

სს „გალტ ენდ თაგარტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება	გვერდი
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	i
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	ii-iv
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-38

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სააქციო საზოგადოება „გალტ ენდ თაგარტში“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

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
- 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 მომზადებულია 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2017 წლის 24 მარტს. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია:

გენერალური დირექტორი

ირაკლი კირტავა

მმართველი დირექტორი

ოთარ შარიქაძე

მთავარი ბუღალტერი

ქეთევან ვანიშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „გალტ ენდ თაგარტის“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც ბასს 27-ის თანახმად განსაზღვრულია როგორც ინდივიდუალური (არაკონსოლიდირებული) ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობასა და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

24 მარტი 2017

არესემ საქართველო

სს „გალტ ენდ თაგარტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2016	2015
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
საკომისიო შემოსავალი	3	1,050,715	581,859
საკომისიო ხარჯი	3	(1,581,567)	(651,905)
წმინდა საკომისიო შემოსავალი		(530,852)	(70,046)
საპროცენტო შემოსავალი	4	1,549,329	1,134,305
საპროცენტო ხარჯი	4	(121,992)	(11,301)
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი		1,427,337	1,123,004
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	5	2,332,990	2,761,151
წმინდა მოგება ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობიდან	6	294,967	347,140
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება		826,537	1,657,063
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	7	-	(29,823,666)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(3,382,131)	(3,079,791)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		2,180	-
სხვა ხარჯები		(9,161)	(36,749)
მოგება დაბეგვრამდე		961,867	(27,121,894)
მოგების გადასახადი	9	(146,680)	(309,987)
გადავადებული მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებელი	18	(58,014)	22,934
წლის მოგება (ზარალი)		757,173	(27,408,947)

სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში		-	-
სულ სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში		757,173	(27,408,947)
შემოსავალი (ზარალი) ერთ აქციაზე	10	ლარი	ლარი
საბაზისო და გაზავებული		0.07	(3.11)

გენერალური დირექტორი

ირაკლი კირტავა

მმართველი დირექტორი

ოთარ შარიქაძე

მთავარი ბუღალტერი

ქეთევან ვანიშვილი

სს „გალტ ენდ თაგარტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2016	2015
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	11	277,766	342,923
საინვესტიციო ქონება	13	949,531	949,531
არამატერიალური აქტივები, წმინდა	12	175,283	221,729
ინვესტიციები არაკონსოლიდირებულ შვილობილ კომპანიებში	14	2,623,611	2,623,611
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	15	928,592	316,370
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	16	339,207	77,364
გაცემული სესხები	17	5,572,218	4,133,174
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	18	-	106,169
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,866,208	8,770,871
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები	19	7,520,092	5,213,627
დებიტორული დავალიანება	20	978,093	1,072,662
ფული და ფულის ექვივალენტები	21	15,243,905	8,750,656
სულ მიმდინარე აქტივები		23,742,090	15,036,945
სულ აქტივები		34,608,298	23,807,816
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	22	10,764,236	10,764,236
საემისიო კაპიტალი	22	24,959,537	24,959,537
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(20,569,369)	(21,326,542)
სულ კაპიტალი		15,154,404	14,397,231
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	23	2,668,019	-
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები	18	-	48,154
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,668,019	48,154
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	24	16,163,963	7,526,780
მოკლევადიანი სესხები	23	475,232	1,511,301
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	9	146,680	324,350
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		16,785,875	9,362,431
სულ ვალდებულებები		19,453,894	9,410,585
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		34,608,298	23,807,816

გენერალური დირექტორი

ირაკლი კირტავა

მმართველი დირექტორი

ოთარ შარიქაძე

მთავარი ბუღალტერი

ქეთევან ვანიშვილი

სს „გალტ ენდ თაგარტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწი- ლებელი მოგება	სულ კაპიტალი
	შენიშვნა	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		5,323,100	7,132,403	5,884,240	18,339,743
მშობლის მიერ კაპიტალის გაზრდა		5,441,136	18,025,299	-	23,466,435
წლის მოგება (ზარალი)		-	-	(27,408,947)	(27,408,947)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	-	(27,408,947)	(27,408,947)
რეკლასიფიკაცია		-	(198,165)	198,165	-
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		10,764,236	24,959,537	(21,326,542)	14,397,231
წლის მოგება (ზარალი)		-	-	757,173	757,173
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	-	757,173	757,173
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		10,764,236	24,959,537	(20,569,369)	15,154,404

გენერალური დირექტორი

ირაკლი კირტავა

მმართველი დირექტორი

ოთარ შარიქაძე

მთავარი ბუღალტერი

ქეთევან ვანიშვილი

სს „გალტ ენდ თაგარტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2016	2015
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		961,867	(27,121,894)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11, 12	130,634	65,965
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	14	-	29,823,666
არარეალიზებული მოგება ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობიდან		-	-
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან		(826,537)	(1,657,063)
მოგება ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან		(2,180)	-
მოგება მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციის გასხვისებიდან	15	(176,580)	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწრა	11	1,393	-
საპროცენტო შემოსავალი	4	(1,549,329)	(1,134,305)
საპროცენტო ხარჯი	4	121,992	11,301
ცვლილება მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდების ზრდა	19	(1,530,054)	(1,961,329)
დებიტორული დავალიანების შემცირება (ზრდა)	20	119,562	(18,257)
კრედიტორული დავალიანების ზრდა	24	8,087,574	2,489,537
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები		5,338,342	497,621
გადახდილი პროცენტი		(108,823)	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		(90,000)	(819,638)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		5,139,519	(322,017)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	14	-	(21,401,401)
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	15	(818,342)	(158,400)
გასაყიდად გამზადებული ფინანსური აქტივების ყიდვა/გაყიდვა	16	(13,998)	1,006,129
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		26,594	-
მეკავშირე კომპანიებში ინვესტიციის გაყიდვა	15	382,700	-
ძირითადი საშუალებების ყიდვა	11	(44,703)	(299,064)
არამატერიალური აქტივების ყიდვა	12	(135)	(227,717)
გაცემული სესხები	17	-	(768,498)
მიღებული პროცენტი		263,673	316,465
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(204,211)	(21,532,486)

სს „გალტ ენდ თაგარტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (გაგრძელება)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
აქციების გამოშვებით მიღებული შემოსავალი		-	5,441,136
კაპიტალის გაზრდა მშობელი კომპანიის მიერ		-	18,025,299
შვილობილი კომპანიებიდან მიღებული სესხი	23	450,000	-
საბანკო სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	23	2,569,930	1,500,000
საბანკო სესხების დაფარვა		(1,728,947)	-
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,290,983	24,966,435
ფული და ფულის ექვივალენტები		21	
1 იანვრის მდგომარეობით		8,750,656	5,310,721
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		6,226,291	3,111,932
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		266,958	328,003
31 დეკემბრის მდგომარეობით		15,243,905	8,750,656

გენერალური დირექტორი

ირაკლი კირტავა

მმართველი დირექტორი

ოთარ შარიქაძე

მთავარი ბუღალტერი

ქეთევან ვანიშვილი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

	გვერდი
1 ზოგადი ინფორმაცია	7
2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
3 საკომისიო შემოსავლები და ხარჯები	19
4 საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები	20
5 სხვა საოპერაციო შემოსავალი	20
6 წმინდა მოგება ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობიდან	20
7 ფინანსური აქტივების გაუფასურება	20
8 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
9 მოგების გადასახადი	21
10 შემოსავალი ერთ აქციაზე	22
11 ძირითადი საშუალებები	23
12 არამატერიალური აქტივები	24
13 საინვესტიციო ქონება	24
14 ინვესტიციები არაკონსოლიდირებულ შვილობილ კომპანიებში	24
15 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	25
16 გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	25
17 გაცემული სესხები	26
18 გადავადებული მოგების გადასახადი	26
19 სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები	28
20 დებიტორული დავალიანება	28
21 ფული და ფულის ექვივალენტები	29
22 სააქციო და საემისიო კაპიტალი	29
23 მიღებული სესხები	29
24 კრედიტორული დავალიანება	30
25 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
26 პირობითი ვალდებულებები	32
27 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ	32
28 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	37
29 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები	37

განმარტებითი შენიშვნები

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1 ზოგადი ინფორმაცია

სააქციო საზოგადოება „გალტ ენდ თაგარტი“ (შემდგომში - „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით: 211359206 იურიდიულ პირად დარეგისტრირდა 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 კაპიტალი“ 2009-2014 წლებში. კომპანიის სახელი 2014 წლის 26 აგვისტოდან არის სააქციო საზოგადოება „გალტ ენდ თაგარტი“. კომპანია 2005 წლიდან წარმოადგენდა სს „საქართველოს ბანკის“ სრულად ფლობილ შვილობილ კომპანიას. 2015 წლის ნოემბრიდან სააქციო საზოგადოება „გალტ ენდ თაგარტი“ წარმოადგენს სს „ბიჯი ფაინანშალის“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი 402018918) სრულად ფლობილ შვილობილ კომპანიას, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. სს „ბიჯი ფაინანშალის“ აქციების 100%-ის მფლობელია სს „ბიჯეო ჯგუფი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი 405103034). თავის მხრივ, სს „ბიჯეო ჯგუფის“ 100%-იან მესაკუთრეს წარმოადგენს „ბიჯეო გრუფ პლს“ (BGEO Group PLC “BGEO”) (რეგისტრირებული ინგლისში უელსში, რეგისტრაციის ნომრით: 7811410). „ბიჯეო გრუფ პლს“ წარმოადგენს საჯარო კომპანიას, რომლის აქციები დაშვებულია ლონდონის საფონდო ბირჟის (London Stock Exchange PLC) პრემიუმ ლისტინგში, საბირჟო კოდით/ტიკერით - BGEO:LN.

კომპანია წარმოადგენს ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე მოქმედ საბროკერო კომპანიასა და საინვესტიციო ბანკს, რომელიც ლიცენზირებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ (ბოლო, მოქმედი ლიცენზია გაცემულია საქართველოს ეროვნული ბანკის ვიცე-პრეზიდენტის 2014 წლის 10 სექტემბრის #820 განკარგულებით). კომპანია ახორციელებს საბროკერო, საინვესტიციო-საბანკო, საკონსულტაციო და აქტივების მართვის მომსახურებებს. ასევე, ახორციელებს ფინანსური აგენტის მომსახურებას, სასესხო ფასიანი ქაღალდებისა და ჩვეულებრივი აქციების კერძო და საჯარო განთავსებებს, საკონსულტაციო მომსახურებას კორპორაციული რესტრუქტურირების პროცესში, შერწყმისა და გაყოფის ტრანზაქციებში.

კომპანიის საქმიანობის მნიშვნელოვანი მიმართულებაა მაკროეკონომიკური სექტორებისა 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 მოქმედება შეჩერდა 2015 წლის 28 ოქტომბერს.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(A) ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური (არაკონსოლიდირებული) ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანიის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

შეფასების საფუძველი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება 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

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ბაზრებზე 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 ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად სავალდებულოა შემდეგი ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტების გამოყენება 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ცვლილება ბასს 1-ში სახელწოდებით Disclosure Initiative (გამოიცა 2014 წლის დეკემბერში) - ცვლილებები ვრცელდება 2016 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და მის შემდგომ პერიოდებზე, განმარტავს მატერიალობას და აგრეგაციას, ქვეჯამების პრეზენტაციას, ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურასა და სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებებს. აღნიშნული ცვლილებები არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილება ბასს 16 და ბასს 38-ში „ცვეთისა 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 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 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, ხელმძღვანელობის მოლოდინით, აღნიშნულ ცვლილებას გავლენა არ ექნება კომპანიის 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 პერიოდებზე, განმარტავს, რომ მაღალი კლასის კორპორატიული ობლიგაციები შრომითი საქმიანობის შემდგომი სარგებლისთვის დისკონტირების განაკვეთის გამოთვლისას დენომინირებული უნდა იყოს იმავე ვალუტაში, რაშიც განხორციელდება სარგებლის გადახდა. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვლილებები ბასს 27-ში „კაპიტალ-მეთოდი ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში“ (გამოიცა 2014 წლის აგვისტოში) - ცვლილებები, რომლებიც მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებზე, რაც სუბიექტს საშუალებას აძლევს შეიღობილ, პარტნიორ და მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციები აღრიცხოს კაპიტალ-მეთოდით, მათ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილება ფასს 5-ში (წლიური გაუმჯობესებები ფასს 2012-2014 ციკლში, გამოიცა 2014 წლის სექტემბერში) - ცვლილება, რომელიც პროსპექტულად მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო საანგარიშგებო 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 ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილება ფასს 7-ში (წლიური გაუმჯობესებები ფასს 2012-2014 ციკლში, გამოიცა 2014 წლის სექტემბერში) - ცვლილება, რომელიც მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებზე, დამატებით ინსტრუქციებს გვაწვდის, რათა დაკონკრეტდეს გადაცემულ აქტივზე გულისხმობს თუ არა მომსახურების ხელშეკრულება განგრძობად მომსახურებას. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილება ფასს 10, ფასს 12, და ბასს 28 სახელწოდებით საინვესტიციო კომპანიები: კონსოლიდაციის გამონაკლისების გამოყენება (გამოშვებული 2014 წლის დეკემბერში) - ცვლილებები ვრცელდება პერიოდზე დაწყებული 2016 წლის 1 იანვრიდან და მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს საინვესტიციო კომპანიების მხრიდან მათი შვილობილების კონსოლიდაციის გამონაკლისებს. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს 11-ში „ერთობლივ საქმიანობაში წილის შეძენის აღრიცხვა“ (გამოიცა 2014 წლის მაისში) - ცვლილებები, რომლებიც პროსპექტულად მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებზე, მოითხოვენ, რომ ერთობლივ საქმიანობაში, რომელიც წარმოადგენს ბიზნესს (როგორც ეს განსაზღვრულია ფასს 3-ში), წილის შემძენმა პირმა გამოიყენოს საწარმოთა გაერთიანების ყველა სააღრიცხვო პრინციპი და განმარტება ფასს 3 და სხვა ფასს სტანდარტების თანახმად, გარდა იმ შემთხვევებისა, რომლებიც ეწინააღმდეგებიან ფასს 11-ის მიერ მოწოდებულ ინსტრუქციას. ცვლილებები უნდა აისახოს როგორც ერთობლივ საქმიანობაში წილის თავდაპირველ შეძენაზე, ასევე ერთობლივ საქმიანობაში დამატებითი წილის შეძენაზეც (ამ უკანასკნელის დროს, არ შეფასდება ამ მომენტამდე ხელთ არსებული წილები). აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის 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 2016 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

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

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი ან შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც, გამოშვებულია ბასს-ის კომიტეტის მიერ და ჯერ არ არის ქმედითი 2016 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული ფინანსური წლისთვის.

ცვლილებები ბასს-7- ში სახელწოდებით Disclosure Initiative (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში). ცვლილებები სტანდარტში, ეხება 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და მომდევნო პერიოდებს, რომელიც მოითხოვს კომპანიების მიერ ინფორმაციის გამჟღავნებას ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის, იმ ვალდებულებების შესახებ, რომლებიც წარმოიშვა კომპანიაში ფინანსური აქტივობებიდან. ზემოთაღნიშნულს არ ექნება მატერიალური გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს-12 გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი არარეალიზებული ზარალისთვის (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში). ცვლილებები ეხება 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს, რომელიც განმარტავს, რომ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი - დაკავშირებული სავალო ვალდებულებით გამოწვეულ

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არარეალიზებული ზარალთან უნდა აღირიცხოს სამართლიანი ღირებულებით, პრაქტიკაში განსხვავების დასაფიქსირებლად. სავარაუდოა, რომ ზემოთაღნიშნულს არ ექნება გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს-2 კლასიფიკაცია და შეფასება წილობრივი გადახდების ტრანზაქციებზე (გამოცემებული 2016 წლის ივნისში). ცვლილებები, ეხება 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს, რომელიც განმარტავს ვესტირების და არავესტირების ეფექტებს აქციაზე დაფუძნებული გადახდის(ადგ) ნაღდი ფულით ანგარიშსწორებაზე, (ადგ)-ს აღრიცხვისას ნეტო საგადასახადო თვისებაზე საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულების თვალსაზრისით და (ადგ)-ს პირობების მოდიფიკაციაზე, რომელიც უცვლის ტრანზაქციას კლასიფიკაციას ნაღდი ფულზე დაფუძნებულიდან კაპიტალზე დაფუძნებულზე. მოსალოდნელი არაა, რომ ზემოთაღნიშნულს მატერიალური ეფექტი ექნება კომპანიის ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს-4-ში სახელწოდებით ფასს-9 ფინანსური ინსტრუმენტების გავრცელება ფასს-4 სადაზღვევო კონტრაქტებზე (გამოცემებული 2016 წლის სექტემბერში) ცვლილებების მიხედვით კომპანიები რომლებიც უშვებენ სადაზღვევო კონტრაქტებს აქვთ უფლება შემოსულობა ან ზარალი აღიარონ - სხვა სრულ შემოსავალში და არა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, მერყეობა რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს ფასს-9-ის გავრცობამ ფასს-4-ზე პროექტდება კომიტეტის მიერ. ასევე კომპანიებს, რომელთა აქტივობები განსაკუთრებულადაა დაკავშირებული სადაზღვევო საქმიანობასთან დროებითი გამონაკლისის სახით შეეძლება არ გადავიდნენ ფასს-9-ზე (2021 წლამდე) და ამგვარად დარჩნენ ბასს-39-ზე. კომპანიას არ გამოუშვია სადაზღვევო კონტრაქტები, შესაბამისად ცვლილებებს არ ექნება ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“(გამოიცა 2014 წლის ივლისში) – ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს (და ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს. იგი შეიცავს მოთხოვნებს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და შეფასებისთვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვის და აღიარების შეწყვეტისათვის.

ფასს 9 მოითხოვს, რომ ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შეფასდეს ამორტიზირებული ან სამართლიანი ღირებულებით (მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან სხვა სრულ შემოსავალში) 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 უკავშირდებოდა აღნიშნული ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებას აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში (და არა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში), 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.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ფასს 9 გამოყენებული იქნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ახალი სტანდარტის გამოყენებას სავარაუდოდ 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 მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების შეძენა/ გაყიდვა“ (გამოიცა 2014 წლის სექტემბერში) - ცვლილებები, ეხება ორ სტანდარტს შორის არსებულ შეუთავსებლობას და განმარტავს, რომ მოგება ან ზარალი სრულად უნდა იქნას აღიარებული, როდესაც ტრანზაქციაში ჩართულია ბიზნესი, და ნაწილობრივად, თუ მასში ჩართულია აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს ბიზნესს. ამ ცვლილების ამოქმედების დღე თავდაპირველად იყო 2016 წლის 1 იანვარი, მაგრამ გადაიდო განუსაზღვრელი ვადით, თუმცა მისი ადრეული გამოყენება ჯერ კიდევ ნებადართულია. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 15 „შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ (გამოიცა 2014 წლის მაისში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც ამოქმედდება 2018 წლის 1 იანვარიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებზე, ჩაანაცვლებს ბასს 11, ბასს 18 და მათ ინტერპრეტაციებს (იმკ 31 და ფაისკ 13, 15 და 18). იგი აწესებს შემოსავლების აღიარების ერთიან და

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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, ცვალებადი ანაზღაურების აღრიცხვა, ხელშეკრულების შესრულების და მიღების ხარჯები, და სხვ.). დირექტორების მოლოდინით, ფასს 15 გამოყენებული იქნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ახალი სტანდარტის გამოყენებას სავარაუდოდ მნიშვნელოვანი გავლენა იქნება კომპანიის შემოსავლებთან დაკავშირებით აღრიცხულ მონაცემებზე. თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

ფასს 16 იჯარა (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში) ახალი სტანდარტი ამოქმედდება 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს-17 და მის განმარტებებს. მნიშვნელოვანია ის, რომ თითქმის ყველა იჯარის სახეობა, ბალანსში მოექცევა ერთი მოდელის ქვეშ (გარდა 12 თვეზე ნაკლები და დაბალ-ღირებულებიანი იჯარებისა). ეს ცვლილებები მოახდენს ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავების ელიმინირებას. თუმცა მეიჯარის აღრიცხვის მეთოდი უმეტესწილად უცვლელი დარჩება და ამ შემთხვევაში ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავება შენარჩუნებული იქნება. დირექტორების აზრით ფასს 16-ს გამოიყენებს კომპანია, მას შემდეგ რაც ის გახდება სავალდებულო, თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

(B) შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალო 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 შექმნასა 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 საეჭვო ხდება სესხებისა და სხვა სავალო 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, აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით, გარკვეული ტრანზაქციის დასრულების მიხედვით, რაც დგინდება მთლიანი განსახორციელებელი მომსახურების ფაქტობრივად განხორციელებული ნაწილის გათვალისწინებით.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(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 გახორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

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

საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა	20-25% წრფივი
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	20% წრფივი
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	25% წრფივი

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 მოგებასა 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.

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 ოდენობით. აღნიშნული 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

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 აღრიცხავს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის პოლიტიკის შესაბამისად სარგებლობაში ცვლილების მოხდენის თარიღამდე.

(E) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც 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 დარიცხული 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 ტექნოლოგიებსა და პროცესებთან.

კვლევის ხარჯები აღიარდება ხარჯებად მათი გაწევისთანავე.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივები ექვემდებარებიან ზემოთ მითითებულ, ცალკე შეძენილი 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 5-წლიანი ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

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

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(F) ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე კომპანიებში

ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე კომპანიებში აღირიცხება თვითღირებულებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ინვესტიციის გაუფასურებაზე შემოწმება. დივიდენდები შვილობილი და მეკავშირე კომპანიებიდან აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როცა მტკიცდება კომპანიის უფლება, მიიღოს აღნიშნული დივიდენდი.

(G) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ასეთი აქტივების საბალანსო ღირებულება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შემოწმდება გაუფასურებაზე და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდუდესი აქტივის გამოყენებით მიღებულ ეკონომიკურ სარგებელსა და რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურად აქტივისთვის, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი წარმოქმნის ფულადი სახსრებს სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. ხოლო თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებთან ან აქტივთა ჯგუფთან ერთად, მაშინ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიზნულია აქტივთა ჯგუფი.

გამოყენების ღირებულება არის აქტივის/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მომავალში გამოყენების შედეგად მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულება გამოითვლება დაზეგვრამდე დისკონტირებული განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და იმ აქტივთან/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებაც ხდება.

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.

(H) ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება 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 აღრიცხვა 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

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 გამოუმუშავებულ 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 აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, სადაც პროცენტი უმნიშვნელოა), რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობის შედეგად წარმოქმნილი ზარალი.

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 აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობით წარმოქმნილი ზარალი.

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

კურსთაშორისი სხვაობით მიღებული მოგებისა და ზარალის, საპროცენტო შემოსავლისა და დივიდენდების გარდა, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში, ცვლილებები AFS 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 რეკლასიფიცირდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს (გარდა FVTPL ტიპის აქტივებისა) გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. გაუფასურების ობიექტური სამხილი შესაძლოა იყოს კონტრაგენტის ფინანსურ პრობლემები, ხელშეკრულების დარღვევა, მსესხებლის გაკოტრების ალბათობა, ფინანსური აქტივისთვის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური პრობლემების გამო, და სხვ.

AFS 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 განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია კომპანიის მიერ გადასახდელების მოკრების წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

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

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

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 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.

AFS 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. AFS 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 „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომლებიც 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 მაშინ, 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.

2016 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 ხდება აღნიშნულ კატეგორიაში. ამგვარი ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება კრედიტორული დავალიანება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, ამ კატეგორიაში მოხვედრილ ვალდებულებებზე არ ხდება გადაფასდება, ვინაიდან მათი სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა - მოკლევადიანი.

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 ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

(I) 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 წარმოქმნელ ერთეულს ან ფულადი სახსრების წარმოქმნელ ერთეულთა ჯგუფს. ისინი წარმოადგენენ ოპერაციებსა 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 გამოსახება მათი უწყვეტიდან შეწყვეტილ ოპერაციებში რეკლასიფიცირებისთვის.

(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 საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის 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).

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	USD	EUR	GBP
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6468	2.7940	3.2579
გაცვლითი კურსი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.3949	2.6169	3.5492
გაცვლითი კურსი 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1.8821	2.2881	2.9220
საშუალო გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2.3667	2.6172	3.2051
საშუალო გაცვლითი კურსი 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2.2702	2.5204	3.4732

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.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(L) საპენსიო შედავათები

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) 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 (უფრო სავარაუდოა ვიდრე არა), 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 საგადასახო ორგანოსთან და კომპანიას სურს თანხების დაფარვა ურთიერთგაქვითვის 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).

(N) 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 ცვლილებასა და გარკვეულ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, მათი დადგომის შესაბამისად. საგარანტიო ანარიცხები ფასდება ალბათობის მოდელის გამოყენებით, წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

რესტრუქტურირების ანარიცხები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც დაზარალებულ მხარეს წარედგინება ფორმალური გეგმა.

(O) 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 მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად 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.

3 საკომისიო შემოსავლები და ხარჯები

	2016	2015
	ლარი	ლარი
საბროკერო საქმიანობიდან	676,329	431,439
სხვა საკომისიო შემოსავალი	374,386	150,420
სულ საკომისიო შემოსავალი	1,050,715	581,859
საკომისიო ხარჯი	(1,766,703)	(651,905)
სულ საკომისიო ხარჯი	(1,766,703)	(651,905)
წმინდა საკომისიო ზარალი	(715,988)	(70,046)

სს „საქსო ბანკთან“ გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანიას შესაძლებლობა აქვს ფასიანი ქაღალდებით საერთაშორისო ვაჭრობისთვის გამოიყენოს ამ ბანკის ონლაინ პლატფორმა, რომლისთვისაც იხდის ფიქსირებულ საკომისიო გადასახადებს.

2016 წელს დასრულებული წლისათვის სს „საქსო ბანკის“ სავაჭრო პლატფორმისთვის გადახდილი საკომისიო შეადგენდა 1,101,876 ლარს (2015: 335,897).

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

4 საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები

	2016	2015
	ლარი	ლარი
კომერციული სესხები	905,525	714,679
პროცენტიანი ფასიანი ქაღალდები	503,642	376,467
საბანკო დეპოზიტები	140,162	8,499
სხვა	-	34,660
სულ საპროცენტო შემოსავალი	1,549,329	1,134,305
საპროცენტო ხარჯი	(121,992)	(11,301)
სულ საპროცენტო ხარჯი	(121,992)	(11,301)
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი	1,427,337	1,123,004

5 სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2016	2015
	ლარი	ლარი
საინვესტიციო-საბანკო საქმიანობა	2,260,253	2,344,242
მოგება საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების კორექტირებიდან	-	-
სხვა შემოსავალი	72,737	416,909
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	2,332,990	2,761,151

6 წმინდა მოგება ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობიდან

	2016	2015
	ლარი	ლარი
ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობიდან მიღებული მოგება (ზარალი)	294,967	347,140
წმინდა მოგება ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობიდან	294,967	347,140

7 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

	2016	2015
	ლარი	ლარი
შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციის გაუფასურების ზარალი	-	29,823,666
სულ ფინანსური აქტივების გაუფასურება	-	29,823,666

ფინანსურ აქტივების გაუფასურების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-14 შენიშვნაში.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

8 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2016	2015
	ლარი	ლარი
ხელფასები (გარდა წლიური ბონუსებისა)	1,398,557	1,504,269
წლიური ბონუსი	1,189,840	837,562
იჯარა და კომუნალური გადასახადები	250,636	186,085
გაყიდვები და მარკეტინგი	175,931	73,749
ცვეთა და ამორტიზაცია	130,634	65,966
კონსულტაცია და სხვა პროფესიული მომსახურება	93,298	271,039
მივლინებები	76,552	60,362
წარმომადგენლობის ხარჯები	34,964	38,920
გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა	12,772	11,436
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	18,947	30,403
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,382,131	3,079,791

ზემოთ აღნიშნული კონსულტაციისა და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯი მოიცავს აუდიტორის ანაზღაურებას 19,000 ლარის ოდენობით, 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (2015: 20,150 ლარი).

9 მოგების გადასახადი

2016 და 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის მოგების გადასახადის ხარჯის ძირითად კომპონენტებს წარმოადგენს:

	2016	2015
	ლარი	ლარი
მიმდინარე მოგების გადასახადი	146,680	309,987
გადავადებული მოგების გადასახადის ხარჯი (სარგებელი) (იხ. მე-18 შენიშვნა)	58,014	(22,934)
სულ მოგების გადასახადის ხარჯი	204,694	287,053

მოგების გადასახადი არის წლიური მოგების 15%. ეს არის ბოლო საანგარიშგებო პერიოდი, რომლის დროსაც მოგების გადასახადი გაიანგარიშება ამ პრინციპით.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ცვლილებების გავლენა გადავადებულ მოგების გადასახადზე აღწერილია მე-18 განმარტებითი შენიშვნაში.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

9 მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

საგადასახადო ხარჯისა და საღირსეზო მოგების გადასახადების ნომინალურ განაკვეთზე გადამრავლებით მიღებული ნამრავლის შეჯერებით, 2016 და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიიღება:

	2016	2015
	ლარი	ლარი
წლის მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	776,731	(27,121,894)
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი (შეღავათი) (15%)	116,510	(4,068,284)
კორექტირება:		
საგადასახადო მიზნებისთვის გამოუქვითავი ხარჯები	30,170	4,470,656
შემოსავალი, რომელიც არ ექვემდებარება დაბეგვრას	-	(68,168)
წლის მოგების გადასახადის ხარჯი (შეღავათი)	146,680	291,146
ეფექტური საგადასახადო განაკვეთი	18.9%	-1.1%

10 შემოსავალი ერთ აქციაზე

	2016	2015
	ლარი	ლარი
მრიცხველი: კაპიტალით მიღებული შემოსავალი		
წლის მოგება (ზარალი)	757,173	(27,408,947)
შემოსავლები – საბაზისო და გაზავებული	757,173	(27,408,947)
მნიშვნელი: აქციების საშუალო შეწონილი რაოდენობა	აქციათა რაოდენობა	აქციათა რაოდენობა
საბაზისო და გაზავებული	10,764,236	8,802,175

აქციების საშუალო შეწონილი რაოდენობა მიუთითებს პერიოდის განმავლობაში მიმოქცევაში არსებულ აქციებზე.

სს „გალტ ენდ თაგარტი“

ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

განმარტებითი შენიშვნები

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

11 ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	ავტოსატრან- სპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ღირებულება					
2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	39,770	75,792	-	6,132	121,694
შეძენა	118,735	19,874	28,900	131,555	299,064
გასვლა	-	-	-	-	-
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	158,505	95,666	28,900	137,687	420,758
შეძენა	21,668	21,278	-	1,757	44,703
გასვლა	-	-	(28,900)	-	(28,900)
ჩამოწერა	(1,393)	-	-	-	-
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	178,780	116,944	-	139,444	435,168
ცვეთა და გაუფასურება					
2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,995	14,339	-	179	29,513
ცვეთა წლის მანძილზე	16,498	18,203	4,486	9,135	48,322
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,493	32,542	4,486	9,314	77,835
ცვეთა წლის მანძილზე	29,468	16,910	-	37,675	84,053
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	(4,486)	-	(4,486)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	60,961	49,452	-	46,989	157,402
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,775	61,453	-	5,953	92,181
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	127,012	63,124	24,414	128,373	342,923
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	117,819	67,492	-	92,455	277,766

სს „გალტ ენდ თაგარტი“

ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

განმარტებითი შენიშვნები

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

12 არამატერიალური აქტივები

	2016	2015
	ლარი	ლარი
1 იანვრის მდგომარეობით	266,700	34,051
შეძენა წლის განმავლობაში	135	232,649
გასხვისება წლის განმავლობაში	-	-
დაგროვილი ცვეთა	(91,552)	(44,971)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	175,283	221,729

2015 წლის განმავლობაში შეძენილ არამატერიალურ აქტივებში წარმოდგენილი თანხა ასახავს სს „საქსო ბანკის“ საერთაშორისო სავაჭრო პლატფორმის შეძენისთვის გაწერულ დანახარჯს.

13 საინვესტიციო ქონება

	2016	2015
	ლარი	ლარი
1 იანვრის მდგომარეობით	949,531	949,531
მოგება (ზარალი) სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	949,531	949,531

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

2016 წლის 4 ნოემბრის ხელშეკრულების მიხედვით, საინვესტიციო ქონება იჯარით გადაცემულია სს „საქართველოს ბანკზე“ 6 თვის ვადით. საიჯარო ქირა შეადგენს 4,500 ა.შ.შ. დოლარს, რაც დაფუძნებულია სსიპ „ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს“ 2016 წლის 3 ნოემბრის დასკვნის შედეგზე.

14 ინვესტიციები არაკონსოლიდირებულ შვილობილ კომპანიებში

	2016	2015
	ლარი	ლარი
ბალანსი გაუფასურებამდე		
გალტ ენდ თაგარტი ჰოლდინგს ლიმიტედ (99.23% წილი კაპიტალში)	2,623,611	32,447,277
სულ ინვესტიციები არაკონსოლიდირებულ შვილობილ კომპანიებში	2,623,611	32,447,277
გაუფასურება		
გაუფასურების ზარალი შვილობილ კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციებზე	-	(29,823,666)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,623,611	2,623,611

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

14 ინვესტიციები არაკონსოლიდირებულ შვილობილ კომპანიებში (გაგრძელება)

შპს „გალტ ენდ თაგარტ ჰოლდინგსში“ ინვესტირება არ წარმოადგენს კომპანიის ძირითად საოპერაციო საქმიანობას. ამასთან, ეს ინვესტიცია დაკავშირებულია მშობელი კომპანიის სტრატეგიულ ბიზნეს ოპერაციებთან. სს „გალტ ენდ თაგარტის“ ფინანსური ანგარიშგება კონსოლიდირდება მშობელი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მშობელმა კომპანიამ შპს „გალტ ენდ თაგარტ ჰოლდინგსში“ განხორციელა ინვესტიცია სს „გალტ ენდ თაგარტის“ მეშვეობით. ასეთი ინვესტიცია შპს „გალტ ენდ თაგარტ ჰოლდინგსში“ ბოლოს 2015 წლის აპრილში განხორციელდა და 22.3 მლნ. ლარი შეადგინა.

2015 წლის ბოლოს, სს „გალტ ენდ თაგარტის“ მენეჯმენტმა ჩაატარა გაუფასურების ტესტი მის მიერ შპს „გალტ ენდ თაგარტ ჰოლდინგსში“ 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, აღნიშნულმა ფაქტმა გავლენა არ მოახდინა კომპანიის ნორმალურ ოპერირებასა და ლიკვიდურობაზე.

კომპანიის მენეჯმენტის მიერ, 2016 წლის ბოლოს, შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციაზე ჩატარებული გაუფასურების ტესტის მიხედვით არ გამოვლინდა ასეთი ინდიკატორები.

15 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

	2016	2015
	ლარი	ლარი
საქართველოს საფონდო ბირჟა (17.33% წილი კაპიტალში [2015: 44%])	110,250	316,370
თბილისის საფონდო ბირჟა (21.59% წილი კაპიტალში)	818,342	-
სულ ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	928,592	316,370

2016 წლის განმავლობაში კომპანიამ გაასხვისა სს „საქართველოს საფონდო ბირჟის“ აქციათა ნაწილი და შეისყიდა მისი შვილობილი კომპანიის, სს „თბილისის საფონდო ბირჟის“, აქციების წილი, 21.59%-ის ოდენობით.

კომპანია მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციებს არ აღრიცხავს კაპიტალის მეთოდით, რადგან ისინი აღირიცხება მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

16 გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები

	2016	2015
	ლარი	ლარი
1 იანვრის მდგომარეობით	77,364	372,562
შეძენა	13,998	21,002
გასვლა	-	(291,927)
რეკლასიფიკაცია	247,845	-
სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	-	(24,273)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	339,207	77,364

სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდებიდან მოხდა 247,845 ლარის ღირებულების წილობრივი ინსტრუმენტების რეკლასიფიცირება გასაყიდად არსებულ ფინანსურ აქტივებში.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

17 გაცემული სესხები

2014 წელს კომპანიამ 1,300,000 დოლარის ოდენობის სასესხო ხელშეკრულება (სუბორდინირებული სესხი) გააფორმა ქართულ სავაჭრო მაღაზიათა ქსელ „ორი ნაბიჯთან“ („მსესხებელი“). სესხი გაიცა ხუთი წლის ვადით და ერიცხება წლიური 20%, რომელიც კაპიტალიზირდება ყოველთვიურად. წინამდებარე ხელშეკრულების თანახმად გაცემული კრედიტი სუბორდინირებულია და ექვემდებარება მსესხებლის სხვა კრედიტორების მოთხოვნებს, რომელთაც ექნებათ გადახდისა და დაფარვის უფრო მაღალი პრიორიტეტი.

სესხის საბალანსო ღირებულება აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 5,572,218 ლარს (2015: 4,133,174 ლარი).

სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულია მსესხებლის შემდეგი ვალდებულებები და უზრუნველყოფები:

- სს „გალტ ენდ თაგარტის“ მიერ წარმოდგენილი კანდიდატის შეყვანა მმართველობითი ორგანოს შემადგენლობაში დამსწრის სტატუსით;
- მსესხებლის 100%-იანი წილის პირველადი გირავნობა და დამფუძნებლის თავდებობა;
- მსესხებლის ყველა მიმდინარე და მომავალი აქტივების დატვირთვა გირავნობითა და იპოთეკით. ამგვარი გირავნობა და იპოთეკა იქნება ყოველთვის მეორადი თუ კლიენტს აქვს უფრო მაღალი პრიორიტეტის სესხი არაუმეტეს 650,000 აშშ დოლარის ფარგლებში;
- გონივრულ ვადაში ფინანსური ინფორმაციის, მომდევნო წლის ბიუჯეტის, ბიზნეს გეგმის, შუალედური ფინანსური ანგარიშის მიმოხილვისა და ყოველწლიური აუდიტრებული ანგარიშის მოწოდება.

კომპანია მსესხებლის მენეჯმენტთან ერთად კვარტლურად განიხილავს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სესხის პირობების შესრულების დონეს ერთობლივ სხდომებზე. ბოლო სხდომა გაიმართა 2016 წლის ნოემბერში, სადაც განხილული იყო მსესხებლის 2016 წლის მე-3 კვარტლის შედეგები. ამ პერიოდისთვის მსესხებელს არ ჰქონდა დარღვეული ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულებები და უზრუნველყოფები. კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით, 2016 წლის საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის შენარჩუნებული იყო ზემოთხსენებული მდგომარეობა.

2016 წლის განმავლობაში გაცემული სესხიდან მიღებულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 905,525 ლარი (2015: 714,679 ლარი).

საანგარიშგებო პერიოდში გაცემული სესხის 533,519 ლარით მატება წარმოადგენს არაფულადი მუხლებისგან გამოწვეულ სხვაობას.

18 გადავადებული მოგების გადასახადი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია შემდეგი გადავადებული გადასახადის ნაშთები:

	2016	2015
	ლარი	ლარი
გადავადებული საგადასახადო აქტივები	-	106,169
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები	-	(48,154)
წმინდა ბალანსი	-	58,015

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

18 გადავადებული მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

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

აღიარებულია		
სხვა სრული შემოსავალი	მოგება ან ზარალი	სულ
ლარი	ლარი	ლარი

გადავადებული საგადასახადო აქტივი

2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	102,856	102,856
არამატერიალური აქტივები	-	(1,366)	(1,366)
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	(22,453)	(22,453)
გასაყიდად გამზადებული ფინანსური აქტივების	-	(4,006)	(4,006)
კრედიტორული დავალიანება	-	30,513	30,513
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	624	624
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	106,168	106,168
არამატერიალური აქტივები	-	1,686	1,686
გასაყიდად გამზადებული ფინანსური აქტივების	-	4,006	4,006
კრედიტორული დავალიანება	-	(30,513)	(30,513)
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	(624)	(624)
ძირითადი საშუალებები (წმინდა)	-	417	417
სავაჭრო მოთხოვნები	-	(62,448)	(62,448)
ჩამოწერა საკანონმდებლო ცვლილების თანახმად	-	(18,692)	(18,692)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-

აღიარებულია		
სხვა სრული შემოსავალი	მოგება ან ზარალი	სულ
ლარი	ლარი	ლარი

გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება

2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	67,778	67,778
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
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	48,155	48,155
ძირითადი საშუალებები	-	(15,796)	(15,796)
საინვესტიციო ქონება	-	(12,342)	(12,342)
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდები	-	31,561	31,561
არამატერიალური აქტივები	-	(1,579)	(1,579)
სავაჭრო მოთხოვნები	-	(2,280)	(2,280)
ჩამოწერა საკანონმდებლო ცვლილების თანახმად	-	(47,719)	(47,719)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები რომელიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

18 გადავადებული მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

ცვლილებებში ერთერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება მოგების განაწილების დროს არ აღიარდება კომპანიის ბალანსზე.

19 სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები

	2016	2015
	ლარი	ლარი
საპროცენტო სარგებლის მქონე სავალო ინსტრუმენტები	7,506,774	5,202,027
წილობრივი ინსტრუმენტები	13,318	11,600
სულ სავაჭროდ ფლობილი ქაღალდები	7,520,092	5,213,627

ყველა სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

საპროცენტო სარგებლის მქონე სავალო ინსტრუმენტების ბალანსში გათვალისწინებულია ამ ინსტრუმენტებზე დარიცხული მისაღები კუპონური პროცენტი.

სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდებიდან მოხდა 247,845 ლარის ღირებულების წილობრივი ინსტრუმენტების რეკლასიფიცირება გასაყიდად არსებულ ფინანსურ აქტივებში.

საანგარიშგებო პერიოდში სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდების 644,125 ლარით მატება წარმოადგენს არაფულადი მუხლებისგან გამოწვეულ სხვაობას.

20 დებიტორული დავალიანება

	2016	2015
	ლარი	ლარი
წინასწარ გადახდილი ბონუსის ხარჯი	521,292	287,776
კლიენტების და სხვა მხარეების მიერ გადასახდელი თანხები	420,898	488,912
დაბრუნებას დაქვემდებარებული გადასახადები	9,847	256,485
წინასწარ გადახდილი ხელფასი	8,153	15,021
დარიცხული პროცენტი	-	3,298
სხვა წინასწარგადახდები	17,903	21,170
სულ დებიტორული დავალიანება	978,093	1,072,662

2016 წლის განმავლობაში დებიტორული დავალიანების 259,343 ლარით მატება წარმოადგენს არაფულადი მუხლებისგან გამოწვეულ სხვაობას.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო არსებითი სხვაობა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

21 ფული და ფულის ექვივალენტები

	2016	2015
	ლარი	ლარი
კლიენტების ფულადი სახსრები	14,785,975	6,746,213
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე	422,862	203,433
მოკლევადიანი დეპოზიტები	35,068	1,801,010
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	15,243,905	8,750,656

დეპოზიტები შედგება სხვადასხვა პერიოდის მქონე მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, რომელთაც ერიცხება საპროცენტო სარგებელი შესაბამისი დეპოზიტის განაკვეთის საფუძველზე. ამ ტიპის საპროცენტო სარგებელი წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს კლიენტების თანხებს, რომლებიც გამოიყენება მათივე დავალებით ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობისათვის. ეს თანხები აღიარებულია ვალდებულებად და ასახულია კლიენტების მიმართ კრედიტორულ დავალიანებაში (იხ. 24-ე შენიშვნა).

2016 წლის განმავლობაში ფულისა და ფულის ექვივალენტების 266,955 ლარით მატება წარმოადგენს არაფულადი მუხლებით გამოწვეულ სხვაობას.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო არსებითი სხვაობა ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

22 სააქციო და საემისიო კაპიტალი

	2016	2015
	ლარი	ლარი
ნებადართული კაპიტალი:		
20,000,000 ნებადართული ჩვეულებრივი აქცია თითოეული 1 ლარის ოდენობით	-	-
გამოშვებული და სრულად გადახდილი:		
10,764,236/10,764,236 ჩვეულებრივი აქცია თითოეული 1 ლარის ოდენობით	10,764,236	10,764,236

საემისიო კაპიტალი

საემისიო კაპიტალი მოიცავს კომპანიის აქციონერების მიერ აქციათა ნომინალურ ღირებულებაზე მეტი ოდენობით კაპიტალში შეტანილ თანხებს, რომელიც 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 24,959,537 ლარს (2015: 24,959,537 ლარი).

23 მიღებული სესხები

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიღებული სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	2016	2015
	ლარი	ლარი
მოკლევადიანი სესხები		
მოკლევადიანი სესხი შვილობილი კომპანიებიდან	450,000	1,500,000
გადასახდელი პროცენტები	25,232	11,301
სულ მოკლევადიანი სესხები	475,232	1,511,301

სს „გალტ ენდ თაგარტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

23 მიღებული სესხები (გაგრძელება)

	2016	2015
	ლარი	ლარი
გრძელვადიანი სესხები		
გრძელვადიანი საბანკო სესხი	2,668,019	-
სულ გრძელვადიანი სესხები	2,668,019	-

გრძელვადიანი საბანკო სესხი მიღებულია ა.შ.შ. დოლარში, წლიური 7%-იანი საპროცენტო განაკვეთით (ეფექტური: 7.11%) 2019 წლის 7 ოქტომბრამდე. სესხის ძირისა და პროცენტის დაფარვა მოხდება ერთდროულად, ხელშეკრულების ვადის ბოლოს.

სესხი უზრუნველყოფილია სს „მ² უძრავი ქონებისა“ და სახაზინო ფასიანი ქაღალდებით (ობლიგაციებით), რომელთა ბალანსების სესხის ოდენობასთან შეფარდება, ბანკის მოთხოვნის მიხედვით, არ უნდა იყოს 1-ზე ნაკლები.

მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯმა 2016 წლის განმავლობაში შეადგინა 121,992 ლარი (2015: 11,301).

საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული სესხების 327,036 ლარით მატება წარმოადგენს არაფულადი მუხლებისგან გამოწვეულ სხვაობას.

24 კრედიტორული დავალიანება

	2016	2015
	ლარი	ლარი
კრედიტორული დავალიანება კლიენტების მიმართ	14,785,975	6,746,213
გადასახდელი ბონუსები	840,750	607,437
გარიგებებისა და მომსახურებისთვის გადასახდელი თანხები	524,271	155,142
სხვა დავალიანება	12,967	17,988
სულ კრედიტორული დავალიანება	16,163,963	7,526,780

დარიცხულ ვალდებულებებში იგულისხმება სხვადასხვა სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც გაწეულია, მაგრამ ჯერ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს.

საანგარიშგებო პერიოდში კრედიტორული დავალიანების 549,607 ლარით მატება წარმოადგენს არაფულადი მუხლებისგან გამოწვეულ სხვაობას.

კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

25 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

სს „ბიჯი ფაინენშალი“, სს „ბიჯეო ჯგუფის“ წევრი, ფლობს კომპანიის ჩვეულებრივი აქციების 100%-ს. სს „საქართველოს ბანკი“ წარმოადგენს სს „ბიჯეო ჯგუფის“ მნიშვნელოვან მაკონტრორებელ ნაწილს. სს „ბიჯეო ჯგუფი“ აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების კონსოლიდირებას, რომელიც საჯარო და ყველასთვის ხელმისაწვდომია.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

25 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2016	2015
ლარი	ლარი

ტრანზაქციების მოცულობა

ტრანზაქციები სს „საქართველოს ბანკთან“:		
ვაჭრობა & მომსახურება	75,000	330,000
საკომისიო შემოსავალი	2,032	4,510
საკომისიო ხარჯი	178,503	431,400
იჯარის და სხვა საოპერაციო ხარჯი	152,566	142,742
ვაჭრობა და მომსახურებიდან ხარჯი	149,174	-
საპროცენტო შემოსავალი	44,157	-
საიჯარო შემოსავალი	19,425	-

2016	2015
ლარი	ლარი

ტრანზაქციების მოცულობა

ტრანზაქციები ორგანიზაციებთან, რომლებსაც აკონტროლებს სს „საქართველოს ბანკი“:		
საკომისიო შემოსავალი	36,828	1,985,469
საიჯარო შემოსავალი	23,320	71,564
წმინდა მოგება ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობიდან	-	198,125
აქტივების რეალიზაცია	26,593	-
დაზღვევის ხარჯი	21,594	18,650
ვაჭრობა და მომსახურებიდან შემოსავალი	1,155,645	-
საპროცენტო ხარჯი	1,184	-

ზემოთ მოცემული ტრანზაქციები განხორციელდა იმავე პირობებით, როგორც არადაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები.

2016	2015
ლარი	ლარი

დავალიანების სალდო

სალდო სს „საქართველოს ბანკთან“:		
ფული და ფულის ექვივალენტები	10,622,540	8,744,899
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდები	-	5,213,627
დებიტორული დავალიანება	810	541,681
კრედიტორული დავალიანება	98,572	9,244,269

2016	2015
ლარი	ლარი

დავალიანების სალდო

სალდო „საქართველოს ბანკის“ მიერ კონტროლირებად ორგანიზაციებთან:		
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდები	6,402,100	3,527,750
დებიტორული დავალიანება	45,939	43,755
კრედიტორული დავალიანება	472,135	106,919

სს „გალტ ენდ თაგარტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

25 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

	2016	2015
	ლარი	ლარი
ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება		
ხელფასები და დანამატები	433,782	424,171

26 პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

2016 წლის იანვარში კომპანიამ გააფორმა ერთწლიანი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულება სს „საქართველოს ბანკთან“, სადაც კომპანია წარმოდგენილია როგორც მოიჯარე. აღნიშნული ხელშეკრულებით, კომპანიამ იჯარით აიღო საოფისე ფართი, სადაც იგი ამჟამად ახორციელებს თავის ძირითად საოპერაციო საქმიანობას. აღნიშნული ხელშეკრულება არ ექვემდებარება გაუქმებას და განახლებადია მომავალ პერიოდებშიც. ყოველთვიური გადასახადი შეადგენს 5,258 აშშ დოლარის ექვივალენტს ლარში.

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახადი, რომელიც უნდა დაიფაროს ერთი წლის ვადაში, შეადგენს 167,008 ლარს.

საოპერაციო იჯარის გადასახადი 2016 წელს ჩათვლილია ხარჯებში და შეადგენს 152,566 ლარს (2015: 124,248).

საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მეიჯარე

2016 წლის ნოემბერში, კომპანიამ გააფორმა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულება სს „საქართველოს ბანკთან“, რომელიც არ ექვემდებარება გაუქმებას. იჯარის აღნიშნული ხელშეკრულება დაიდო კომპანიის საინვესტიციო ქონების ქირავნობაზე და მისი მოქმედების ვადა არის 6 თვე. იჯარის ყოველთვიური გადასახადი შეადგენს 4,500 აშშ დოლარის ექვივალენტს ლარში.

კომპანია ერთი წლის ვადაში მიიღებს 47,642 ლარის მინიმალურ საიჯარო შემოსავალს შეუქცევად საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებით (2015: 71,564).

27 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 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

27 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გაგრძელება)

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

	2016	2015
	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,243,905	8,750,656
სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები	7,520,092	5,213,627
გაცემული სესხები	5,572,218	4,133,174
დებიტორული დავალიანება	978,093	1,072,662
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	339,207	77,364
სულ ფინანსური აქტივები	29,653,515	19,247,483
ფინანსური ვალდებულებები		
კრედიტორული დავალიანება	16,163,963	7,526,780
მოკლევადიანი სესხები	475,232	1,511,301
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	146,680	324,350
სულ ფინანსური აქტივები	16,785,875	9,362,431

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

სამართლიანი ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები	7,520,092	-	-
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	339,207	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	949,531	-
სულ	7,859,299	949,531	-
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები	5,213,627	-	-
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	77,364	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	949,531	-
სულ	5,290,991	949,531	-

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

საკრედიტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მომხმარებლებზე ლიმიტების დაწესებით, რომლის დროსაც გამოიყენება სხვადასხვა სააგენტოების ინფორმაცია, მომხმარებლის საცხოვრებელი ქვეყნის მიხედვით. კომპანიას შემუშავებული აქვს კრედიტუნარიან კლიენტებთან საქმის წარმოების პოლიტიკა.

არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

სს „გალტ ენდ თაგარტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

27 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გაგრძელება)

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	2016	2015
	ლარი	ლარი
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,243,905	8,750,656
გაცემული სესხები	5,572,218	4,133,174
დებიტორული დავალიანება	978,093	1,072,662

როგორც შენიშვნა 21 განმარტავს, ფულისა და ფულის ექვივალენტების ბალანსი წარმოადგენს 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.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,243,905	-	-	15,243,905
დებიტორული დავალიანება	630,565	347,528	-	978,093
სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები	7,520,092	-	-	7,520,092
გაცემული სესხები	-	5,572,218	-	5,572,218
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	-	339,207	-	339,207
სულ ფინანსური აქტივები	23,394,562	6,258,953	-	29,653,515
ფინანსური ვალდებულებები				
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	146,680	-	-	146,680
მოკლევადიანი სესხები	475,232	-	-	475,232
კრედიტორული დავალიანება	16,163,963	-	-	16,163,963
გრძელვადიანი სესხები	-	2,668,019	-	2,668,019
სულ ფინანსური ვალდებულებები	16,785,875	2,668,019	-	19,453,894
ლიკვიდურობის პოზიცია	6,608,687	3,590,934	-	10,119,621

სს „გალტ ენდ თაგარტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

27 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	8,750,656	-	-	8,750,656
დებიტორული დავალიანება	880,812	191,850	-	1,072,662
სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები	5,213,627	-	-	5,213,627
გაცემული სესხები	-	4,133,174	-	4,133,174
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	-	77,364	-	77,364
სულ ფინანსური აქტივები	14,845,095	4,402,388	-	19,247,483
ფინანსური ვალდებულებები				
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	324,350	-	-	324,350
მოკლევადიანი სესხები	1,511,301	-	-	1,511,301
კრედიტორული დავალიანება	7,526,780	-	-	7,526,780
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,362,431	-	-	9,362,431
ლიკვიდურობის პოზიცია	5,482,664	4,402,388	-	9,885,052

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 (გადასახდელები) 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 განხორციელებასა და ფასიანი ქაღალდების ფლობას.

სს „გალტ ენდ თაგარტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

27 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ფინანსური აქტივები 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები	გაცემული სესხები	დებიტო- რული დავალიანება	გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ლარი	1,264,251	825,915	-	775,316	94,253	2,959,735
ევრო	297,187	-	-	295	-	297,482
აშშ დოლარი	8,959,880	6,686,134	5,572,218	193,450	244,954	21,656,636
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი	3,912,330	8,043	-	7,589	-	3,927,962
შვეიცარიული ფრანკი	646,541	-	-	-	-	646,541
სხვა	163,716	-	-	1,443	-	165,159
სულ	15,243,905	7,520,092	5,572,218	978,093	339,207	29,653,515

ფინანსური აქტივები 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები	გაცემული სესხები	დებიტო- რული დავალიანება	გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ლარი	1,644,253	168,878	-	117,719	77,364	2,008,214
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
სულ	8,750,656	5,213,627	4,133,174	1,072,662	77,364	19,247,483

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით:

	2016	2015
	ლარი	ლარი
ლარი	2,908,539	2,934,973
ევრო	579,475	1,412,160
აშშ დოლარი	8,725,934	1,619,156
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი	3,768,748	3,265,428
შვეიცარიული ფრანკი	640,044	122,128
სხვა	163,135	8,586
სულ	16,785,875	9,362,431

სს „გალტ ენდ თაგარტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

27 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გაგრძელება)

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება ევროს მიმართ შეამცირებს/გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 2016 წლისათვის 263,663 ლარით (2015: 307 ლარით).

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 12,090,206 ლარით (2015: 1,011,648 ლარით).

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 148,865 ლარით (2015: 5,403 ლარით).

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება შვეიცარიული ფრანკის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 6,075 ლარით (2015: 0 ლარით).

28 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2017 წლის 24 მარტს.

29 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 შემოსავლებზე, ხარჯებსა 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 აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების არსებითი კორექტირების რისკს.

საეჭვო მოთხოვნების გაუფასურება

კონტრაგენტებისგან მომავალში მისაღები თანხების ალბათობის 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, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინოს მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებაზე საანგარიშო თარიღისთვის.

აქტივების გაუფასურების შემოწმება

ფინანსური აქტივი ან ფინანსურ აქტივთა ჯგუფი, გარდა ფინანსური აქტივებისა „სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალში ასახვით“, ვასდება 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.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

29 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები (გაგრძელება)

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 მოდელები, რომლებიც მორგებულია ემიტენტის გარკვეულ გარემოებებზე). შემფასებლების მიერ ამგვარად განსაზღვრული ფასები კომპანიის მიერ გამოიყენება კორექტირების გარეშე. კვარტალურად, კომპანიის დირექტორთა საბჭოს საშემფასებლო ქვეკომიტეტი ახორციელებს აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებებისა და მათი გამოწვევი მიზეზების ანალიზს. ასეთი შეფასებებისთვის კომპანიამ შეფასების სხვადასხვა მეთოდოლოგიებიდან უნდა გააკეთოს არჩევანი და გამოთვალოს მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები და დისკონტირების განაკვეთები.

გადავადებული საგადასახადების 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 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 აქტივებისა და ვალდებულებების გაანგარიშება ითვალისწინებს, თუ როგორ აპირებს ორგანიზაცია აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებას ან ვალდებულებების დაფარვას.