აქვს საპენსიო ფონდი ფიქსირებული შენატანებით ყველა თანამშრომლისთვის. საპენსიო ფონდში წლიური ფიქსირებული შენატანი ფიქსირდება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში. ნებისმიერი კუმულაციური სხვაობა გადასახდელ და გადახდილ თანხებს შორის, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც დებიტორული ან კრედიტორული დავალიანება, მაგრამ ამავე დროს აღნიშნული ფონდების აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ნაწილს, ვინაიდან დამქირავებელს აღნიშნული ფონდების წევრებთან არ აქვს რაიმე სახის რისკები და სარგებელი.

**(M) წილობრივი გადახდები**

კომპანიის წილობრივი გადახდები წარმოადგენს თანამშრომლებისთვის გაცემულ დაფარვად აქციის ოფციონს, რომლის გაცემის თარიღის დღისთვის სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოიყენება ოფციონის შეფასების მოდელი. მათი სამართლიანი ღირებულება აისახება ხარჯის სახით, წრფივი მეთოდის გამოყენებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, როდესაც თანამშრომელი გახდება ოფციონის უპირობო მფლობელი, კაპიტალში შესაბამისი ზრდით.

ასეთი ოფციონების რიცხვი ყოველწლიურად კორექტირდება, რათა იყოს გათვალისწინებული სავარაუდოდ გამოყენებადი ოფციონების რიცხვი (საბაზრო პირობების იგნორირებით), ხარჯებში შესაბამისი ცვლილებებით. კაპიტალი ასევე იზრდება მიღებული შემოსავლებით, როდესაც თანამშრომლები გამოიყენებენ საკუთარ ოფციონებს.

თუ კომპანია შეცვლის წესებსა და პირობებს, რომელთა მიხედვითაც გაიცა წილობრივი ინსტრუმენტები, მოგება-ზარალში აისახება მინიმუმ ის მომსახურება, რომელიც მიღებულ იქნა გაცემული წილობრივი ინსტრუმენტების გაცემის თარიღის დღეს შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით (გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ეს წილობრივი ინსტრუმენტები არ ექვემდებარებიან ოფციონების გამოყენების უფლებას, საბაზრო პირობების გარდა ოფციონების გამოყენების პირობის შეუსრულებლობის მიზეზით).

წილობრივი ინსტრუმენტების გაცემის შეწყვეტა ოფციონების გამოყენების პერიოდის განმავლობაში (გარდა კონფისკაციის შემთხვევისა, რაც გამოწვეულია ოფციონების გამოყენების პირობების შეუსრულებლობით) აღირიცხება, როგორც ოფციონების გამოყენების დაჩქარება, შესაბამისად არ აღიარებული ნაშთი აღიარდება დაუყოვნებლივ, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

**(N) მოგების გადასახადი**

მოგების გადასახადი გამოითვლება მოქმედი ან ანგარიშგების თარიღის დღეს ძალაში შესული საგადასახადო განაკვეთით. დასაბეგრი მოგება სააღრიცხვო მოგებისგან განსხვავდება იმ მიზეზის გამო, რომ ზოგი შემოსავალი და

ხარჯი არასდროს იბეგრება ან იქვითება, ან მათი დაბეგვრის ან დაქვითვის დროის მონაკვეთი განსხვავებულია მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობისა და სააღრიცხვო მიდგომების თვალსაზრისით.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ვალდებულებათა მეთოდით, გადავადებული გადასახადის აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და შესაბამის საგადასახადო ბაზას შორის ყველა დროებითი სხვაობის მიხედვით, გარდა აქტივთა და ვალდებულებათა თავდაპირველი აღიარებისას წარმოქმნილი დროებითი სხვაობებისა, რომლებსაც არ აქვთ გავლენა დასაბეგრ ან სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლება იმ საგადასახადო განაკვეთებით, რომლებიც მოსალოდნელია აქტივის რეალიზების ან ვალდებულების დაფარვის პერიოდისათვის იმ საგადასახადო განაკვეთის (და საგადასახადო კანონმდებლობის) საფუძველზე, რომელიც ძალაში შევიდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღიარდება მხოლოდ იმის გათვალისწინებით, თუ რამდენად თვლის კომპანია (მეტი ალბათობა), რომ იმავე საგადასახადო იურისდიქციის ფარგლებში მას ექნება საკმარისი დასაბეგრი მოგება აქტივის უტილიზაციისთვის.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაიქვითება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიული უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებთან გასაქვითად, ისინი დაკავშირებულია ერთსა და იმავე საგადასახადო ორგანოსთან და კომპანიას სურს თანხების დაფარვა ურთიერთგაიქვითვის საფუძველზე.

პერიოდის განმავლობაში მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ იგი წარმოიშვა ტრანზაქციიდან ან გარემოებებიდან, რომლებიც აღირიცხა სხვა სრულ შემოსავალის ან პირდაპირ კაპიტალის მუხლში.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება ყველა დროებით სხვაობასთან მიმართებაში (იხ. შენიშვნა 18).

## **(O) ანარიცხები**

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შესრულებს მოვალეობას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე, გადასახადებამდე მოქმედი განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. გამოთვლებში ცვლილება აისახება გარკვეული პერიოდის მოგება-ზარალში, მათი დადგომის შესაბამისად. საგარანტიო ანარიცხები ფასდება ალბათობის მოდელის გამოყენებით, წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. რესტრუქტურირების ანარიცხები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც დაზარალებულ მხარეს წარედგინება ფორმალური გეგმა.

## **(P) კაპიტალი**

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ხელშეკრულებებს, რომლებიც ადასტურებენ კომპანიის აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას.

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ. თუ აღნიშნული შემოსულობები აღემატება გამოშვებულ აქციათა ნომინალურ ღირებულებას, ისინი აისახება საემისო კაპიტალში.

## **დივიდენდების განაწილება**

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი დეკლარირების მომენტისთვის (ანუ არსებობს დივიდენდებზე სათანადო უფლებამოსილება და ისინი აღარ წარმოადგენენ სუბიექტის უფლებას). როგორც წესი, დივიდენდები

სს „გალტ ენდ თაგარტი“  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება  
2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ვალდებულებებზე აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც დამტკიცდება მათი განაწილება. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

**სახაზინო აქციები**

შესყიდული სახაზინო აქციების ფასი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება კაპიტალიდან გამოქვითვით. სახაზინო აქციების გაყიდვა ან ხელახალი გამოშვება აისახება როგორც კაპიტალის ზრდა. შედეგად, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არ აისახება რაიმე სახის მოგება ან ზარალი სახაზინო აქციებიდან.

**კონვერტირებადი ობლიგაციები**

კონვერტირებადი ობლიგაციების გამოშვებისას, (გამოშვების ხარჯების გამოკლებით) ვალდებულებითი და წილობრივი კომპონენტი არის განცალკევებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (ვალდებულებითი კომპონენტი გამოითვლება, მსგავსი არაკონვერტირებადი ობლიგაციების ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა საპროცენტო განაკვეთი ტოლია გაცემის დღეს მოქმედი საპროცენტო განაკვეთებისა) გამოშვებით მიღებული შემოსულობების დარჩენილი ოდენობა ჩაითვლება კონვერტაციის უფლების გამოყენებასთან დაკავშირებულ თანხად და კრედიტირდება კაპიტალის რეზერვების ანგარიშზე. ვალდებულებითი კომპონენტი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, სანამ მოხდება მისი დაფარვა კონვერტაციის გამოყენების დღეს ან ობლიგაციის განაღდებას ვადის ამოწურვის მომენტისთვის. წილობრივი კომპონენტი აღიარების შემდეგ არ გადაფასდება.

**3 საკომისიო შემოსავალი**

	2015	2014
	ლარი	ლარი
საბროკერო საქმიანობიდან	431,439	1,411,691
სხვა საკომისიო შემოსავალი	150,420	170,430
<b>სულ საკომისიო შემოსავალი</b>	<b>581,859</b>	<b>1,582,121</b>

**4 საპროცენტო შემოსავალი**

	2015	2014
	ლარი	ლარი
კომერციული სესხები	714,679	212,360
საბანკო დეპოზიტები	8,499	198,876
პროცენტოანი ფასიანი ქაღალდები	376,467	128,076
სხვა	34,660	6,290
<b>სულ საპროცენტო შემოსავალი</b>	<b>1,134,305</b>	<b>545,602</b>

**5 სხვა საოპერაციო შემოსავალი**

	2015	2014
	ლარი	ლარი
საინვესტიციო-საბანკო საქმიანობა	2,344,242	3,414,443
სხვა შემოსავალი	416,909	40,244
<b>სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი</b>	<b>2,761,151</b>	<b>3,454,687</b>

### 6 წმინდა მოგება ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობიდან

	2015	2014
	ლარი	ლარი
რეალიზებული მოგება (ზარალი) ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობიდან	347,140	207,206
არარეალიზებული მოგება ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობიდან		84,217
<b>წმინდა მოგება ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობიდან</b>	<b>347,140</b>	<b>291,423</b>

### 7 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2015	2014
	ლარი	ლარი
ხელფასები (გარდა წლიური ბონუსებისა)	1,504,269	588,163
წლიური ბონუსი	631,988	460,000
იჯარა და კომუნალური გადასახადები	271,039	182,147
წარმომადგენლობითი ხარჯები	186,085	34,686
კონსულტაცია და სხვა პროფესიული მომსახურება	73,749	87,247
გაყიდვები და მარკეტინგი	65,966	14,516
ცვეთა და ამორტიზაცია	60,362	13,490
მივლინებები	38,920	20,944
გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა	11,436	10,000
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	30,404	23,294
<b>სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>	<b>2,874,218</b>	<b>1,434,487</b>

ზემოთ აღნიშნული კონსულტაციის და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები მოიცავს აუდიტორის ანაზღაურებას 20,150 ლარის ოდენობით, 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (2014: 17,445 ლარი).

### 8 მოგების გადასახადის ხარჯი

2015 და 2014 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის მოგების გადასახადის ხარჯის ძირითად კომპონენტებს წარმოადგენს:

	2015	2014
	ლარი	ლარი
მიმდინარე მოგების გადასახადი	309,987	651,981
გადავადებული მოგების გადასახადი	7,902	( 64,105)
<b>სულ მოგების გადასახადის ხარჯი</b>	<b>317,889</b>	<b>587,876</b>

საგადასახადო ხარჯისა და სააღრიცხვო მოგების გადასახადების ნომინალურ განაკვეთზე გადამრავლებით მიღებული ნამრავლის შეჯერებით, 2015 და 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიიღება:

სს „გალტ ენდ თაგარტი“  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება  
2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2015	2014
	ლარი	ლარი
<b>საგადასახადო ხარჯის შეჯერება</b>		
წლის სააღრიცხვო მოგება დაბეგვრამდე	(26,916,320)	3,700,707
<b>კორპორაციის გადასახადის დანარიცხი 15% განაკვეთით</b>	<b>(4,037,448)</b>	<b>555,106</b>
<b>კორექტირება:</b>		
საგადასახადო მიზნებისთვის გამოუქვითავი ხარჯები	4,470,656	52,786
შემოსავალი, რომელიც არ ექვემდებარება დაბეგვრას	(68,168)	(22,173)
სხვა პუნქტები	-	2,157
<b>წლის მოგების გადასახადის ხარჯი</b>	<b>365,040</b>	<b>587,876</b>
<b>ეფექტური საგადასახადო განაკვეთი</b>	<b>-1.17%</b>	<b>15.9%</b>

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადასახდელი მოგების გადასახადი შეადგენს (316,193) ლარს. ეს ოდენობა მოცემულია საგადასახადო ავანსის დაქვითვის შემდეგ, რომელიც გადახდილ იქნა წლის დასრულებამდე. ეფექტური საგადასახადო განაკვეთი 2015 წლისთვის იყო -1,17% (2014: 15.9%). გამოთვლები შესაბამისობაშია გასულ წლებში გამოყენებულ კალკულაციებთან.

### 9 შემოსავალი ერთ აქციაზე

	2015	2014
	ლარი	ლარი
<b>მრიცხველი: კაპიტალით მიღებული შემოსავალი</b>		
წლის მოგება	(27,234,209)	3,112,831
<b>შემოსავლები – საბაზისო და გაზავებული</b>	<b>(27,234,209)</b>	<b>3,112,831</b>

	აქციათა რაოდ.	აქციათა რაოდ.
<b>მნიშვნელი: აქციების საშუალო შეწონილი რაოდენობა</b>		
<b>საბაზისო და გაზავებული</b>	<b>8,802,175</b>	<b>5,293,962</b>

აქციების საშუალო შეწონილი რაოდენობა მიუთითებს პერიოდის განმავლობაში მიმოქცევაში არსებულ აქციებზე .

### 10 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

	2015	2014
	ლარი	ლარი
შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციის გაუფასურების ზარალი	29,823,666	149,683
<b>სულ ფინანსური აქტივების გაუფასურება</b>	<b>29,823,666</b>	<b>149,683</b>

გალტ ენდ თაგარტ ჰოლდინგში ინვესტირება არ წარმოადგენს გალტ ენდ თაგარტის ძირითად საოპერაციო მიმდინარეობას, ამასთანავე იგი დაკავშირებულია მშობელი კომპანიის სტრატეგიულ ბიზნეს ოპერაციებთან. გალტ ენდ თაგარტის ფინანსური ანგარიშგება კონსოლიდირდება მშობელი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან. მშობელმა კომპანიამ გალტ ენდ თაგარტ ჰოლდინგში განახორციელა ინვესტირება გალტ ენდ თაგარტის მეშვეობით. მშობელი კომპანიის მიერ ბოლო ინვესტირება გალტ ენდ თაგარტ ჰოლდინგში გალტ ენდ თაგარტის გავლით განხორციელდა 2015 წლის აპრილში 22.3 მლნ. ლარის ოდენობით.

2015 წლის ბოლოს, გალტ ენდ თაგარტის მენეჯმენტმა ჩაატარა გაუფასურების ტესტი მის მიერ გალტ ენდ თაგარტ ჰოლდინგში განხორციელებულ ინვესტიციაზე, რომელიც ამ დროისათვის აღარ წარმოადგენდა მშობელი კომპანიის სტრატეგიულ ბიზნეს ოპერაციას, შედეგად 2015 წლის 31 დეკემბრისათვის გამოვლინდა 29,823,666 ლარის გაუფასურების ზარალი ინვესტიციაზე. მნიშვნელოვანი გაუფასურების ზარალის მიუხედავად, აღნიშნული ფაქტი გავლენას არ ახდენს გალტ ენდ თაგარტის ნორმალურ ოპერირებაზე და მისი ლიკვიდურობაზე რომელმაც საზიანო გავლენა შეიძლება მოახდინოს გალტ ენდ თაგარტის საქმიანობაზე.

11 ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავტოსატრანს პორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
<b>თვითღირებულება</b>					
<b>2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>39,770</b>	<b>75,792</b>	<b>-</b>	<b>6,132</b>	<b>121,694</b>
შეძენა	118,735	19,874	28,900	131,555	299,064
გასვლა	-	-	-	-	-
<b>2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>158,505</b>	<b>95,666</b>	<b>28,900</b>	<b>137,687</b>	<b>420,758</b>
<b>ცვეთა და გაუფასურება</b>					
<b>2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>14,995</b>	<b>14,339</b>		<b>179</b>	<b>29,513</b>
ცვეთა წლის მანძილზე	16,498	18,203	4,486	9,135	48,322
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-
<b>2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>31,493</b>	<b>32,542</b>	<b>4,486</b>	<b>9,315</b>	<b>77,835</b>
<b>წმინდა საბალანსო მნიშვნელობა</b>					
2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,775	61,453		5,953	92,181
<b>2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>127,012</b>	<b>63,124</b>	<b>24,414</b>	<b>128,373</b>	<b>342,923</b>

## 12 არამატერიალური აქტივები

	2015	2014
	ლარი	ლარი
1 იანვრის მდგომარეობით	34,051	34,281
შემენა წლის განმავლობაში	232,649	3,044
გასხვისება წლის განმავლობაში	-	(274)
დაგროვილი ცვეთა	(44,971)	(27,328)
<b>დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>221,729</b>	<b>9,723</b>

წლის განმავლობაში შექმნილი არამატერიალურ აქტივებში წარმოდგენილი თანხა შეეხება საბროკერო პლატფორმის შექმნისთვის გაწერულ დანახარჯს.

## 13 საინვესტიციო ქონება

	2015	2014
	ლარი	ლარი
1 იანვრის მდგომარეობით	949,531	949,531
მოგება სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
<b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>949,531</b>	<b>949,531</b>

საინვესტიციო ქონება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრა დამოუკიდებელი სერტიფიცირებული შემფასებლის, შპს „ქართული საშემფასებლო კომპანიის“ მიერ 2013 წლის 1 ოქტომბერს ჩატარებული შეფასების საფუძველზე. შეფასება ჩატარდა ბაზართან მიმართებაში. ხელმძღვანელობის შეფასებით, აღნიშნული თარიღის შემდეგ მათი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ შეცვლილა.

## 14 ინვესტიციები არაკონსოლიდირებულ შვილობილ კომპანიებში

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2015	2014
	ლარი	ლარი
გალტ ენდ თაგარტ ჰოლდინგს ლიმიტედ (99.23% წილი კაპიტალში)	2,623,611	10,174,977
სვანეთი ჰიდრო (100% წილი კაპიტალში)	-	734,384
ჯეო ჰიდრო (65% წილი კაპიტალში)	-	286,198
გაუფასურების ზარალი შვილობილ კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებზე	(29,823,666)	(149,683)
<b>სულ ინვესტიციები არაკონსოლიდირებულ შვილობილ კომპანიებში</b>	<b>(27,200,055)</b>	<b>11,045,876</b>

### 15 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2015	2014
	ლარი	ლარი
საქართველოს საფონდო ბირჟა (44% წილი კაპიტალში)	316,370	157,970
<b>სულ ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში</b>	<b>316,370</b>	<b>157,970</b>

### 16 გასაყიდად ფლობილი ფინანსური აქტივები

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2015	2014
	ლარი	ლარი
წილობრივი ინსტრუმენტები:		
ლიბერთი კონსუმერ	3,511	281,622
თელიანი ველი	73,853	90,940
<b>სულ გასაყიდად ფლობილი ფინანსური აქტივები</b>	<b>77,364</b>	<b>372,562</b>

### 17 გაცემული სესხები

2014 წელს კომპანიამ 1,300,000 დოლარის ოდენობის სასესხო ხელშეკრულება (სუბორდინირებული სესხი) გააფორმა ქართულ სავაჭრო მაღაზიათა ქსელთან „ორი ნაბიჯი“ სესხი გაიცა ხუთი წლით და ერიცხება წლიური 20%. აღნიშნული სესხი არ არის უზრუნველყოფილი რაიმე სახის გირავნობით ან იპოთეკით, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობა ჩართულია „ორი ნაბიჯის“ სტრატეგიული და სხვა მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებების მიღების პროცესში. სესხის საბალანსო ღირებულება აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,121,873 ლარს.

### 18 გადავადებული მოგების გადასახადი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია შემდეგი გადავადებული გადასახადის ნაშთები:

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2015	2014
	ლარი	ლარი
გადავადებული საგადასახადო აქტივები	75,332	102,857
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები	(48,154)	(67,778)
<b>წმინდა ბალანსი</b>	<b>27,178</b>	<b>35,079</b>

ქვემოთ მოცემული ცხრილები, თითოეული ტიპის დროებით სხვაობასთან მიმართებაში, ასახავენ გადავადებული საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებას პერიოდის განმავლობაში.

სს „გალტ ენდ თაგარტი“  
 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება  
 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გადავადებული საგადასახადო აქტივები	აღიარებულია		სულ
	სხვა სრული შემოსავალი	მოგება ან ზარალი	
<b>2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>	-	<b>18,692</b>	<b>18,692</b>
ძირითადი საშუალებები (წმინდა)		(417)	(417)
არამატერიალური აქტივები		(320)	(320)
საინვესტიციო ქონება		-	-
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები		-	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		22,453	22,453
სავაჭრო მოთხოვნები		62,448	62,448
სხვა		-	-
<b>2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	-	<b>102,856</b>	<b>102,856</b>
ძირითადი საშუალებები (წმინდა)		-	-
არამატერიალური აქტივები		-	-
საინვესტიციო ქონება		(1,367)	(1,366)
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები		(22,453)	(22,453)
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		(4,006)	(4,006)
სავაჭრო მოთხოვნები		(323)	(323)
სხვა		621	621
<b>2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>		<b>75,331</b>	<b>75,330</b>

საგადასახადო ზარალი ჩათვლილია აქტივებად, რადგანაც შესაბამის საგადასახადო იურისდიქციაში მოსალოდნელია საკმარისი დასაბეგრი მოგება. შედეგად საგადასახადო ზარალი სრულად არის გამოყენებული გადავადებული საგადასახადო აქტივების დათვლისას.

გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები	აღიარებულია		სულ
	სხვა სრული შემოსავალი	მოგება ან ზარალი	
<b>2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>	-	<b>47,719</b>	<b>47,719</b>
ძირითადი საშუალებები	-	8,162	8,162
საინვესტიციო ქონება	-	6,329	6,329
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდები	-	5,568	5,568
არამატერიალური აქტივები	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-
<b>2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	-	<b>67,778</b>	<b>67,778</b>
ძირითადი საშუალებები	-	7,634	7,634
საინვესტიციო ქონება	-	6,013	6,013
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდები	-	(37,129)	(37,129)
არამატერიალური აქტივები	-	1,579	1,579
სავაჭრო მოთხოვნები	-	2,280	2,280
<b>2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	-	<b>48,154</b>	<b>48,154</b>

### 19 სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2015	2014
	ლარი	ლარი
საპროცენტო სარგებლის მქონე სავალო ინსტრუმენტები	5,202,027	3,117,415
წილობრივი ინსტრუმენტები	11,600	41,201
<b>სულ სავაჭროდ ფლობილი ქაღალდები</b>	<b>5,213,627</b>	<b>3,158,616</b>

ყველა სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდების აღიარება ხორციელდება სამართლიანი ღირებულებით.

### 20 დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2015	2014
	ლარი	ლარი
კლიენტების და სხვა მხარეების მიერ გადასახდელი თანხები	488,912	409,558
დარიცხული პროცენტი	3,298	28,193
დაბრუნებას დაქვემდებარებული გადასახადები	256,485	22,716
წინასწარ გადახდილი ბონუსის ხარჯი	287,776	-
წინასწარ გადახდილი ხელფასი	15,021	-
სხვა წინასწარგადახდები	21,170	-
<b>სულ დებიტორული დავალიანება</b>	<b>1,072,662</b>	<b>460,467</b>

დებიტორული დავალიანების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის არსებითი სხვაობა არ არის.

### 21 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2015	2014
	ლარი	ლარი
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე	6,750,706	4,650,638
მოკლევადიანი დეპოზიტები	1,999,950	660,083
<b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b>	<b>8,750,656</b>	<b>5,310,721</b>

მოკლევადიანი დეპოზიტები შედგება სხვადასხვა პერიოდის მქონე (ერთი დღიდან სამ თვემდე) დეპოზიტებისგან, რომელთაც ერიცხება საპროცენტო სარგებელი შესაბამისი მოკლევადიანი დეპოზიტის განაკვეთის საფუძველზე.

## 22 საკუთარი კაპიტალი

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2015	2014
	ლარი	ლარი
საწესდებო:		
10,000,000 ჩვეულებრივი აქცია თითოეული 1 ლარის ოდენობით	-	10,000,000
გამომშვებული და სრულად გადახდილი:		
5,323,100 / 5,323,100 ჩვეულებრივი აქცია თითოეული 1 ლარის ოდენობით	10,764,236	5,323,100

საემისიო კაპიტალი მოიცავს კომპანიის აქციონერების მიერ აქციათა ნომინალურ ღირებულებაზე მეტი ოდენობით კაპიტალში შეტანილ თანხებს, რასაც უნდა გამოაკლდეს კომპანიის მიერ მისი აქციონერებისთვის განაწილებული თანხები.

## 23 კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2015	2014
	ლარი	ლარი
კლიენტებისთვის და სხვა მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები	6,901,355	4,041,464
დაგროვილი ვალდებულებები	401,863	477,445
სხვა დავალიანება	17,988	23,926
<b>სულ კრედიტორული დავალიანება</b>	<b>7,321,026</b>	<b>4,542,835</b>

დარიცხულ ვალდებულებებში იგულისხმება სხვადასხვა სახელმწიფოებრივი ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან, რომლებიც გაწეულ იქნა, მაგრამ ჯერ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს. კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

## 24 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბიჯი ფაინანსელი, ბიჯიო ჯგუფის წევრი ფლობს კომპანიის ჩვეულებრივი აქციების 100% „საქართველოს ბანკი“ წარმოადგენს ბიჯიო ჯგუფის მნიშვნელოვან მაკონტრორებელი ნაწილს. ბიჯიო ჯგუფი აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების კონსოლიდირებას რომელიც საჯაროა და ყველასთვის ხელმისაწვდომი.

	2015	2014
	ლარი	ლარი
<b>ტრანზაქციების მოცულობა</b>		
<b>ტრანსაქციები საქართველოს ბანკთან:</b>	<b>-</b>	
ვაჭრობა & მომსახურება	330,000	2,870,809
საკომისიო შემოსავალი	4,510	32,358
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	5,629
საკომისიო ხარჯი	431,400	452,177
იჯარის და სხვა საოპერაციო ხარჯი	142,742	70,270
საპროცენტო ხარჯი	-	51,360

	2015	2014
	ლარი	ლარი
<b>ტრანზაქციების მოცულობა</b>		
<b>ტრანზაქციები ორგანიზაციებთან, რომლებსაც აკონტროლებს „საქართველოს ბანკი“:</b>		
საკომისიო შემოსავალი	1,985,469	791,887
საიჯარო შემოსავალი	71,564	31,234
წმინდა მოგება ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობიდან	198,125	502,903
აქტივების რეალიზაცია	-	-
დაზღვევის ხარჯი	18,650	7,758

ზემოთ მოცემული ტრანზაქციები განხორციელდა იმავე პირობებით, როგორც არა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები.

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2015	2014
	ლარი	ლარი
<b>დავალიანების სალდო</b>		
<b>სალდო „საქართველოს ბანკთან“:</b>		
ფული და ფულის ექვივალენტები	8,744,899	4,631,023
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდები	5,213,627	-
დებიტორული დავალიანება	541,681	1,392
კრედიტორული დავალიანება	9,244,269	15,614
<b>სალდო „საქართველოს ბანკის“ მიერ კონტროლირებად ორგანიზაციებთან:</b>		
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	511,395
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდები	3,527,750	2,137,559
დებიტორული დავალიანება	43,755	10,600
კრედიტორული დავალიანება	106,919	13,034

2014 წლის 5 თებერვალს, კომპანიამ ხელშეკრულება გააფორმა „საქართველოს ბანკთან“ 20-წლიანი განახლებადი კრედიტის შესახებ 4,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით, რომელსაც ერიცხება წლიური 11%. კომპანიის ვალდებულება უზრუნველყოფილია „საქართველოს ბანკის“ ობლიგაციების გირავნობით 500,000 აშშ დოლარის საერთო ღირებულებით, სახელმწიფოს მიერ გამოშვებული სახაზინო თამასუქებით 63,000 აშშ დოლარის ღირებულებით და საბანკო დეპოზიტებით. 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აღნიშნულ განახლებად კრედიტზე დავალიანება არ აქვს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

	2015	2014
	ლარი	ლარი
<b>ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება</b>		
ხელფასები და დანამატები	255,893	112,234

## 25 პირობითი ვალდებულებები

### საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

2014 წლის სექტემბერში, კომპანიამ გააფორმა ერთ წლიანი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულება „საქართველოს ბანკთან“, სადაც კომპანია წარმოდგენილია როგორც მოიჯარე, აღნიშნული ხელშეკრულებით კომპანიამ იჯარით აიღო საოფისე ფართი სადაც კომპანია ამჟამად ახორციელებს თავის ძირითად საოპერაციო საქმიანობას. აღნიშნული

სს „გალტ ენდ თაგარტი“  
**ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება**  
 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელშეკრულება არ ექვემდებარება გაუქმებას და განახლებადია მომავალ პერიოდებშიც. ყოველთვიური გადასახადი შეადგენს 4,514 აშშ დოლარის ექვივალენტს ლარში.

2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახადი, რომელიც უნდა დაიფაროს ერთი წლის ვადაში, შეადგენდა 67,300 ლარს.

საოპერაციო იჯარის გადასახადი 2015 წელს ჩათვლილია ხარჯებში და შეადგენს 124,248 ლარს (2014: 69,010).

**საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მეთიჯარე**

2013 წლის ივლისში, კომპანიამ გააფორმა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულება „საქართველოს ბანკთან“, რომელიც არ ექვემდებარება გაუქმებას და დაკავშირებულია მის საინვესტიციო ქონებასთან. იჯარის ხელშეკრულების მოქმედების ვადა არის ხუთი წელი. იჯარის ყოველთვიური გადასახადი შეადგენს 2,600 აშშ დოლარის ექვივალენტს ლარში. ხელშეკრულება შეწყვეტილ იქნა 2016 წლის განმავლობაში.

კომპანია მომავალში მიიღებს საიჯარო გადასახადს შეუქცევად საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებით, შემდეგი მინიმალური ოდენობით 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2015	2014
	ლარი	ლარი
ერთი წლის ვადაში	71,564	58,144
ერთ წელზე მეტი, მაგრამ ხუთი წლის ვადაში	-	145,360

**გარანტიები**

2013 წელს 2016 წლის 30 ივნისამდე კომპანია თავდებში უდგას თავის შვილობილ კომპანიას საბანკო სესხისთვის, რომლის მაქსიმალური ღირებულება შეადგენს 285,000 აშშ დოლარს.

**26 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ**

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის სამ კომპონენტს:
  - საპროცენტო რისკი
  - სავალუტო რისკი
  - ფასიანი ქაღალდების რისკი

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით. კომპანიის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

სს „გალტ ენდ თაგარტი“  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება  
2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2015	2014
	ლარი	ლარი
<b>ფინანსური აქტივები</b>		
ფული და ფულის ექვივალენტები	8,750,656	5,310,721
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდები	5,213,627	3,158,616
გაცემული სესხები	4,133,174	1,899,375
დებიტორული დავალიანება	1,072,662	460,468
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	77,364	372,562
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>19,247,483</b>	<b>11,201,742</b>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>		
კრედიტორული დავალიანება	7,321,206	4,542,835
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>7,321,206</b>	<b>4,542,835</b>

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომელიც დაჯგუფებულია 1-3 დონეებად, აღნიშნული დონეები არის იმისთვის რომ განისაზღვროს რამდენად შეინიშნება სამართლიანი ღირებულება:

	სამართლიანი ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:		
	დონე 1	დონე 2	დონე 3
<b>აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>			
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდები	3,230,045	1,983,582	-
<b>სულ</b>	<b>3,230,045</b>	<b>1,983,582</b>	<b>-</b>
<b>აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>			
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდები	815,702	2,342,914	-
<b>სულ</b>	<b>815,702</b>	<b>2,342,914</b>	<b>-</b>
<b>აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2014 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>			
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდები	1,704,166	354,691	-
<b>სულ</b>	<b>1,704,166</b>	<b>354,691</b>	<b>-</b>

კომპანიას არ აქვს ფინანსური ვალდებულება, რომელიც კლასიფიცირდება კატეგორიაში „სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის ასახვით“.

**საკრედიტო რისკი**

კომპანია საკრედიტო რისკის საფრთხეს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მომხმარებლებზე ლიმიტების დაწესებით. მომხმარებლის საკრედიტო ლიმიტების დაწესების დროს გამოიყენება სხვადასხვა სააგენტოები, მომხმარებლის საცხოვრებელი ქვეყნის მიხედვით. კომპანიას შემუშავებული აქვს კრედიტუნარიან კლიენტებთან საქმის წარმოების პოლიტიკა.

სს „გალტ ენდ თაგარტი“  
**ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება**  
 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2015	2014
	ლარი	ლარი
ფული და ფულის ექვივალენტები	8,750,656	5,310,721
დებიტორული დავალიანება	1,072,662	460,467
გაცემული სესხები	4,133,174	1,899,375

როგორც შენიშვნა 21 განმარტავს, ფული და ფულის ექვივალენტის ბალანსი აღნიშნავს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთსა და მოკლევადიან დეპოზიტებს სამ თვემდე ვადიანობით. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები ნებისმიერი დებიტორული დავალიანებისთვის. ყველა დებიტორული დავალიანება და წინასწარი გადახდა, რომელიც ვადაგადაცილებულია ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის შესაბამისად არის გაუფასურებული. გასაყიდად ხელმისაწვდომი ყველა ფინანსური აქტივი მოცემულია წილობრივი ინსტრუმენტის სახით და ამგვარად, არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

**ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი**

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

2015 და 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულებების (სახელშეკრულებო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები) შესრულების ვადა იყო ერთი წელი.

ამჟამად, კომპანია გეგმავს ყველა ვალდებულების შესრულებას სახელშეკრულებო ვადით. ასეთი ვალდებულებების შესასრულებლად, კომპანიის მოლოდინის თანახმად, საოპერაციო საქმიანობით მოხდება საკმარისი ფულადი სახსრების შემოღება. ამასთანავე, კომპანიას აქვს ფინანსური აქტივები, რომლებიც ექვემდებარებიან ლიკვიდურ ბაზარს და აკმაყოფილებენ მოთხოვნას ლიკვიდურ საშუალებებზე.

**საპროცენტო რისკი**

კომპანიას საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენა შეფასდა, როგორც უმნიშვნელო.

**სავალუტო რისკი**

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელეები) იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. ეს ნაბიჯები ძირითადად გულისხმობს სავალუტო დეპოზიტების განხორციელებას.

**ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით**

ფინანსური აქტივები 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

სს „გალტ ენდ თაგარტი“  
 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება  
 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	ფული და ფულის ექვივალენტები	რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდები	გაცემული სესხები	დებიტორული დავალიანება	გასაყიდად ფლობილი ფინანსური აქტივები	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ლარი	1,644,253	168,878	-	117,719	101,637	2,032,487
ევრო	1,415,231	-	-	4	-	1,415,235
აშშ დოლარი	2,377,860	5,044,283	4,133,174	180,323	-	11,735,640
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი	3,185,282	-	-	134,181	-	3,319,463
შვეიცარიული ფრანკი	122,128	-	-	-	-	122,128
სხვა	5,902	466	-	640,435	-	646,803
<b>2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>8,750,656</b>	<b>5,213,627</b>	<b>4,133,174</b>	<b>1,072,662</b>	<b>101,637</b>	<b>19,271,756</b>

ფინანსური აქტივები 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტების მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდები	გაცემული სესხები	დებიტორული დავალიანება	გასაყიდად ფლობილი ფინანსური აქტივები	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ლარი	818,388	200,995	-	223,129	266,105	1,508,617
ევრო	70,933	1	-	1,001	-	71,935
აშშ დოლარი	1,764,533	2,955,246	1,899,375	23,215	106,457	6,748,826
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი	2,444,205	-	-	210,484	-	2,654,689
შვეიცარიული ფრანკი	193,638	-	-	-	-	193,638
სხვა	19,024	2,374	-	2,639	-	24,037
<b>2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>5,310,721</b>	<b>3,158,616</b>	<b>1,899,375</b>	<b>460,468</b>	<b>372,562</b>	<b>11,201,742</b>

**ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით:

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2015	2014
	ლარი	ლარი
ლარი	2,729,399	886,822
ევრო	1,412,160	87,852
აშშ დოლარი	1,619,156	724,582
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი	3,265,428	2,650,627
შვეიცარიული ფრანკი	122,128	185,771
სხვა	8,586	7,181
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>9,156,857</b>	<b>4,542,835</b>

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება / გაუფასურება ევროს მიმართ შეამცირებს / გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 2015 წლისათვის 261 ლარით. ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება / გაუფასურება ევროს მიმართ შეამცირებს / გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 2014 წლისათვის 1,353 ლარით.

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება / გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ გაზრდის / შეამცირებს დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 859,915 ლარით (2014: 503,012 ლარით).

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება / გაუფასურება დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგის მიმართ გაზრდის / შეამცირებს დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 4,593 ლარით (2014: 345 ლარით).

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება / გაუფასურება შვეიცარიული ფრანკის მიმართ გაზრდის / შეამცირებს დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 0 ლარით (2014: 669 ლარით).

**27 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ მომხდარა მნიშვნელოვანი ცვლილებები.

**28 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები**

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გააკეთა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც ზეგავლენა აქვთ გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე. კომპანია პერიოდულად ამოწმებს ასეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ისინი მოიცავს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ხელთ არსებულ ყველა სათანადო ინფორმაციას. თუმცა, ეს არ გამორიცხავს რეალური ციფრების შეფასებულ მონაცემებთან განსხვავებულობის ფაქტს.

ქვემოთ განხილულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში მიღებული შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც მეტწილად ზეგავლენა აქვთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ რაოდენობებზე, და რომლებიც შემდგომი ფინანსური წლის განმავლობაში იწვევენ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების არსებითი კორექტირების რისკს.

### საეჭვო მოთხოვნების გაუფასურება

კონტრაგენტებისგან მომავალში მისაღები თანხების აღბათობის შეფასება არის იდენტიფიკატორი იმისა არის თუ არა მოთხოვნები გაუფასურებული. უიმედო ვალების ჩამოწერა ხდება მათი გამოვლენის დროს, იმის გათვალისწინებით, რომ თითოეული მოთხოვნისთვის ინდივიდუალურად უნდა განისაზღვროს გაუფასურება. იმ შემთხვევებში, როდესაც აღნიშნული პროცესის განხორციელება შეუძლებელია, უნდა განხორციელდეს გაუფასურების კოლექტიურად შეფასება. შედეგად, ინდივიდუალური და კოლექტიური შეფასებების ჩატარების მეთოდი საჭიროებს მნიშვნელოვან შეფასებებს, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდინოს მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებაზე საანგარიშო თარიღისთვის.

### აქტივების გაუფასურების შემოწმება

ფინანსური აქტივი ან ფინანსურ აქტივთა ჯგუფი, გარდა ფინანსური აქტივებისა „სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალში ასახვით“, ფასდება გაუფასურებაზე თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. გაუფასურებას ადგილი აქვს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანია დაადგენს, რომ „ზარალის შემთხვევა“, რომელიც გავლენას ახდენს ამ ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ მომავალ ფულად ნაკადებზე უკვე დამდგარია. შესაძლებელია ვერ მოხერხდეს ცალკეული გარემოების გამოვლენა, რომელმაც გამოიწვია გაუფასურება, და მეტიც, იმის განსაზღვრა თუ როდის წარმოიშვა ზარალის შემცველი გარემოება, რომელიც დაკავშირებულია მნიშვნელოვანი შეფასებების გაკეთებასთან.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი, წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალში მისაღებ ფულადი ნაკადების ამჟამინდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გასაყიდად ხელმისაწვდომად კლასიფიცირებულ წილობრივ ინვესტიციებთან დაკავშირებით, კომპანია გაუფასურებულად ცნობს, როდესაც ადგილი აქვს სამართლიანი ღირებულების მნიშვნელოვან ან ხანგრძლივ ვარდნას. იმისთვის, რომ განისაზღვროს რას გულისხმობს „მნიშვნელოვანი“ ან „ხანგრძლივი“, საჭიროებს მნიშვნელოვან შეფასებებს.

მატერიალური და სხვა არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ანალიზი საჭიროებს აქტივის მიერ გენერირებული სარგებლის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ღირებულების გამოთვლას, რომელზეც მიბმულია აქტივი. აქტივის მიერ გენერირებული სარგებლის გამოთვლა ძირითადად დაფუძნებულია დისკონტირებული ფულის ნაკადის მოდელზე, რისთვისაც კომპანიამ უნდა გამოთვალოს მომავალში სავარაუდო ფულის ნაკადები ამ აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან და ასევე უნდა შეარჩიოს სათანადო დისკონტირების განაკვეთი, რათა გამოთვალოს ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება.

### სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშება

ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის კომპანიის ზოგი აქტივი და ვალდებულება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების გამოსათვლელად, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ არ არის ხელმისაწვდომი პირველი დონის მონაცემები (მაგ: არაკოტირებული ინვესტიციებისთვის), კომპანია მჭიდროდ თანამშრომლობს გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან, რომლებიც ახორციელებენ შეფასებას დადგენილი შესაფერისი შეფასების ტექნიკებზე და მოდელისთვის საჭირო ინფორმაციაზე დაყრდნობით (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენება, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზი, ოფციონის ფასის გამოთვლის მოდელი, რომლებიც მორგებულია ემიტენტის გარკვეულ გარემოებებზე). შემფასებლების მიერ ამგვარად განსაზღვრული ფასები კომპანიის მიერ გამოიყენება კორექტირების გარეშე. კვარტალურად, კომპანიის დირექტორთა საბჭოს საშემფასებლო ქვეკომიტეტი ახორციელებს აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებებისა და მათი გამომწვევი მიზეზების ანალიზს. ასეთი შეფასებებისთვის კომპანიამ შეფასების სხვადასხვა მეთოდოლოგიებიდან უნდა გააკეთოს არჩევანი და გამოთვალოს მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები და დისკონტირების განაკვეთები.

### გადავადებული გადასახადების გაანგარიშება

გადავადებული საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების აღიარება მოიცავს დაშვებათა მთელ სერიას. რაც შეეხება გადავადებულ საგადასახადო აქტივებს, მათი გამოყენება საბოლოოდ დამოკიდებულია მომავალში არსებულ დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ იქნება დასაბეგრი მოგება, რომლის მიმართაც იქნება გამოყენებული გადავადებული საგადასახადო აქტივი და

სს „გალტ ენდ თაგარტი“  
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება  
2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სავარაუდოა, რომ ორგანიზაცია მიიღებს საკმარის დასაბეგრ მოგებას მომავალ პერიოდებში, რათა მან ისარგებლოს საგადასახადო გადახდების შემცირებით. ეს გულისხმობს, რომ კომპანიამ უნდა გააკეთოს დაშვება მისი საერთო საგადასახადო დაგეგმვის ქმედებების ფარგლებში და პერიოდულად ხელახლა გადახედოს მათ, საგადასახადო რეგულაციებში შეცვლილი გარემოებების ასახვის მიზნით. ამასთანავე, გადავადებული საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების გაანგარიშებისა ითვალისწინებს, თუ როგორ აპირებს ორგანიზაცია აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებას ან ვალდებულებების დაფარვას.