

HHLA Project Logistics LLC

/ შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროჯექტ ლოჯისტიკს/

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი, 2019 წელი

ა. ჯგერაშვილი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის განცხადება	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:

1. HHLA Project Logistic LLC და მისი საქმიანობა	5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	5
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	13
5. ახალი სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები.....	13
6. საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები.....	14
7. ამონაგები	16
8. რეალიზაციის თვითღირებულება	16
9. საერთო ადმინისტრაციული დანახარჯები	16
10. ფინანსური შემოსავალი	16
11. ძირითადი საშუალებები	17
12. სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები	17
13. მოთხოვნები	18
14. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	18
15. საწესდებო კაპიტალი.....	19
16. ვალდებულებები	19
17. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	19
18. ფინანსური რისკის მართვა	19
19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
20. ოჯარის სააღრიცხვო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე	22

ი. ჭყემაშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა HHLA Project Logistics LLC-ის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია სამართლიანად, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, HHLA Project Logistics LLC-ს ("კომპანია") ფინანსური მდგომარეობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი ფინანსური მაჩვენებლები და ფულადი სახსრების მოძრაობა წლის განმავლობაში დასრულდა, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- განცხადება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის განცხადება და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი დასრულებული წლისთვის;
- განცხადებები საკუთარი კაპიტალის ცვლილების შესახებ დასრულებული წლისთვის;
- განცხადება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი, აუდიტის (ISAs) საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით. ჩვენი პასუხისმგებლობა, ამ სტანდარტების შესაბამისად, შემდგომში აღწერილია აუდიტორის პასუხისმგებლობაში, ჩვენი ანგარიშის, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განყოფილებაში.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და მიზანშეწონილია, ჩვენი აზრის საფუძვლის დასადგენად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ვართ, პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის, საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები, IESBA კოდექსის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც მენეჯმენტი დაადგენს, რათა წარადგინოს ისეთი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც თავისუფალია არსებითი ცდომილებისგან, იქნება ეს თაღლითობის ან შეცდომის გამო. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის შესაძლებლობის შეფასებაზე, რომელიც გააგრძელებს საქმიანობას, საჭიროების შემთხვევაში, გამჟღავნებასთან დაკავშირებულ საკითხებთან დაკავშირებით, საკითხებზე, რომლებიც დაკავშირებულია საქმიანობის მიმდინარეობასთან, ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის მიმდინარე საფუძვლის გამოყენება, თუ მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან მას არ გააჩნია რეალისტური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ ასე მოიქცეს.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმის შესახებ, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი არსებითი ცდომილებისგან, თაღლითობის ან შეცდომის გამო და გამოვეცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული მტკიცებულება არის მაღალი დონის მტკიცებულება, მაგრამ არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტი, რომელიც ჩატარდა USAs-ის შესაბამისად, ყოველთვის გამოავლენს არსებით შეცდომას, როდესაც ის არსებობს.

ცდომილება შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და ჩაითვალოს მნიშვნელოვნად, ინდივიდუალურად ან მთლიანობაში, გონივრული იქნება, რომ ამან გავლენა მოახდინოს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რაც მიღებულია მომხმარებლების ეკონომიკური გადაწყვეტილებების საფუძველზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-ს შესაბამისად, ჩვენ ვაფასებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს, მთელი აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი შეცდომის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას, იქნება ეს თაღლითობის ან შეცდომის გამო, შევიშავეთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს, რომლებიც პასუხობენ ამ რისკებს და ვიღებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია, ჩვენი აზრის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად არსებითი შეცდომის დაფიქსირების რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად, რადგან თაღლითობა შეიძლება შეიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებას, ცრუ ჩვენებას ან შიდა კონტროლის უარყოფას.
- ვახდენთ აუდიტისთვის საჭირო შიდა კონტროლის გაგებას, აუდიტის პროცედურების შესაქმნელად, რაც შესაბამის პირობებშია, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოთქმის მიზნით.
- ვახდენთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობის და მენეჯმენტის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებებისა და მასთან დაკავშირებული ინფორმაციის გამჟღავნების შეფასებას.
- ვაკეთებთ დასკვნას მენეჯმენტის მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის მუდმივი საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ და მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის, როგორც დაწესებულების მოქმედების გაგრძელების შესაძლებლობაზე. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში, ყურადღება მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებს, ან თუ ასეთი გამჟღავნება არაადეკვატურია, შევეცვალოთ ჩვენი აზრი. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე. ამასთან, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა, შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის შეჩერება, როგორც მოქმედი პრობლემა.
- მოვახდინოთ ფინანსური ანგარიშგების საერთო პრეზენტაციის, სტრუქტურისა და შინაარსის შეფასება, განმარტებების ჩათვლით და ასევე წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ მიღწეულ იქნას სამართლიანი წარდგენა.

ჩვენ ვუკავშირდებით მართვლობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მოცულობასა და ვადებთან და აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხებთან დაკავშირებით, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, რომელსაც გამოწვებთ ჩვენი აუდიტის დროს.

ხელმოწერილია

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC-სთვის და მისი სახელით (რეგ. # SARAS-F-775813)

ლამა ჯანელიძე (რეგ. # SARAS-A-562091)

ხელმოწერილია

2 მარტი, 2020

თბილისი, საქართველო

წმინდა

HHLA Project Logistics LLC
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	7	11,566,522	8,545,736
თვითღირებულება	8	(9,058,714)	(7,051,587)
მთლიანი მოგება		2,507,808	1,494,149
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(1,419,281)	(1,488,373)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა		(8,550)	(16,268)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,079,977	(10,492)
ფინანსური შემოსავალი	10	16,849	57,870
სავალუტო ოპერაციებიდან წმინდა მოგება/(ზარალი)		243,021	(21,759)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		1,339,857	25,619
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		1,339,857	25,619
		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,339,857	25,619

საკითხები დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2020 წლის 2 მარტს.

ბელმოწერილია
კორნელი ქორჩილავა
მმართველი დირექტორი

ბელმოწერილია
ნანა ქველია
ფინანსური მენეჯერი

ი. ჯგერდუა

HHLA PROJECT LOGISTICS LLC

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	100,551	108,257
არამატერიალური აქტივები		14,607	303
სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები	12	216,980	-
სულ არა-მიმდინარე აქტივები		332,138	108,560
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		2,944	1,598
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, წმინდა		102,156	126,450
გადახდილი ავანსები		167,597	315,958
დებიტორული დავალიანება	13	2,799,222	1,102,632
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	14	2,705,689	2,735,278
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,777,608	4,281,916
სულ აქტივები		6,109,746	4,390,476
ვალიდებულებები			
გრძელვადიანი ვალიდებულებები			
საიჯარო ვალიდებულებები	12	177,409	-
სულ არა-მიმდინარე ვალიდებულებები		177,409	-
მოკლევადიანი ვალიდებულებები			
მიღებული ავანსები		525	24,908
ვალიდებულებები	16	582,860	356,473
სულ მოკლევადიანი ვალიდებულებები		583,385	381,381
სულ ვალიდებულებები		760,795	381,381
სულ ვალიდებულებები და კაპიტალი		6,109,746	4,390,476

5-22 გვერდების თანმხლები შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ლევან მჭიჭე

HHLA PROJECT LOGISTICS LLC

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართულ ლარში	საწესდებო კაპიტალი	გადაუნაწ ილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	108,000	4,390,929	4,498,929
სულ სრული შემოსავალი	-	25,619	25,619
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 15)	-	(515,453)	(515,453)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	108,000	3,901,095	4,009,095
სულ სრული შემოსავალი	-	1,339,857	1,339,857
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	108,000	5,240,952	5,348,952

1- ჯგერდები

HHLA PROJECT LOGISTICS LLC
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნები	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება საშემოსავლო გადასახადის წინ		1,339,857	25,619
შესწორებები:			
ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის ცვეთა და სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები	11,12	69,643	5,963
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		303	531
საექვო ანგარიშების გაუფასურების დებულება	9	2,843	8,061
ფინანსური შემოსავალი	10	(16,849)	(57,870)
დანაკარგი ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის განკარგვისას წმინდა სავალუტო (მოგება)/ზარალი		765	4,354
საშემოსავლო ფულადი სახსრების მოძრაობა საბრუნავი კაპიტალის შეცვლამდე		(243,033)	21,759
		1,153,529	8,417
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:			
ინვენტარის (გაზრდა)/შემცირება		(1,346)	1,043
წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება საშემოსავლო გადასახადის გარდა		24,105	49,877
წინასწარ გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის შემცირება		190	1,520
შემცირება/(გაზრდა) გადახდილი ავანსებით		148,360	(279,024)
(გაზრდა)/შემცირება დებიტორულ დავალიანებებში		(1,543,815)	749,460
(შემცირება)/გაზრდა მიღებულ ავანსებში		(24,381)	24,907
გაზრდა სავაჭრო გადასახდელებში		164,525	17,693
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		(1,232,362)	565,476
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / საოპერაციო საქმიანობიდან		(78,833)	573,893
ფულადი ნაადგილი ინვესტიციური საქმიანობიდან			
ქონების, მცენარეთა აღჭურვილობის შეძენა	11	(18,527)	(1,856)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(14,607)	-
მიღებული პროცენტი		16,849	57,870
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / ინვესტიციური საქმიანობიდან		(16,285)	56,014
ფულადი სახსრების მოძრაობა დაფინანსების საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები		-	(515,453)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	12	(46,191)	-
წმინდა ფულადი სახსრები, რომლებიც გამოიყენება დაფინანსების საქმიანობაში		(46,191)	(515,453)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი ექვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(141,310)	114,454
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და ფულადი სახსრების ექვივალენტებზე		111,720	(10,444)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები წლის დასაწყისში		2,735,278	2,631,268
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები წლის ბოლოს		2,705,689	2,735,278

5-22 გვერდების თანხმობები შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

Handwritten signature/initials.

1. HHLA Project Logistic LLC და მისი ოპერაციები

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და HHLA Project Logistics LLC ("კომპანია") საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის წლის კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

კომპანია დაარსდა 2001 წელს, შეიქმნა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია ფოთის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 215112447. კომპანია მდებარეობს საქართველოში, კომპანიის ოფიციალური მისამართია. საქართველო, ფოთი, აღმაშენებლის გამზ. 41.

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია, 75% წილის მფლობელი, არის HHLA International GmbH ("მშობელი", იურიდიული პირი, რომელიც მდებარეობს ჰამბურგში, გერმანია). კომპანიის საბოლოო საკონტროლო მხარეა Hamburger Hafen und Logistik AG (HHLA), რომელიც არის ევროპის პორტისა და სატრანსპორტო ლოგისტიკის წამყვანი კომპანია, რომელიც მდებარეობს ჰამბურგში, გერმანია. კომპანიის წარმომადგენელი და მისი ადგილობრივი აქციონერი საქართველოში, ბატონი კორნელი კოიჩილავა ფლობს კომპანიის საკუთარი კაპიტალის 47%-ს.

კომპანია უზრუნველყოფს ექსპედიტორულ და ლოგისტიკურ მომსახურებას. კომპანიის ძირითადი იმუშაოს დასრულება დასრულებულია მსოფლიოში სატრანსპორტო გადაზიდვების ორგანიზებას.

კომპანიის მიერ საექსპედიტორო და ლოგისტიკური ოპერაციების ფარგლებში გაწეული მომსახურება მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება:

- ტვირთის გადაზიდვა;
- ტერმინალის მომსახურება და კონტეინერების დამუშავების მომსახურება, როგორიცაა დატვირთვა-გადმოტვირთვის ოპერაციები, კონტეინერების შენახვა და ტერმინალის სხვა ოპერაციები;
- მიწოდების პროცესის შესასრულებლად საჭირო გადაზიდვის დოკუმენტაციის მომზადება და სისწორის უზრუნველყოფა;
- განზაფხების ბროკერაჟი, კლიენტებისთვის საბაჟო დოკუმენტაციისა და განზაფხების მომსახურების უზრუნველყოფით;
- ტვირთის თვალყურისდევნების სერვისები, კლიენტებისათვის ტვირთის ადგილმდებარეობის შესახებ ინფორმაციის მიწოდება;
- ტვირთის უსაფრთხოების სამსახურები, დაზღვევის უზრუნველყოფის ჩათვლით და ტრანსპორტირებული ტვირთის სათანადო დოკუმენტაციის უზრუნველყოფა.

კომპანიას არ აქვს საკუთარი სატრანსპორტო საშუალებები და იყენებს სხვა სატრანსპორტო კომპანიების მომსახურებას.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა არის საქართველოში. საქართველო აჩვენებს განვითარებადი ადგილს გაიყვანულ მანქანათმშენებლის, მათ შორის მედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ პროცენტს. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა, ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხელს უწყობს საქართველოში მოქმედი კომპანიების წინაშე მდგარ გამოწვევებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ზომების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად. მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს

5-22 გვერდების თანხმობები შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

Handwritten signature

ეკონომიკაზე და შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მოზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგება მოზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("IFRS") შესაბამისად და ზედმეტად აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად. ამ ფინანსური ანგარიშგების მოზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. IFRS 16-ის მიღების შედეგად მიღებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების გარდა, იჯარა, ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან, ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წარმოდგენილი პერიოდებისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. 2018 წლის 31 დეკემბრამდე იჯარებზე გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია მე-20 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მოზადება IFRS-ის შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს მენეჯმენტს, გამოიყენოს თავისი გადაწყვეტილება, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ის სფეროები, რომლებიც მოიცავს განსჯის ან სირთულის უფრო მაღალ ხარისხს, ან ის სფეროები, სადაც ვარაუდი და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, ასახულია მე-4 შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოიყენება ამ ფინანსური ანგარიშგების მოზადებისას:

უცხოური ვალუტის თარგმანი. ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი საგნები, იზომება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც ორგანიზაცია მუშაობს ("ფუნქციური ვალუტა"). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლარი"), რაც კომპანიის ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტაა.

გარიგებები და ნაშთები. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები გადაკეთებულია ფუნქციურ ვალუტაში იმ გაცვლითი კურსის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებს ტრანზაქციების ან შეფასების თარიღებისთვის, როდესაც საქონელი წინასწარ იზომება. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშვა ამგვარი ოპერაციების მოწესრიგებისა და უცხოური ვალუტით დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების, წლის ბოლო გაცვლითი კურსის შესაბამისად, აღიარებულია მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, რომელიც უკავშირდება გადახდის ანგარიშებს და ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებს, წარმოდგენილია მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში "წმინდა სავალუტო ზარალის/მოგების" ფარგლებში.

არა-ფულადი საგნები, რომლებიც იზომება უცხოური ვალუტით, ისტორიული ღირებულების მიხედვით, ითარგმნება საწყისი ოპერაციების თარიღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს უცხოური ვალუტის ნაშთების განხორციელებისას, გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი აშშ დოლარი ("აშშ დოლარი") ევრო ("ევრო")

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6766	3.0701
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8677	3.2095

ქონება, დანადგარები და აღჭურვილობა. მთელი ქონება, ძირითადი კაპიტალი აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით, საჭიროების

5-22 გვერდების თანმხლები შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შემთხვევაში. ისტორიული ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ნივთების შეძენას. შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია, როგორც ცალკეული აქტივი, საჭიროების შემთხვევაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია, რომ ამ პროდუქტთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და ნივთის ღირებულება შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულება აღიარებულია. ყველა სხვა სარემონტო და ტექნიკური მომსახურება ერიცხება ამონაგების სრულ ანგარიშს, იმ ფინანსური პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც ისინი წარმოიშვნენ. განკარგვის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და ასევე აღიარებულია ამონაგების შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ცვთის დაანგარიშება ხდება წრფივი ხაზის მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების ან გაუფასურებული თანხების განაწილებისათვის, მათი ნარჩენი ღირებულებებისთვის, მათი სავარაუდო გამოყენების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

გამოყენების ვადა წლებში

კომპიუტერები და საოფისე ტექნიკა	3 - 6
მანქანები	6
ავტო და უძრავი ინვენტარი	6 - 10
სხვა	6 - 13

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო ვადა განიხილება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ოდენობაზე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო ანაზღაურებად თანხას.

სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები. კომპანია იჯარით იღებს სხვადასხვა ოფისებს, ხელშეკრულებები შეიძლება შეიცავდეს, როგორც საიჯარო, ისე არასაიჯარო კომპონენტებს. კომპანია ხელშეკრულებაში ანაზღაურებას ანაწილებს, საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტებზე, მათი შედარებით ცალკეული ფასების საფუძველზე. ამასთან, უძრავი ქონების იჯარისთვის, რომლისთვისაც კომპანია მოიჯარეა, მან აირჩია არ გამოეყო საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტები და ამის ნაცვლად აღრიცხავდა მათ, როგორც ერთ საიჯარო კომპონენტს.

იჯარით აღებული აქტივები თავდაპირველად იზომება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე.

სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები იზომება ღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების საწყისი გაზომვის ოდენობა;
- ნებისმიერი საიჯარო გადასახადი, რომელიც განხორციელდა დაწყების თარიღზე ან მანამდე, მიღებული საიჯარო წახალისების გამოკლებით;
- ნებისმიერი საწყისი პირდაპირი ხარჯები; და
- ხარჯები, აქტივის აღსადგენად, საიჯარო ხელშეკრულებით დადგენილ პირობებში.

სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები, ძირითადად, ამორტიზირებულია აქტივის მოქმედების ვადისა და იჯარის ვადაზე უფრო მოკლე ხანში, წრფივი ხაზის საფუძველზე. თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს შესყიდვის ვარიანტს, გამოყენების უფლების მქონე აქტივი ამორტიზდება, ძირითადი აქტივების მოქმედების ვადის განმავლობაში. გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ცვთა გამოითვლება წრფივი ხაზის მეთოდით, მათი სავარაუდო სამწლიანი გამოყენების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივები. გარედან შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი ამორტიზაცია წრფივი ხაზის საფუძველზე, მათი სასარგებლო ეკონომიკური გამოყენების ვადის განმავლობაში. კომპანიის პროგრამული უზრუნველყოფისა და ლიცენზიებისთვის გამოყენების ვადა 3 წლიდან 10 წლამდეა. ამორტიზაციის ხარჯი შედის ადმინისტრაციული ხარჯების მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

5-22 გვერდების თანხმობა შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება არაფინანსური აქტივები ექვემდებარება გაუფასურების ტესტებს, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების შეცვლა მიუთითებს, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებას (ე.ი. გამოყენებისა და რეალური ღირებულების უმაღლესი ღირებულება, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით).

სადაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი თანხის შეფასება, გაუფასურების ტესტი ტარდება აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე (ანუ აქტივების ყველაზე დაბალი ჯგუფი, სადაც აქტივი ეკუთვნის, რისთვისაც არსებობს ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები). გაუფასურების საფასური შედის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების სტრიქონში მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი ანაზღაურებენ მოგებას, რომელიც ადრე აღიარებულ იქნა სხვა სრულ შემოსავლებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი საზომი ტერმინები. სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გასაყიდად ან გადახდებამ ვალდებულების გადასაცემად, ბაზრის მონაწილეებს შორის მოქმედი გარიგების შედეგად გაზომვის დღეს. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი არის ის, რომელშიც აქტივის ან ვალდებულების ოპერაციები ხორციელდება საკმარისი სიხშირით და მოცულობით, ფასების შესახებ ინფორმაციის მუდმივად უზრუნველსაყოფად.

აქტიურ ბაზარზე ვაჭრობით გადახდილი ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება იზომება, როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის პროდუქტი და ინსტრუმენტების რაოდენობა, რომელსაც საწარმო ფლობს. ეს იმ შემთხვევაშიც კი ხდება, თუ ბაზრის ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი რაოდენობის ათვისებისათვის და და პოზიციის გაყიდვის მიზნით შეკვეთების განთავსება ერთ ტრანზაქციაში, შეიძლება გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე.

შეფასების ტექნიკა, როგორიცაა ფასდაკლებული ფულადი ნაკადების მოდელი ან მოდელები, რომლებიც დაფუძნებულია ბოლოდროინდელ ერთმანეთისგან დამოუკიდებელ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორთა ფინანსური მონაცემების გათვალისწინებით, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების გასაზომად, რომელთათვისაც არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია გარე ბაზრის ფასების შესახებ. სამართლიანი ღირებულების გაზომვა, დონის მიხედვით ანალიზირდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასების (არარეგულირებული) გაზომვა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისათვის, (ii) მეორე დონის გაზომვები წარმოადგენს შეფასების ტექნიკას აქტივის ან ვალდებულებისათვის შესაძენი მასალის ყველა საშუალებით, პირდაპირ (ანუ ფასებად) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ ბაზარზე დაკვირვებულ მონაცემებს (ანუ, გაზომვა მოითხოვს მნიშვნელოვან დაუკვირვებელ მონაცემებს).

ტრანზაქციის ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოცემას ან განკარგვას. დამატებითი ღირებულება არის ის, რაც არ განხორციელდებოდა, თუ ოპერაცია არ განხორციელდებოდა. ტრანსაქციის ხარჯებში შედის გადასახადები და საკომისიოები, რომლებიც გადახდილია აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ გამყიდველის აგენტებად), მრჩეველები, ბროკერები და დილერები, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟების მოსაკრებლები, გადასახადებისა და მოსაკრებლების გადაცემა. ტრანსაქციის ხარჯები არ მოიცავს სესხის პრემიას ან ფასდაკლებას, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელზეც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებულია თავდაპირველი აღიარებისას, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვების გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივებისთვის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ნებისმიერი შემწეობის გამოკლებით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ("ECL"). დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარების დროს

5-22 გვერდების თანმხლები შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

Handwritten signature

გადავადებული ტრანაქციის ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი პრემია ან ფასდაკლება ვადასთანამდე, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტის შემოსავალი და დარიცხული პროცენტის ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზირებული ფასდაკლება ან პრემია (მათ შორის, გადასახადები, რომლებიც გადავადებულია წარმოშობის დროს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ცალკე არ არის წარმოდგენილი და მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული საგნების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური პროცენტის მეთოდი არის პროცენტის შემოსავლის ან პროცენტის ხარჯის განაწილების მეთოდი შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში, ისე, რომ მიაღწიოს მუდმივ პერიოდულ პროცენტს (ეფექტური პროცენტი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური პროცენტი არის პროცენტი, რომელიც ზუსტად ახდენს ფასდაკლებას მომავალ ფულადი გადახდებზე ან ქვითრებზე (მომავალი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით), ფინანსური ინსტრუმენტის საფარადო ხანგრძლივობის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფასდაკლება, ცვლადი პროცენტის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადებზე, პროცენტის განმეორების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რომელზეც აისახება საკრედიტო გავრცელება, ინსტრუმენტში მითითებულ მერყევ კურსზე, ან სხვა ცვლადები, რომლებიც არ არის გადართული საბაზრო განაკვეთებზე. ასეთი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზირდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი ხანგრძლივობის განმავლობაში. ამჟამინდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა საფასურს, რომელიც ეფექტური პროცენტის განუყოფელი ნაწილია. აქტივებისთვის, რომლებიც შეძენილია ან წარმოშობილი გაუფასურებული კრედიტისგან ("POCI"), თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება საკრედიტო რისკისთვის, ანუ იგი იანგარიშება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, თავდაპირველი აღიარებისას, სახელშეკრულებო გადასახდელების ნაცვლად.

ფინანსური ინსტრუმენტები - საწყისი აღიარება. FVTPL-ში ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული ტრანაქციის ხარჯებისთვის. სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას საუკეთესოდ დასტურდება ტრანაქციის ფასით. საწყისი აღიარების მოგება ან ზარალი აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არის განსხვავება სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რაც შეიძლება დადასტურდეს იმავე ინსტრუმენტში არსებული სხვა შესამჩნევი საბაზრო გარიგებით ან შეფასების ტექნიკით, რომელთა მონაცემები მოიცავს მხოლოდ მონაცემებს სადამკვეთებზე ბაზრებიდან. პირველადი აღიარების შემდეგ, ECL შედგავთ აღიარებულია ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც იზომება AC-ით და ინვესტიციები სესხის ინსტრუმენტებში, რომლებიც იზომება FVOCI-ით, რაც იწვევს დაუყოვნებელ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა - გაზომვის კატეგორიები. კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შემდეგ კატეგორიებში: FVTPL, FVOCI და AC.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა - ბიზნეს მოდელი. ბიზნესის მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია აქტივებს, ფულადი ნაკადების წარმოქმნის მიზნით - თუ კომპანიის მიზანი არის: (i) მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება აქტივებიდან ("ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო ნაკადების შეგროვებისთვის") ან (ii) ორივეს შეგროვება, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები და ფულადი სახსრების ნაკადები, რომლებიც წარმოიქმნება აქტივების რეალიზაციით ("ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო ნაკადების შეგროვება და გაყიდვა") ან, თუ არცერთი (i) და (ii) პუნქტები არ გამოიყენება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც "სხვა" ბიზნეს მოდელის ნაწილი და იზომება FVTPL-ით. ბიზნესის მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე), რაც დაფუძნებულია ყველა სათანადო მტკიცებულებით იმ საქმიანობის შესახებ, რომელსაც კომპანია იღებს, პორტფელისთვის დასახული მიზნის მისაღწევად, შეფასების დღეს. კომპანიის მიერ ბიზნესის მოდელის განსაზღვრის ფაქტორებში შედის პორტფელის დანიშნულება და შემადგენლობა, წარსული გამოცდილება იმის შესახებ, თუ როგორ ხდება ფულადი სახსრების შეგროვება შესაბამისი აქტივებისთვის, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების მუშაობის შეფასება და მენეჯერების ანაზღაურება.

5-22 გვერდების თანხლები შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა - ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელის მიზანია აქტივების ფლობა ფულადი სახსრების შეგროვების ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დასაკავებლად და გაყიდვისათვის, კომპანია აფასებს წარმოადგენს თუ არა ფულადი სახსრების მოძრაობა, მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას ("SPPI").

როდესაც სახელშეკრულებო პირობებში შემოდის რისკის ან არასტაბილურობის ზემოქმედება, რაც არ შეესაბამება ძირითად სასესხო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და იზომება FVTPL-თი. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარების საფუძველზე და შემდგომ არ ხდება მისი გადაფასება.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად შეიცვლება. რეკლასიფიკაციას აქვს პერსპექტიული ეფექტი და ხდება პირველი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც მომდევნო ბიზნეს მოდელის შეცვლის შემდეგ, სუბიექტმა არ შეცვალა თავისი ბიზნესის მოდელი მიმდინარე და შედარებითი პერიოდის განმავლობაში და არ გააკეთა რაიმე რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო დანაკარგების შეფასებები ECL-ისთვის. კომპანია აფასებს პერსპექტიულ საფუძველზე, ECL სესხის ინსტრუმენტებისთვის, რომელიც იზომება AC და FVOCI-ში და სესხის ვალდებულებებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებების შედეგად წარმოქმნილი ზემოქმედებისათვის, სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ზომავს. ECL და აღიარებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების გაუფასურების ზარალს, თითოეული საანგარიშო თარიღისთვის. ECL-ის ის გაზომვა ასახავს: (i) მოუკერძოებელ და ალბათობით შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით (ii) ფულის დროულ ღირებულებას და (iii) ყველა გონივრულ და დასაშვებ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია ზედმეტი ხარჯისა და ძალისხმევის გარეშე, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების შესახებ, მიმდინარე პირობებით და სამომავლო პირობების პროგნოზებით.

კომპანია იყენებს IFRS 9 გამარტივებულ მიდგომას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისას, რომელიც იყენებს სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის შეფასებას, ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების თანხების დაჯგუფება ხდება საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე (დებიტორული დავალიანება შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, მომხმარებლის რეიტინგის, კოლატერალური ან სავაჭრო კრედიტის დაზღვევის მიხედვით).

ზარალის სავარაუდო მაჩვენებლები ემყარება გაყიდვების გადახდის პროფილებს, ბოლო 360 თვის განმავლობაში და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს ამ პერიოდის განმავლობაში. ზარალის ისტორიული მაჩვენებლები მორგებულია ისე, რომ ასახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებელთა მოთხოვნების ანგარიშსწორების უნარზე. კომპანია აანალიზებს იმ ქვეყნების მაკრო ფაქტორებს, სადაც ყიდის თავის საქონელს და მომსახურებას. კომპანიის მოვალეობა ისტორიული ქვეყნის საფუძველზე, კომპანიამ დაადგინა, რომ უცხოური ვალუტის კურსი ყველაზე მნიშვნელოვანი ფაქტორია, რაც გავლენას ახდენს მოთხოვნების ანაზღაურებაზე და შესაბამისად შეცვალა ისტორიული ზარალის მაჩვენებლები ამ ფაქტორის მოსალოდნელ ცვლილებებზე დაყრდნობით.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიამ ამოწერა აღდგენის ყველა პრაქტიკული ძალისხმევა და დაასკვნა, რომ აღდგენის გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების გაუქმების მოვლენას. კომპანიას შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც კვლავ ექვემდებარება სააღსრულებო საქმიანობას, როდესაც კომპანია ცდილობს დააბრუნოს ხელშეკრულებით ვადაგადაცილებული თანხები, თუმცა, გასაღების მოლოდინი არ არსებობს.

ფინანსური აქტივები - აღიარების გაუქმება. კომპანია აუქმებს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) ხდება აქტივების გამოსყიდვა ან აქტივების ფულადი ნაკადების უფლებები სხვაგვარად იწურება ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფულადი ნაკადების მიმართ ფინანსური აქტივებიდან ან შევიდა საკვალიფიკაციო გამსვლელ შეთანხმებაში, ხოლო (i) ასევე არსებითად გადაეცემა, აქტივების საკუთრების ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) არ ხდება საკუთრების ყველა რისკისა და სარგებელის არც არსებითად გადაცემა და არც შენარჩუნება, მაგრამ ხდება კონტროლის შენარჩუნება.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება იმ შემთხვევაში თუ საპირისპირო მხარეს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდოს აქტივი მთლიანად, არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - გაზომვის კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომ იზომება AC-ში, გარდა (i) ფინანსური ვალდებულებებისა FVTPL-ში: ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება დერივატივებზე, ვაჭრობასთან დაკავშირებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგ. ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიციებზე), შემსყიდველის მიერ ბიზნეს კომბინაციაში აღიარებული პირობითი ანაზღაურება და სხვა ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც ასეთი, თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები და სესხების ვალდებულებები.

ფინანსური ვალდებულებები - გაუქმება. ფინანსური ვალდებულებების გაუქმება ხდება, როდესაც ისინი ჩამქრალია (ანუ ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულების გაუქმების, ანულისების ან ვადის ამოწურვისას).

ვალდებულებების ცვლილებები, რომლებიც არ იწვევს ჩაქრობას, აღირიცხება როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური დაქვრის მეთოდით, მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, თუ საბალანსო ღირებულებების სხვაობის ეკონომიკური სუბსტანცია არ მიეწერება მფლობელებთან კაპიტალის ტრანზაქციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების კომპენსაცია. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ანაზღაურდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების გადაფარვის კანონიერად აღსასრულებელი უფლება, ან არსებობს სურვილი ან ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე, ან მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და პასუხისმგებლობის ერთდროულად მოგვარება. კომპენსაციის ასეთი უფლება (a) არ უნდა იყოს დამოკიდებული სამომავლო მოვლენაზე და (b) უნდა იყოს იურიდიულად აღსრულებადი ყველა შემდეგ გარემოებაში: (i) ბიზნესის ჩვეულებრივ პროცესში, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარით აღებული ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს საიჯარო გადასახადის ფიქსირებული გადასახადის წმინდა ამჟამინდელ ღირებულებას, სალიზინგო დებიტორული დავალიანების შემცირებით.

საიჯარო გადასახადები ფასდაკლებულია იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტის გამოყენებით. თუ ეს პროცენტი ადვილად ვერ განისაზღვრება, რაც ზოგადად ხდება კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით, გამოიყენება კომპანიის დამატებითი სესხის პროცენტი, ეს არის ის პროცენტი, რომელიც კომპანიამ უნდა გადაიხადოს, თანხების სესხის მისაღებად, რაც აუცილებელია მსგავსი ღირებულების აქტივის მისაღებად, გამოყენების უფლების მქონე აქტივისთვის, მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მსგავსი ვადებით, კოლატერალური და პირობებით.

დამატებითი სესხის პროცენტის დასადგენად, კომპანია იყენებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს, რომლებიც გავრცელებულია ევროპულ ბაზარზე.

საიჯარო გადასახადები გამოიყოფა ძირითად და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში, იჯარის პერიოდის განმავლობაში, რათა წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

გადასახადები, რომლებიც დაკავშირებულია მანქანების მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების აქტივების ყველა იჯარა, აღიარებულია სწორი ხაზის საფუძველზე, როგორც მოგება ან ზარალის ხარჯი. მოკლევადიანი იჯარა არის იჯარა საიჯარო ვადით 12 თვე ან ნაკლები.

ხელშეკრულების პერიოდში საიჯარო ხარჯების ოპტიმიზაციის მიზნით, კომპანია ზოგჯერ უზრუნველყოფს ნარჩენი ღირებულების გარანტიებს, აღჭურვილობის იჯარებთან დაკავშირებით. კომპანია თავდაპირველად აფასებს და აღიარებს თანხებს, რომლებიც მოსალოდნელია იყოს გადასახდელი, როგორც ნარჩენი ღირებულების გარანტიებით, როგორც საიჯარო ვალდებულების ნაწილი. როგორც წესი, საიჯარო გაქირავების დაწყებისას, სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება ტოლია ან მეტია ვიდრე გარანტირებული თანხის ოდენობა და ამიტომ კომპანია არ ელის რაიმე გადახდას გარანტიებით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულებები განიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება, რათა აისახოს შესაძარბეველ აქტივებზე მიღწეული რეალური ნარჩენი ღირებულებები და სამომავლო ფასების მოლოდინები.

საოპერაციო იჯარა როდესაც კომპანია არის ლიზინგის გამქირავებელი, რომელიც არ გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს მფლობელობაში, შემთხვევით მეიჯარის საკუთრებაში (ე.ი. საოპერაციო იჯარა), საიჯარო გადასახადები, საოპერაციო საიჯაროებიდან აღიარებულია, როგორც სხვა შემოსავალი წრფივი ხაზის საფუძველზე.

ინვენტარი ინვენტარი იზომება ფასის და რეალიზებადი ღირებულების დაბალ ფასად. ინვენტარი ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს ინვენტარის შეძენისას გაწეულ ხარჯებს, წარმოების ან კონვერტაციის ხარჯებს და სხვა ხარჯებს, რომლებიც ისინი არსებულ ადგილას და მდგომარეობამდე მიაქვთ. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის სარეალიზაციო სავარაუდო ფასი ბიზნესის ჩვეულებრივი კურსის განმავლობაში, დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით.

წინასწარ გადახდა წინასწარი გადახდა ხდება ღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც არა-მიმდინარე, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისთანავე კლასიფიცირდება როგორც არა-მიმდინარე. წინასწარი გადახდები აქტივების შესაძენად გადაირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, მას შემდეგ რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივზე და სავარაუდოა, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებით. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერილია შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან, მაღალ ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი ვადაა 3 თვე ან ნაკლები და საბანკო ოვერდრაფტს.

საშემოსავლო გადასახადი საშემოსავლო გადასახადი მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ შეიტანა ცვლილებები საგადასახადო კოდექსში, რომლითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების და ლომბარდების გარდა) არ უხდებათ საშემოსავლო გადასახადის გადახდა

5-22 გვერდების თანხლები შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

Handwritten signature

1 იანვრიდან მიღებული მოგების მიხედვით 2017 წლამდე, სანამ ეს მოგება განაწილდება ან ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით. 15% საშემოსავლო გადასახადი გადაიხდება მთლიან ღირებულებაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები უნდა გაიზარდოს დაკავების გადასახადის 5%-ით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და იყოფა 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები თავისუფლდება გადასახადისაგან.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვდა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე, ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადს მთლიანი ღირებულების ანაზღაურებას, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც გამოითვლება როგორც მოგების გადასახადის წილი, დეკლარირებული და გადახდილი დასაბეგრ მოგებაზე, ჯამური წმინდა მოგების წინააღმდეგ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული განაწილების დივიდენდზე. ამასთან, გადასახადის კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს რეალურ საშემოსავლო გადასახადს, რომელიც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოშობილი საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება, როგორც საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის რეალური თარიღისა და დივიდენდების გადახდის პერიოდისა. შედეგად, კომპანიამ 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღიარა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაუქმება და აღრიცხა შესაბამისი გავლენა მოგებასა და ზარალში 2016 წელს. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადაიხდება ხარჯებზე ან სხვა გადასახადებზე, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებას და წარმოადგენლობის ხარჯებს, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა შეღავათიანი გადასახადი, რომელიც გადახდილია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ პირებისთვის და სხვა პირთა გარიგებები ასეთ პირებთან, აგრეთვე ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტებისათვის გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ იბეგრება. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, იურისდიქციებში რეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტები, შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის ან ფიზიკური ან არარეზიდენტისათვის გაცემული სესხების ანაზღაურება, აღირიცხება გადასახადებით, გარდა ოპერაციული ხარჯების შემოსავლისა.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. შიდა გადაზიდვებიდან, მასთან დაკავშირებული ხარჯებიდან და აქტივებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია წმინდა დამატებული ღირებულების გადასახადის ოდენობით, გარდა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შეძენისას გაწეული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ არის ანაზღაურებადი საგადასახადო ორგანოსგან, ამ შემთხვევაში დამატებული ღირებულების გადასახადი აღიარებულია, როგორც აქტივის შეძენის ღირებულების ნაწილი, ან როგორც ხარჯთაღრიცხვის ნაწილი, როგორც ეს გამოიყენება.
- დებიტორული დავალიანება და გადასახდელი თანხა, რომელშიც აღწერილია დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხა.

საგადასახადო ორგანოს ანაზღაურებადი, ან გადასახდელი გადასახადის დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა, შეტანილია დღგ აქტივის ან ვალდებულების სახით, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

საერთაშორისო გადაზიდვებიდან მიღებული თანხები, დაკავშირებული ხარჯები და აქტივები არ ექვემდებარება დამატებული ღირებულების გადასახადს.

სხვა გადასახადები 2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რომლის თანახმად, გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადის მიხედვით, კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით და გადასახადის გადამხდელის ყველა გადასახადის აღრიცხვა, მოხდება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარმოდგენილი იყო წმინდა საფუძველზე.

საწესდებო კაპიტალი კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების და ა.შ. ცვლილებების ჩათვლით), ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია, როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ მოცულობით, რითიც იყო წვლილი შეტანილი კომპანიის აქციონერების მიერ.

შემოსავლების აღიარება შემოსავალი არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის განმავლობაში. შემოსავალი აღიარებულია გარიგების ფასის ოდენობით. ტრანზაქციის ფასი არის თანხის ანაზღაურება, რომელსაც კომპანია ელის უფლებამოსილებას, მომხმარებელზე დაპირებული მომსახურებების კონტროლის გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარის სახელით შეგროვებული თანხების გამოკლებით.

შემოსავალი აღიარებულია წმინდა ფასდაკლებებით, დაბრუნებითა და დამატებული ღირებულების გადასახადებით.

შემოსავლის აღიარება ხდება იმ მოცულობით, რომ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და შემოსავალი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, განურჩევლად იმისა, თუ როდის ხდება გადახდა. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და ბაჟის გამოკლებით. კომპანია აფასებს მისი შემოსავლების შეთანხმებას, კონკრეტული კრიტერიუმების შესაბამისად, იმის დასადგენად, მოქმედებს იგი როგორც ძირითადი, თუ აგენტი. კომპანიამ დაასკვნა, რომ იგი თავის მთავარ როლს ასრულებს შემოსავლების ყველა შეთანხმებაში. ქვემოთ აღწერილი აღიარების სპეციფიკური კრიტერიუმები ასევე უნდა შესრულდეს შემოსავლის აღიარებამდე.

საექსპედიტორო და ლოგისტიკური მომსახურება საექსპედიტორო და ლოგისტიკური მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია საანგარიშო პერიოდში, რომელშიც ხდება მომსახურების გაწევა. ამ სეგმენტის შემოსავლების აღიარების ასპექტი შემდგომ განიხილება, როგორც იმპორტის გადაზიდვები და ექსპორტის გადაზიდვები შემოსავლების აღიარების თვალსაზრისით:

- **ექსპორტის გადაზიდვა.** სატვირთო ექსპორტის გადაზიდვიდან მიღებული შემოსავალი, როგორც წესი, აღიარებულია გემის გამგზავრების დღეს. ზედნადების გაცემა (BL) ჩვეულებრივ, სატვირთო ოპერატორის მიერ მომსახურების დასრულების მაჩვენებელია, რადგან ექსპორტთან დაკავშირებული მომსახურების უმეტესი ნაწილი ხორციელდება გემის გამგზავრებამდე. ამიტომ BOL-ის გაცემა არის მთავარი წერტილი, როდესაც აღიარებულია ექსპორტთან დაკავშირებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი.
- **იმპორტის გადაზიდვა.** იმპორტის გადაზიდვების შემთხვევაში, მომსახურების უმეტესი ნაწილი სატვირთო ოპერატორი ასრულებს ტვირთის დანიშნულების სანაპიროზე მიღწევის შემდეგ, იგი გადაეცემა მომხმარებელს და გაცივს შესაბამისი მიწოდების ცნობა (DN). აქედან გამომდინარე, საიმპორტო გადაზიდვებიდან მიღებული შემოსავალი ზოგადად აღიარებულია DN-ს გამოშვებისთანავე, რომლის საფუძველზეც იმპორტიორს მიმღებს შეუძლია საქონლის განბაჟება საბაჟოს შეკრებილი საწყობიდან.

- სააგენტოს მოსაკრებელი სააგენტოს მოსაკრებელი აღიარებულია, როგორც შემოსავალი, როდესაც ხდება შესაბამისი გადახედვის სააგენტოს მომსახურება, მაგალითად, გემების პორტის მომსახურების კოორდინაცია, გემის ჩამოსვლის ან გამგზავრების შესახებ, საპორტო ხელისუფლებისა და სხვა შესაბამისი მხარეებისათვის შეტყობინების მიწოდება; გემის შეკვეთის შეკვეთა ავტოსადგომზე; უზრუნველყოფილია ტვირთის დამუშავება, ჰიდროგრაფიული მომსახურება, საბაჟო და სასაზღვრო პროცედურები და შესაბამისი დოკუმენტაციის შესრულება.

გაყიდვების ღირებულება გაყიდვების ღირებულება წარმოადგენს ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შემოსავლის წარმოებას, მათ შორის, სატრანსპორტო კომპანიებისთვის გადახდილი მომსახურების საფასურის ჩათვლით.

თანამშრომელთა სარგებელი შემოსავალი, ხელფასები, ანაზღაურებადი ყოველწლიური შვებულება და ავადმყოფობის შვებულება, პრემიები და სამედიცინო დაზღვევა ირიცხება იმ წელს, როდესაც ამასთან დაკავშირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც შეიძლება წარმოიშვას ეკონომიკური სარგებლის გადინება და ასეთი ვალდებულებების ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გადინება ნაკლებად სავარაუდოა.

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, მაგრამ ინფორმაცია მათ შესახებ შედევნდება, როდესაც შეიძლება ეკონომიკური სარგებლის შემოტანა. თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად იქნება, აქტივი და მასთან დაკავშირებული შემოსავალი აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, როდესაც მოხდა შეფასების ცვლილება.

რეზერვი არის გაურკვეველი დროის ან ოდენობის ვალდებულება. ვალდებულება წარმოადგენს საწარმოს ამჟამინდელ ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშობა წარსული მოვლენებით, რომლის დაფარვა, სავარაუდოდ, გამოიწვევს საწარმოდან ეკონომიკური სარგებლის გამოშვას რესურსების გადინებას. სავალდებულო ღონისძიება არის მოვლენა, რომელიც ქმნის სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რის შედეგადაც სუბიექტს არ აქვს ამ ვალდებულების გადაწყვეტის რეალისტური ალტერნატივა. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს:

- (ა) ხელშეკრულებიდან (მისი აშკარა ან დაფარული პირობებით);
- (ბ) კანონმდებლობა; ან
- (გ) კანონის სხვა მოქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს ორგანიზაციის ქმედებებიდან, როდესაც:

- (ა) წარსული პრაქტიკის დადგენილი წესით, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმარისად სპეციფიკური მიმდინარე გაგებადებით, სუბიექტმა სხვა მხარეებს მიუთითა, რომ მიიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობას; და
- (ბ) შედეგად, სუბიექტმა შექმნა დანარჩენი მხარის მხრიდან სწორი მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობას.

ფინანსური ანგარიშგების ცვლილება გამოცემის შემდეგ ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოქვეყნების შემდეგ ნებისმიერი ცვლილება, მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტის დამტკიცებას, რომელმაც ამ ფინანსური ანგარიშგების გაცემის უფლება მისცა.

Handwritten signature

4. კრიტიკული სადრიცხო შეფასებები და გახსჯა

კომპანია აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს და ვარაუდებს მომავლის შესახებ. შეფასებები და განსჯა გახსჯეტივ ფასდება ისტორიული გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორების საფუძველზე, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინი, რაც სავარაუდოდ, გონივრულია ამ ვითარებაში. მომავალში, ~~რეალური გამოცდილია~~, შეიძლება გამსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც აქვთ მნიშვნელოვანი რისკი, რომ გამოიწვიონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება, შემდეგი ფინანსური წლის განმავლობაში, რაც ჩვემთ განხილულია.

დაკავშირებული მხარის გარიგების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია დებს გარიგებებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. IFRS 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. განაჩენი გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა გარიგებების ფასი საბაზრო ან არასაბაზრო პროცენტული განაკვეთით, სადაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი ამგვარი ოპერაციებისათვის. განსჯის საფუძველია მსგავსი ტიპის ტრანსაქციების ფასწარმოქმნა დაუკავშირებელ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებული მხარის გარიგებები მოცემულია მე-19 შენიშვნაში.

საშემოსავლო გადასახადები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ფორმირების პროცესშია. კანონმდებლობაში ცვლილებები ხშირად ხდება და მისი მრავალი დებულება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. ამჟამინდელ და წარსულ საგადასახადო კანონმდებლობებში არსებული ბუნდოვანებების გამო, არსებობს გარკვეული მიმართულებები, რომლებიც მენეჯმენტის აზრით, შეიძლება გამოწვეულ იქნეს საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ ("GTA"). მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ამ საკითხებთან დაკავშირებით მისი პოზიცია მდგრადია და შესაბამისად, მას არ დაერიცხა დამატებითი საგადასახადო დებულებები ამ საკითხებთან დაკავშირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ფასდება მენეჯმენტის მიერ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებზე, რომლისთვისაც შესაძლებელია მენეჯმენტის მიერ დამატებითი გადასახადების დაწესების რისკის შეფასება.

5. ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

IFRS 16, იჯარები (გაცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). კომპანიამ გადაწყვიტა გამოიყენოს სტანდარტი სავალდებულო მიღების დღიდან 2019 წლის 1 იანვრიდან, შეცვლილი რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შედარების ხელახლა აღწერის გარეშე და სტანდარტის მიერ დაშვებული გარკვეული გამარტივების გამოყენებით. სარგებლობის უფლების მქონე ყველა აქტივი, იზომება იჯარით აღებული ვალდებულების ოდენობით (მორგებულია ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული ხარჯებისთვის).

IFRS 16-ის პირველად გამოყენებისას, კომპანიამ გამოიყენა სტანდარტის მიერ ნებადართული შემდეგი პრაქტიკული მიზანშეწონილობები:

- ერთიანი ფასდაკლების განაკვეთის გამოყენება იჯარის პორტფელზე, გონივრულად მსგავსი მახასიათებლებით; და
- საოპერაციო იჯარების აღრიცხვა, საიჯარო ვადით რაც 12 თვეზე ნაკლებია, ვიდრე 2019 წლის 1 იანვარს, როგორც მოკლევადიანი იჯარები.

საშუალო შეწონილი სესხის აღების პროცენტი, კომპანიის მიერ იჯარით აღებულ ვალდებულებებზე გამოყენებულ იქნა 2019 წლის 1 იანვარს და არის 3.9%.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა არა-გაუქმებადი საიჯარო ვალდებულებები 4800 ლარის ოდენობით, რომლებიც ეხებოდა მოკლევადიან იჯარებს და აღიარებული იყო წრფივი ხაზის საფუძველზე, როგორც მოგება ან ზარალის ხარჯი.

5-22 გვერდების თანხმობები შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური

5. ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ კომპანიაზე არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

- IFRIC 23 "გაურკვევლობა საშემოსავლო გადასახადის მოპყრობის შესახებ" (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით – IFRS 9-ის შესწორებები (გაცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- IAS 2-ის შესწორებები "გრძელვადიანი ინტერესები ასოცირებული კომპანიებისა და ერთობლივი საწარმოების მიმართ" (გაცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- IFRSs 2015-2017-ის ციკლის წლიური გაუმჯობესება – IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 და IAS 23-ის შესწორებები (გაცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- IAS 19-ის ცვლილებები "გეგმის შესწორება, შემოკლება ან მოგვარება" (გაცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 1 იანვარს ან შემდეგ).

6. ახალი სააღრიცხვო განცხადებები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ და რომლებიც კომპანიას ადრე არ მიუღია.

ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან შენატანი – Amendments to IFRS 10-ისა და IAS 28-ის შესწორებები (გაცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება IASB-ის მიერ განსაზღვრული თარიღზე ან შემდეგ). ეს ცვლილებები ეხება შეუსაბამობას IFRS 10-სა და IAS 28-ს მოთხოვნებს შორის, ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების რეალიზაციის ან კონტრიბუციის საქმეში. ცვლილებების მთავარი შედეგია ის, რომ სარგებელი ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც ტრანზაქცია მოიცავს ბიზნესს. ნაწილობრივი მოგება ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც ტრანზაქცია მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ ბიზნესს, მაშინაც კი, თუ ამ აქტივებს ფლობს შვილობილი კომპანია. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

IFRS 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). IFRS 17 ანაცვლებს IFRS 4, რაც კომპანიებს აძლევს დარიგებას, რომ განაგრძოს სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვა, არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებს გაუჭირდათ სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედარება და კონტრასტირება. IFRS 17 წარმოადგენს პრინციპზე დაფუძნებულ სტანდარტს, რომელიც ითვალისწინებს ყველა სახის სადაზღვევო ხელშეკრულებებს, მათ შორის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს, რომელსაც ფლობს მზღვეველი. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებას და გაზომვას შემდეგზე: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების რისკზე მორგებული მიმდინარე ღირებულება (ფულადი სახსრების შესრულება), რომელიც აერთიანებს ყველა არსებულ ინფორმაციას, ფულადი სახსრების შესრულების შესახებ ისე, რომ შეესატყვისება დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციას;

5-22 გვერდების თანხმობი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

პლუს (თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს მნიშვნელობა არის აქტივი) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს მიუღებელ მოგებას ხელშეკრულებების ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი). სადაზღვეოები შეიცნობენ მოგებას სადაზღვეო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ სადაზღვეო დაფარვას და რისკისგან გათავისუფლებიან.

თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი არის ან ხდება ზარალის მომტანი, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოში (გაცემულია 2018 წლის 29 მარტს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). შესწორებული კონცეპტუალური ჩარჩო მოიცავს გაზომვას ახალ თავში; სახელმძღვანელო მითითებებს ფინანსური საქმიანობის შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და მითითებებს - კერძოდ, პასუხისმგებლობის განმარტება; და განმარტებები მნიშვნელოვან სფეროებში, როგორიცაა ხელმძღვანელობის როლები, წინდახედულობა და ფინანსური ანგარიშგების გაზომვის გაურკვევლობა.

ბიზნესის განმარტება – IFRS 3-ის შესწორებები (გაცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია შენაძენებისთვის, წლიური საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ცვლილებებით განიხილება ბიზნესის განმარტება. ბიზნესს უნდა ჰქონდეს შენატანები და არსებითი პროცესი, რომელიც ერთად მნიშვნელოვნად უწყობს ხელს შედეგების შექმნის შესაძლებლობას. ახალი სახელმძღვანელო წარმოადგენს ჩარჩოს შესაფასებლად, როდესაც შეტანა და არსებითი პროცესი არსებობს, მათ შორის ადრეული ეტაპისთვის.

6. ახალი საბუღალტრო განცხადებები (გაგრძელება)

კომპანიები, რომლებმაც არ შექმნეს შედეგები. ორგანიზებული სამუშაო ძალა უნდა წარმოადგენდეს, როგორც ბიზნესი კლასიფიკაციის პირობას, თუ არ არსებობს შედეგები. ტერმინი 'შედეგები' განმარტებულია, რომ ფოკუსირებული იყოს მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ საქონელსა და მომსახურებაზე, ინვესტიციის შემოსავლის ან სხვა შემოსავლის გამომუშავებაზე და იგი გამორიცხავს შემოსავალს უფრო დაბალი ხარჯებისა და სხვა ეკონომიკური სარგებელის სახით. ასევე აღარ არის საჭირო იმის შეფასება, თუ რამდენად შეუძლიათ ბაზრის მონაწილეებს შეცვალონ დაკარგული ელემენტები ან მოახდინონ შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. სუბიექტს შეუძლია გამოიყენოს "კონცენტრაციის ტესტი". შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს ბიზნესს, თუ არსებითად შეძენილი მთლიანი აქტივების რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ცვლილებები სავარაუდოა და კომპანია გამოიყენებს და შეაფასებს მათ გავლენას 2020 წლის 1 იანვრიდან.

მატერიალურობის განმარტება – IAS 1 და IAS 8-ის შესწორებები (გაცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ცვლილებები განმარტავს მასალის განმარტებას და როგორ უნდა იქნას გამოყენებული განმარტება განმარტების სახელმძღვანელოში, რომ აქამდე წარმოდგენილი იყო სხვაგან IFRS-ში. გარდა ამისა, გაუმჯობესებულია განმარტებების თანხმობები ახსნები. დაბოლოს, შესწორებები უზრუნველყოფს, რომ მასალის განმარტება თანმიმდევრულია ყველა IFRS სტანდარტში.

ინფორმაცია არსებითია, თუ გამოტოვებამ, არასწორმა განცხადებამ ან დამალვამ შეიძლება გონივრულად იქონიოს გავლენა იმ გადაწყვეტილებებზე, რომელსაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების პირველადი მომხმარებლები იღებენ, იმ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც მოცემულია ფინანსური ინფორმაცია, კონკრეტული საანგარიშო სუბიექტის შესახებ.

კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საპროცენტო განაკვეთის ეტალონური რეფორმა - IFRS 9, IAS 39 და IFRS 7-ის შესწორებები (გაიცემა 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაშია ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).

ცვლილებები განხორციელდა საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთების შეცვლით, როგორცაა LIBOR და სხვა ბანკთაშორისი შეთავაზებული პროცენტები ('IBORs'). შესწორებები დროებით ათავისუფლებს ჰეჯირების აღრიცხვას, კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან, ჰეჯირების ურთიერთობებამდე, რომლებიც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR-ის რეფორმაზე. ფულადი სახსრების მოძრაობის ჰეჯირების აღრიცხვა, ორივე IFRS 9 და IAS 39 მოითხოვს მომავალი ჰეჯირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იყოს 'ძალიან სავარაუდო'. სადაც ეს ფულადი სახსრები დამოკიდებულია IBOR-ზე, შესწორებებით გათვალისწინებული შემსუბუქება მოითხოვს სუბიექტისგან ვივარაუდოთ, რომ საპროცენტო განაკვეთი, რომელსაც ემყარება ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები, არ იცვლება რეფორმის შედეგად. ორივე IAS 39 და IFRS 9 საჭიროებს პერსპექტიულ შეფასებას, ჰეჯირების აღრიცხვის გამოყენების მიზნით. მიუხედავად იმისა, რომ ფულადი სახსრების IBOR და IBOR ჩანაცვლების მაჩვენებლები ამჟამად ექვივალენტურია, რაც მინიმუმამდე ამცირებს არაეფექტურობას, შესაძლოა ამას აღარ ჰქონდეს ადგილი, რადგან რეფორმის თარიღი ახლოვდება. ცვლილებების თანახმად, სუბიექტმა შეიძლება გაითვალისწინოს, რომ საპროცენტო განაკვეთის ეტალონი, რომელსაც ემყარება ჰეჯირებული საგნის, ჰეჯირების ინსტრუმენტის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები არ შეცვლილა IBOR-ის რეფორმით.

IBOR-ის ის რეფორმამ შეიძლება ასევე გამოიწვიოს ჰეჯირების გადასახვა 80–125%-ით, დიაპაზონი, რასაც მოითხოვს რეტროსპექტიული ტესტი IAS 39-ით. ამრიგად IAS 39-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომ გამოწვევის მიხედვით რეტროსპექტიული ეფექტურობის ტესტს, რომ IBOR-თან დაკავშირებული გაურკვევლობის პერიოდში, არ მოხდეს ჰეჯირების შეწყვეტა მხოლოდ იმის გამო, რომ რეტროსპექტიული ეფექტურობა ამ ფარგლებს მიდმა.

ამასთან, ჰეჯირების აღრიცხვის სხვა მოთხოვნები, სავარაუდო შეფასების ჩათვლით, მაინც უნდა დაგმაყოფილდეს. ზოგიერთ ჰეჯირებაში, ჰეჯირებული პუნქტი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს არა-სახელშეკრულებოდ სპეციფიურ IBOR-ის რისკის კომპონენტს. იმისათვის, რომ გამოყენებულ იქნას ჰეჯირების აღრიცხვა, ორივე IFRS 9 და IAS 39 საჭიროებს, რომ დადგენილი რისკის კომპონენტი იყოს ცალკე იდენტიფიცირებადი და საიმედოდ გაზომვადი. ცვლილებების თანახმად, რისკის კომპონენტი მხოლოდ ცალკე უნდა იყოს იდენტიფიცირებული, ჰეჯის თავდაპირველი დანიშნულებისა და არა მუდმივად. მაკრო ჰეჯირების კონტექსტში, სადაც სუბიექტი ხშირად აღადგენს ჰეჯირების ურთიერთობას, შეღავათები მოქმედებს იქიდან, როდესაც ჰეჯირებული ერთეული თავდაპირველად იყო განსაზღვრული ამ ჰეჯირების ურთიერთობაში. ნებისმიერი ჰეჯირების არაეფექტურობა კვლავ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში IAS 39 და IFRS 9-ის თანახმად. შესწორებებით გათვალისწინებულია შეღავათების დასრულების დრო, რაც მოიცავს საპროცენტო განაკვეთის ნიშნული რეფორმის შედეგად წარმოქმნილ გაურკვევლობას. შესწორებების თანახმად, სუბიექტები ვალდებული არიან ინვესტორებს მიაწოდონ დამატებითი ინფორმაცია, მათი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, რომელზეც უშუალოდ მოქმედებს ეს გაურკვევლობები, მათ შორის, ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური ოდენობა, რომლებზეც გამოიყენება შეღავათები, შეღავათების გამოყენებისას გაკეთებული მნიშვნელოვანი დაშვებები ან განსჯა და თვისობრივი ინფორმაციის გამჟღავნება, იმაზე, თუ როგორ გავლენას ახდენს სუბიექტზე IBOR-ის რეფორმა და წარმართავს გარდამავალ პროცესს. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაში. თუ ზემოთ სხვა რამ არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვნად არ აისახება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

HHLA PROJECT LOGISTICS LLC**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი****7. შემოსავალი**

<i>ქართულ ლარში</i>	2019	2018
შემოსავალი საექსპედიტორო და ლოგისტიკური მომსახურებიდან	11,566,522	8,545,736
მთლიანი შემოსავალი	11,566,522	8,545,736

8. გაყიდვების ღირებულება

<i>ქართულ ლარში</i>	2019	2018
ტვირთის გადაზიდვისა და ლოგისტიკური მომსახურების ხარჯები	(8,615,615)	(6,646,400)
ტრანსპორტირების სხვა ხარჯები	(162,971)	(123,412)
შრომის ხარჯები	(114,663)	(72,122)
ტვირთის დაზღვევის ხარჯები	(165,465)	(209,653)
გაყიდვების საერთო ღირებულება	(9,058,714)	(7,051,587)

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

<i>ქართულ ლარში</i>	2019	2018
შრომის ხარჯები	(784,733)	(960,813)
ბაჟის წარმომადგენლობითი ოფისის ხარჯები	(162,305)	(155,581)
საბუღალტრო და სხვა პროფესიონალური მომსახურება	(96,906)	(74,655)
ბიზნეს მოგზაურობა	(81,261)	(66,296)
საოპერაციო საიჯარო ხარჯები	(76,253)	(107,865)
გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ცვეთა	(44,175)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(25,771)	(6,494)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(21,065)	(18,978)
კომუნიკაციები და საოფისე ტექნიკა	(10,620)	(10,668)
დაზღვევა	(6,622)	(20,265)
საშემოსავლო გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები	(6,094)	(7,527)
საექვო ანგარიშების გაუფასურების დებულება	(2,843)	(8,061)
სხვა ხარჯები	(100,633)	(51,170)
საერთო ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,419,281)	(1,488,373)

წარმომადგენლობითი ხარჯები 162,305 ლარის ოდენობით (2017: 155,581 ლარი) წარმოადგენს ადმინისტრაციულ ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია HHLA ჯგუფის წარმომადგენლობით ოფისთან ბაქოში, აზერბაიჯანი. მშობელსა და კომპანიას შორის 2017 წლის 5 დეკემბრის ხელშეკრულების თანახმად, ბაქოს ოფისის ადმინისტრაციული ხარჯები მთლიანად დაფარულია HHLA Project Logistics LLC-ის მიერ.

10. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი წარმოადგენს დარიცხულ პროცენტს, მიმდინარე პროცენტულ ანგარიშებზე, ადგილობრივ ბანკში. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტი იყო 16,849 ლარი (2018: 57 870 ლარი) (შენიშვნა 14).

მ. ჯგერდგის

11. ქონება, დანადგარები და აღჭურვილობა

ქართულ ლარში	აქველი და მოძრავი ქონება	კომპიუტერები და საოფისე ტექნიკა	ავტომობილები	სხვა	სულ
ღირებულება					
2018 წლის 1 იანვარი	45,824	97,865	173,653	13,675	331,017
დამატებები	559	1,297	-	-	1,856
განკარგვა	-	(3,811)	-	-	(3,811)
2018 წლის 31 დეკემბერს	46,383	95,351	173,653	13,675	329,062
დამატებები	8,730	6,983	2,576	239	18,527
განკარგვა	-	(765)	-	-	(765)
2018 წლის 31 დეკემბერს	55,113	101,569	176,228	13,914	346,824
დაგროვილი ცვეთა					
2018 წლის 1 იანვარს	(30,057)	(64,076)	(111,230)	(9,479)	(214,842)
ამორტიზაციის გადასახადი	(1,078)	(2,300)	(2,540)	(45)	(5,963)
2018 წლის 31 დეკემბერს	(31,135)	(66,376)	(113,770)	(9,524)	(220,805)
ამორტიზაციის გადასახადი	(5,199)	(9,849)	(10,188)	(232)	(25,468)
2018 წლის 31 დეკემბერს	(36,334)	(76,225)	(123,958)	(9,756)	(246,273)
საბალანსო ღირებულება					
2018 წლის 31 დეკემბერს	15,248	28,975	59,883	4,151	108,257
2019 წლის 31 დეკემბერს	18,779	25,344	52,270	4,158	100,551

12. სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია ფოთში საოფისე ფართს იკავებს დაკავშირებული მხარისგან იჯარით (შენიშვნა 19).

საიჯარო ხელშეკრულებები, როგორც წესი, იდება 1-დან 5 წლამდე ფიქსირებული პერიოდის განმავლობაში, მაგრამ მათ შეიძლება ჰქონდეთ გაგრძელების ვარიანტები, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

2018 წლის 31 დეკემბრამდე ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის იჯარა კლასიფიცირებული იყო, როგორც საოპერაციო იჯარა. 2019 წლის 1 იანვრიდან საიჯარო ლიცენზიები აღიარებულია, როგორც სარგებლობის უფლების მქონე აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, იმ დღიდან, როდესაც საიჯარო აქტივი ხელმისაწვდომი იქნება კომპანიის მიერ გამოყენებისთვის.

ქართულ ლარში	შენიშვნები	სულ
საბალანსო თანხა 2019 წლის 1 იანვარს	-	-
ოპერაციული ამორტიზაციის გადასახადი	261,155 (44,175)	261,155 (44,175)
საბალანსო თანხა 2019 წლის 31 დეკემბერს	216,980	216,980

კომპანიამ საიჯარო ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	42,234	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	177,409	-
მოთხოვნი საიჯარო ვალდებულებები	219,643	-

საპროცენტო ხარჯი, რომელიც ფინანსურ ხარჯებში იყო შეტანილი, 4,679 ლარს შეადგენდა, ხოლო იჯარებისთვის ფულადი სახსრების გადინებამ შეადგინა 46,191 ლარი.

საიჯარო არ შეიცავს გადახდის ცვლად პირობებს, რომლებიც დაკავშირებულია ნებისმიერ ცვლადთან. მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები (ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჩათვლით) შეადგენდა 4 800 ლარს.

5-22 გვერდების თანხმობა შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

წმინდა შიგნით

HHLA PROJECT LOGISTICS LLC

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

13. დებიტორული დავალიანება

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,969,361	1,268,793
სხვა დებიტორული დავალიანება	864	1,999
ნაკლები საკრედიტო ზარალის შემწეობა	(171,003)	(168,160)
სულ დებიტორული დავალიანება	2,799,222	1,102,632

კომპანია იყენებს IFRS 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისას, რომელიც იყენებს სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის ფასდაკლებას ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების დაჯგუფება ხდება საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და დაგვიანებული დღეების მიხედვით.

ზარალის მოსალოდნელი მაჩვენებლები ემყარება გაყიდვების გადახდის პროფილებს 36 თვის განმავლობაში, 2019 წლის 31 დეკემბრამდე და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ჰქონდა ამ პერიოდში. ზარალის ისტორიული მაჩვენებლები მორგებულია ისე, რომ ასახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებელთა მოთხოვნების ფულადი მოთხოვნის უნარზე. კომპანიამ დაადგინა უცხოური ვალუტის კურსი ყველაზე მნიშვნელოვან ფაქტორებად და შესაბამისად არეგულირებს ზარალის ისტორიულ მაჩვენებლებს ამ ფაქტორის მოსალოდნელი ცვლილებების საფუძველზე.

სავაჭრო მოთხოვნებზე საკრედიტო ზარალის ფასდაკლება განისაზღვრება ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემული დებულების მატრიცის შესაბამისად. რეზერვის მატრიცა ემყარება აქტივის ვადის გასვლის დღეების რაოდენობას, მორგებული ინფორმაციის გადახედვისთვის.

ქართულ ლარში	მოლიანი	დანაკარგი	საკრედიტო ზარალი
		პრობა	
საბალანსო ღირებულება			ფასდაკლება
დებიტორული დავალიანება			
- არა ვადაგადაცილებული	2,336,783	0%	-
- 30-დღიანი ვადაგადაცილებული	418,363	0%	-
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	44,076	0%	-
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილებული	-	0%	-
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილებული	-	0%	-
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული	171,003	100%	171,003
სულ დებიტორული დავალიანება (მოლიანი საბალანსო ღირებულება)	2,970,225		171,003

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა შემდეგია:

ქართულ ლარში	2019	2018
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	(168,160)	(160,099)
გაუფასურების დებულება წლის განმავლობაში	(2,843)	(8,061)
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი მოთხოვნები, როგორც აუღებელი	-	-
გაუფასურების დებულება 31 დეკემბერს	(171,003)	(168,160)

14. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული ხელზე	110	129
ნაღდი ფული ბანკში	2,705,579	2,735,149
მოლიანი ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	2,705,689	2,735,278

5-22 გვერდების თანხმობები შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

Handwritten signature: "მ. გვინაშვილი"

14. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები (გაგრძელება)

ბანკში ნაღდი ფული წარმოადგენს ადგილობრივ ბანკში მიმდინარე საპროცენტო სარგებელს, სს თიბისი ბანკი (BB- რეიტინგი), რაც არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებულია. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტი, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 16,849 ლარი (2018: 57,870 ლარი).

15. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას კომპანიის დამფუძნებელ დოკუმენტაციაში. საწესდებო კაპიტალის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და ხმების რაოდენობა, რაც შეესაბამება კომპანიის საკუთრების პროცენტულ მაჩვენებელს კომპანიის შეხვედრებზე.

კომპანიის მთლიანი საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 108 ათას ლარს, რომელიც მთლიანად შემოვიდა ნაღდი ფულით.

2017 წლის 27 ივლისს, აქციონერთა კრებაზე, კომპანიის აქციონერები შეთანხმდნენ დივიდენდის განაწილებაზე 400,000 აშშ დოლარზე. დივიდენდი ჩაიწერა და სრულად გადახდილ იქნა აქციონერებისთვის 2017 წლის 30 აგვისტოს.

2018 წლის 28 ივნისს, აქციონერთა კრებაზე, კომპანიის აქციონერები შეთანხმდნენ დივიდენდის 200,000 აშშ დოლარის განაწილებაზე. დივიდენდი დაფიქსირდა და სრულად გადახდილ იქნა აქციონერებისთვის 2018 წლის 1 აგვისტოს.

16. გადასახდელი ანგარიშები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო გადასახდელები	532,118	348,141
საიჯარო გადასახდელები	42,234	-
სხვა გადასახდელები	8,508	8,332
სულ გადასახდელი ანგარიშები	582,860	356,473

17. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. 2013 წლის 18 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დამტკიცდა ინსტრუქცია საერთაშორისო კონტროლირებადი ოპერაციების შეფასების შესახებ. ინსტრუქცია გთავაზობთ განხორციელების სახელმძღვანელოს, გაგზავნის ფასების წესებისა და პრინციპებისთვის, რაც შემოღებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსით, რომელიც ძალაშია 2011 წლის 1 იანვრიდან.

როგორც ჩანს, TP კანონმდებლობა ტექნიკურად შემუშავებულია და შესაბამისობაშია საერთაშორისო ტრანსფერული ფასწარმოქმნის პრინციპებთან, რომელიც შემუშავდა ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ და იგი შესაძლებლობას აძლევს საგადასახადო ორგანოებს შეასრულონ გადაცემის ფასების კორექტირება და დააკისრონ დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები, კონტროლირებადი ოპერაციების მიმართ. (გარიგებები ზოგიერთ დაკავშირებულ და არადაკავშირებულ მხარეებთან), თუ ტრანზაქციის ფასი არ დამოუკიდებელი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მან განახორციელა შიდა კონტროლი, რომ შეესაბამებოდეს TP კანონმდებლობას. იმის გათვალისწინებით, რომ ჯერ არ არის შემუშავებული სატრანსფერო ფასების წესების დანერგვის პრაქტიკა საქართველოში, კომპანიის გადაცემის ფასების ნებისმიერი გამოწვევის გავლენის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია; მიუხედავად ამისა, ეს შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს კომპანიის ფინანსური პირობების და/ან საერთო საქმიანობისთვის.

5-22 გვერდების თანხმობა შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

18. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია თავისი საქმიანობის შედეგად ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო ფასის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ამ შენიშვნაში აღწერილია კომპანიის მიზნები, პოლიტიკა, ამ რისკების მართვის პროცესები და მათი გაზომვის მეთოდები. შემდგომი რაოდენობრივი ინფორმაცია ამ რისკებთან დაკავშირებით მოცემულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები. კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგანაც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის რისკი, არის სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, ნაღდი ფული ბანკში და სავაჭრო გადასახდელი.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის რისკი, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მონაწილე არ შეასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. კომპანია ძირითადად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, საკრედიტო გაყიდვების შედეგად.

კომპანიამ ჩამოაყალიბა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც თითოეული ახალი მომხმარებელი ინდივიდუალურად აანალიზებს კრედიტუნარიანობას, სანამ კომპანიის სტანდარტული გადახდისა და მიწოდების პირობები არ არის შემოთავაზებული. მიმოხილვა მოიცავს გარე რეიტინგებს, როდესაც ეს შესაძლებელია და ზოგიერთ შემთხვევაში საბანკო ცნობარებს.

მოცემული რისკი პერიოდულად ფასდება და განიხილება საექვო დავალიანების რეზერვის დარიცხვით. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ აქვს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი უკვე ჩამოყალიბებულ დებულებასთან დაკავშირებით, დებიტორული დავალიანების ღირებულების შემცირების მიზნით.

საკრედიტო რისკი ასევე წარმოიქმნება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტური მასალებისა და ბანკებში და ფინანსურ ინსტიტუტებში დეპოზიტების შედეგად.

საბაზრო ფასის რისკი. საბაზრო ფასის რისკი მოიცავს საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სავალუტო რისკს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი მოძრაობა შეიცვლება საბაზრო პროცენტის ცვლილების გამო. 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანია არ დაექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

უცხოური ვალუტის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც კომპანია დებს ტრანზაქციებს, რომლებიც დენომინირებულია სხვა ვალუტაში, გარდა მისი ფუნქციური ვალუტისა.

კომპანია ძირითადად ექვემდებარება სავალუტო რისკს, ძირითადი მომწოდებლებისგან ევროსა და აშშ დოლარის ზონაში შესყიდვებისას. ამ მომწოდებლებისგან შესყიდვები ხორციელდება ცენტრალურ საფუძველზე და რისკი არ არის დაცული. ამ ფულადი სახსრების გარდა, კომპანია მიზნად ისახავს დააფინანსოს ხარჯები და ინვესტიციები შესაბამის ვალუტაში და მოახდინოს სავალუტო რისკის მართვა ადგილობრივ დონეზე იმ ვალუტის შესატყვისად, რომელშიც ხდება შემოსავლისა და ხარჯების წარმოება.

Handwritten signature

შემდეგ ცხრილებში ნაჩვენებია მგრძნობელობა აშშ დოლარისა და ევროს გაცვლითი კურსის გონივრულად შესაძლო ცვლილებებისადმი, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივად შენარჩუნებით. კომპანიის მოგების გადასახადზე ზემოქმედება განპირობებულია ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების ცვლილებებით.

ქართულ ლარში	გამოცხვენა	დასუსტება
31 დეკემბერი 2019		
აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)	194,987	(194,987)
ევრო (10% მოძრაობა)	379,038	(379,038)
31 დეკემბერი 2018		
აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)	253,671	(253,671)
ევრო (10% მოძრაობა)	163,189	(163,189)

კომპანიის ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სავალუტო რისკის ზემოქმედება შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ქართულ ლარში	აშშ დოლარი-დენომინირებული		ევრო-დენომინირებული	
	2019	2018	2019	2018
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	1,197,323	1,430,627	1,461,518	1,298,976
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	562,670	944,231	2,213,890	134,144
სავაჭრო გადასახდელები	189,875	161,852	114,975	198,774
წმინდა ექსპოზიცია	1,949,868	2,536,710	3,790,383	1,631,894

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საბრუნავი კაპიტალის მენეჯმენტისა და ფინანსური გადასახადებისა და ძირითადი სესხის დაფარვის შედეგად. ეს არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულე შეექმნება ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში, მათი ვადის ამოწურვისთანავე.

კომპანიის პოლიტიკაა უზრუნველყოს, რომ მას ყოველთვის ექნება საკმარისი ფულადი სახსრები, რათა მას საშუალება ჰქონდეს დააკმაყოფილოს თავისი ვალდებულებები მათი ვადის ამოწურვისას. ამ მიზნის მისაღწევად, ის ცდილობს შეინარჩუნოს ფულადი ბალანსი (ან შეთანხმებული საშუალებები), რომ დააკმაყოფილოს მოსალოდნელი მოთხოვნები მინიმუმ 45 დღის ვადით.

მენეჯმენტი იღებს ყოველთვიურად 12-თვიანი ფულადი ნაკადების პროგნოზებს, აგრეთვე ინფორმაციას ფულადი სახსრების შესახებ. ფინანსური წლის ბოლოს, ამ პროგნოზებმა მიუთითა, რომ კომპანიას ელოდებოდა საკმარისი ლიკვიდური რესურსი ყველა ვალდებულების შესასრულებლად, გონივრულად მოსალოდნელ გარემოებებში.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ფინანსური ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო ვადიანობას (წარმოადგენს არა-ფასდაკლებულ სახელშეკრულებო ფულადი სახსრების წარმოქმნას):

ქართულ ლარში	საბალანსო	3 თვეზე	3 - 12	1 - 5	სულ
	ღირებულება	ნაკლები	თვე	წელი	ფასდაკლების გარეშე
2019 წლის 31 დეკემბერს					
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,799,222	2,799,222	-	-	2,799,222
სავაჭრო გადასახდელები	(582,860)	(582,860)	-	-	(582,860)
წმინდა ექსპოზიცია	2,216,362	2,216,362	-	-	2,216,362
2018 წლის 31 დეკემბერს					
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,102,632	1,102,632	-	-	1,102,632
Trade payables	(356,473)	(356,473)	-	-	(356,473)
სავაჭრო გადასახდელები	746,159	746,159	-	-	746,159

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება უნდა შეეგამდეს შემდეგნაირად:

ქართული ლარი	საბალანსო თანხა		სამართლიანი ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	2,705,689	2,735,278	2,705,689	2,735,278
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,799,222	1,102,632	2,799,222	1,102,632
მთლიანი ფინანსური აქტივები	5,504,911	3,837,910	5,504,911	3,837,910
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვადასაბედოები	582,860	356,473	582,860	356,473
საიჯარო ვალდებულებები	177,409	-	177,409	-
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	760,269	356,473	760,269	356,473

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შედის იმ ოდენობით, რომლითაც შესაძლებელია ინსტრუმენტის გაცვლა მსურვილ მხარეებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციაში, გარდა იძულებითი ან სალიკვიდაციო რეალიზაციისა. სამართლიანი ღირებულების დასადგენად გამოყენებული იქნა შემდეგი მეთოდი და დაშვება: ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებების მიახლოება მათ საბალანსო ღირებულებასთან, ძირითადად, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი ვადების გამო.

კაპიტალის გამჟღავნება კომპანიის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

- დაიცვას კომპანიის შესაძლებლობა, გააგრძელოს როგორც მუდმივი პრობლემა, ისე, რომ მას შეუძლია გააგრძელოს აქციონერების შემოსავლის მიღება; და
- უზრუნველყოს აქციონერებისთვის ადეკვატური უკუგება რისკის დონის შესაბამისად მომსახურების ფასების მიხედვით.

კომპანია ადგენს მისთვის საჭირო კაპიტალის ოდენობას რისკის პროპორციულად. კომპანია განაგებს კაპიტალის სტრუქტურას და არეგულირებს მას ეკონომიკური პირობების ცვლილებისა და ძირითადი აქტივების რისკის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით.

19. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც ეს განსაზღვრული IAS 24-ის მიერ, დაკავშირებული მხარეთა გამჟღავნება წარმოადგენს:

- ა) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის საშუალებით: აკონტროლებენ კომპანიას, ან მათ აკონტროლებენ ან საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, კომპანიას (აქ შედის მშობლები, შვილობილი კომპანიები და ერთ კომპანიის შვილობილი კომპანიები); აქვს ინტერესი კომპანიის მიმართ, რაც შემდეგ მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კომპანიაზე; და რომლებსაც აქვთ ერთობლივი კონტროლი კომპანიაზე;
- ბ) კომპანიის ძირითადი მენეჯმენტის წევრები ან მისი მშობელი;
- გ) ნებისმიერი პიროვნების ოჯახის ახლო წევრები, რა მოცემულია პუნქტებში (ა) ან (ბ);
- დ) მხარეები, რომლებიც არიან სუბიექტები, რომლებსაც აკონტროლებენ, ერთობლივად აკონტროლებენ ან მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ მათზე, ან რომელთათვისაც ამ სუბიექტში ხმის მიცემა მნიშვნელოვანი ძალაა, პირდაპირ ან ირიბად, ნებისმიერ ინდივიდთან, რაც მოცემულია პუნქტებში (გ) ან (დ).

5-22 გვერდების თანმხლები შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ყოველი შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. ქვემოთ მოცემულია კომპანიასა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული გარიგების დეტალები:

ქართულ ლარში	კავშირი	2019	2018
გადახდილი ავანსები HHLA International GmbH	მშობელი	-	22,907
შემოსავალი HHLA International GmbH	მშობელი	-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები HHLA International GmbH	მშობელი	162,305	155,581
გაყიდვების ღირებულება HHLA International GmbH	მშობელი	-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები კორნელი კორჭილაძე	აქციონერი	43,284	80,924

მართვის ძირითადი კომპენსაცია დირექტორებისა და მართვის საკვანძო სხვა წევრების შრომის ანაზღაურებამ 2019 წელს შეადგინა 399 465 ლარი (2018: 561,006 ლარი).

20. იჯარის სააღრიცხვო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე

სააღრიცხვო იჯარა. თუ კომპანია მოიჯარე იჯარაში, რომელიც არ გადასცემს მეიჯარისგან კომპანიის საკუთრებაში მომდინარე ყველა რისკსა და სარგებელს, მთლიანი საიჯარო გადასახადები აისახება მოგებაში ან ზარალში წლის განმავლობაში, წრფივი ხაზის მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში. საიჯარო ვადა არის არა-გაუქმებადი პერიოდი, რომლის დროსაც მოიჯარე დადო ხელშეკრულება აქტივის იჯარით აღების შესახებ, აგრეთვე სხვა პირობები, რომელთათვისაც მოიჯარეს აქვს შესაძლებლობა გააგრძელოს აქტივის იჯარა, შემდგომი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც საიჯარო ხელშეკრულების დადებისთანავე გონივრულია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ოფიოს.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N200774373



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

30.09.2020 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელი
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ნინო ხოფერია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

+995 32 2 98 70 24

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

70057077133620



მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს, ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. #28/2 ვადასტურებ მთარგმნელის ინგა დავითაშვილის (დაბ. 19.07.1977, პირადი ნომერი: 01012001872, მოწმობის ნომერი: დ 0700903, მისამართი: თბილისი, ვაჟისუბნის დასახლება, კორპ. 19, ბინა #26210, გაცემულია 24.05.2005წ., თბილისის ისნის სმრ სამსახურის მიერ) ხელმოწერის ნამდვილობას. მთარგმნელმა წარმოადგინა ენის დამადასტურებელი დოკუმენტი (ინგლისური და გერმანული ენის დამადასტურებელი დიპლომი AA # 0067573, გაცემულია ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ.). მე გავაფრთხილე მთარგმნელი იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. მთარგმნელმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით.

დოკუმენტი შედგენილია ერთ ეგზემპლარად.

დოკუმენტზე დასმულია ოცდარვა ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური 56.00 (ორმოცდათექვსმეტი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის შესახებ 39-ე პ.1 მუხლის შესაბამისად. სულ გადახდილია 68.08 (სამოცდარვა) ლარი და (ნული რვა) თეთრი.

ნოტარიუსი ნინო ხოფერია.



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო საქმის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

HHLA Project Logistics LLC

/ შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროჯექტ ლოჯისტიკს/

**ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

31 დეკემბერი, 2019 წელი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის განცხადება	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:

1. HHLA Project Logistic LLC და მისი საკმიაზოზა	5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	5
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	13
5. ახალი სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები.....	13
6. საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები.....	14
7. ამონაგები	16
8. რეალიზაციის თვითღირებულება	16
9. საერთო ადმინისტრაციული დანახარჯები	16
10. ფინანსური შემოსავალი	16
11. ძირითადი საშუალებები	17
12. სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები	17
13. მოთხოვნები	18
14. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	18
15. საწესდებო კაპიტალი.....	19
16. ვალდებულებები	19
17. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	19
18. ფინანსური რისკის მართვა	19
19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
20. იჯარის სააღრიცხვო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე	22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა HHLA Project Logistics LLC-ის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია სამართლიანად, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, HHLA Project Logistics LLC-ს (“კომპანია”) ფინანსური მდგომარეობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი ფინანსური მაჩვენებლები და ფულადი სახსრების მოძრაობა წლის განმავლობაში დასრულდა, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- განცხადება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის განცხადება და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი დასრულებული წლისთვის;
- განცხადებები საკუთარი კაპიტალის ცვლილების შესახებ დასრულებული წლისთვის;
- განცხადება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი, აუდიტის (ISAs) საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით. ჩვენი პასუხისმგებლობა, ამ სტანდარტების შესაბამისად, შემდგომში აღწერილია აუდიტორის პასუხისმგებლობაში, ჩვენი ანგარიშის, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განყოფილებაში.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და მიზანშეწონილია, ჩვენი აზრის საფუძვლის დასადგენად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ვართ, პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის, საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები, IESBA კოდექსის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც მენეჯმენტი დაადგენს, რათა წარადგინოს ისეთი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც თავისუფალია არსებითი ცდომილებისგან, იქნება ეს თაღლითობის ან შეცდომის გამო.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის შესაძლებლობის შეფასებაზე, რომელიც გააგრძელებს საქმიანობას, საჭიროების შემთხვევაში, გამჟღავნებასთან დაკავშირებულ საკითხებთან დაკავშირებით, საკითხებზე, რომლებიც დაკავშირებულია საქმიანობის მიმდინარეობასთან, ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის მიმდინარე საფუძვლის გამოყენება, თუ მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან მას არ გააჩნია რეალისტური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ ასე მოიქცეს.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმის შესახებ, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი არსებითი ცდომილებისგან, თაღლითობის ან შეცდომის გამო და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული მტკიცებულება არის მაღალი დონის მტკიცებულება, მაგრამ არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტი, რომელიც ჩატარდა USAs-ის შესაბამისად, ყოველთვის გამოავლენს არსებით შეცდომას, როდესაც ის არსებობს.

ცდომილება შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და ჩაითვალოს მნიშვნელოვნად, ინდივიდუალურად ან მთლიანობაში, გონივრული იქნება, რომ ამან გავლენა მოახდინოს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რაც მიღებულია მომხმარებლების ეკონომიკური გადაწყვეტილებების საფუძველზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-ს შესაბამისად, ჩვენ ვაფასებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს, მთელი აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი შეცდომის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას, იქნება ეს თაღლითობის ან შეცდომის გამო, შევიძუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს, რომლებიც პასუხობენ ამ რისკებს და ვიღებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია, ჩვენი აზრის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად არსებითი შეცდომის დაფიქსირების რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად, რადგან თაღლითობა შეიძლება შეიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებას, ცრუ ჩვენებას ან შიდა კონტროლის უარყოფას.
- ვახდენთ აუდიტისთვის საჭირო შიდა კონტროლის გაგებას, აუდიტის პროცედურების შესაქმნელად, რაც შესაბამის პირობებშია, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოთქმის მიზნით.
- ვახდენთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობის და მენეჯმენტის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებებისა და მასთან დაკავშირებული ინფორმაციის გამჟღავნების შეფასებას.
- ვაკეთებთ დასკვნას მენეჯმენტის მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის მუდმივი საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ და მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის, როგორც დაწესებულების მოქმედების გაგრძელების შესაძლებლობაზე. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში, ყურადღება მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებს, ან თუ ასეთი გამჟღავნება არაადეკვატურია, შევცვალოთ ჩვენი აზრი. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე. ამასთან, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა, შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის შეჩერება, როგორც მოქმედი პრობლემა.
- მოვახდინოთ ფინანსური ანგარიშგების საერთო პრეზენტაციის, სტრუქტურისა და შინაარსის შეფასება, განმარტებების ჩათვლით და ასევე წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ მიღწეულ იქნას სამართლიანი წარდგენა.

ჩვენ ვუკავშირდებით მართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმვლ მოცულობასა და ვადებთან და აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხებთან დაკავშირებით, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, რომელსაც ვამოწმებთ ჩვენი აუდიტის დროს.

ხელმოწერილია

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC-სთვის და მისი სახელით (რეგ. # SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რეგ. # SARAS-A-562091)

ხელმოწერილია

2 მარტი, 2020

თბილისი, საქართველო

HHLA Project Logistics LLC
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

<i>ქართულ ლარში</i>	<i>შენიშვნა</i>	2019	2018
ამონაგები	7	11,566,522	8,545,736
თვითღირებულება	8	(9,058,714)	(7,051,587)
მთლიანი მოგება		2,507,808	1,494,149
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(1,419,281)	(1,488,373)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა		(8,550)	(16,268)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,079,977	(10,492)
ფინანსური შემოსავალი	10	16,849	57,870
სავალუტო ოპერაციებიდან წმინდა მოგება/(ზარალი)		243,021	(21,759)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,339,857	25,619
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		1,339,857	25,619
		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,339,857	25,619

საკითხები დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2020 წლის 2 მარტს.

ხელმოწერილია

კორნელი ქორჩილავა

მმართველი დირექტორი

ხელმოწერილია

ნანა ჟველია

ფინანსური მენეჯერი

HHLA PROJECT LOGISTICS LLC
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

<i>ქართულ ლარში</i>	<i>შენიშვნა</i>	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	100,551	108,257
არამატერიალური აქტივები		14,607	303
სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები	12	216,980	-
სულ არა-მიმდინარე აქტივები		332,138	108,560
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		2,944	1,598
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, წმინდა		102,156	126,450
გადახდილი ავანსები		167,597	315,958
დებიტორული დავალიანება	13	2,799,222	1,102,632
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	14	2,705,689	2,735,278
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,777,608	4,281,916
სულ აქტივები		6,109,746	4,390,476
ვალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	108,000	108,000
გაუნაწილებელი მოგება		5,240,952	3,901,095
სულ კაპიტალი		5,348,952	4,009,095
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	177,409	-
სულ არა-მიმდინარე ვალდებულებები		177,409	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		525	24,908
ვალდებულებები	16	582,860	356,473
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		583,385	381,381
სულ ვალდებულებები		760,795	381,381
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,109,746	4,390,476

HHLA PROJECT LOGISTICS LLC

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო	გადაუნაწილებელი	სულ
<i>ქართულ ლარში</i>	<i>კაპიტალი</i>	<i>მოგება</i>	
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	108,000	4,390,929	4,498,929
სულ სრული შემოსავალი	-	25,619	25,619
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(515,453)	(515,453)
(შენიშვნა 15)			
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	108,000	3,901,095	4,009,095
სულ სრული შემოსავალი	-	1,339,857	1,339,857
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	108,000	5,240,952	5,348,952

HHLA PROJECT LOGISTICS LLC
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნები	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება საშემოსავლო გადასახადის წინ		1,339,857	25,619
შესწორებები:			
ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის ცვეთა			
და სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები	11,12	69,643	5,963
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		303	531
საექვო ანგარიშების გაუფასურების დებულება	9	2,843	8,061
ფინანსური შემოსავალი	10	(16,849)	(57,870)
დანაკარგი ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის განკარგვისას		765	4,354
წმინდა სავალუტო (მოგება)/ზარალი		(243,033)	21,759
სამუშაო ფულადი სახსრების მოძრაობა საბრუნავი კაპიტალის შეცვლამდე		1,153,529	8,417
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:			
ინვენტარის (გაზრდა)/შემცირება		(1,346)	1,043
წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება საშემოსავლო გადასახადის გარდა		24,105	49,877
წინასწარ გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის შემცირება		190	1,520
შემცირება/(გაზრდა) გადახდილი ავანსებით		148,360	(279,024)
(გაზრდა)/შემცირება დებიტორულ დავალიანებებში		(1,543,815)	749,460
(შემცირება)/გაზრდა მიღებულ ავანსებში		(24,381)	24,907
გაზრდა სავაჭრო გადასახდელებში		164,525	17,693
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		(1,232,362)	565,476
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / საოპერაციო საქმიანობიდან		(78,833)	573,893
ფულადი ნაკადები ინვესტიციური საქმიანობიდან			
ქონების, მცენარეთა აღჭურვილობის შეძენა	11	(18,527)	(1,856)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(14,607)	-
მიღებული პროცენტი		16,849	57,870
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / ინვესტიციური საქმიანობიდან		(16,285)	56,014
ფულადი სახსრების მოძრაობა დაფინანსების საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები		-	(515,453)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	12	(46,191)	-
წმინდა ფულადი სახსრები, რომლებიც გამოიყენება დაფინანსების საქმიანობაში		(46,191)	(515,453)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი ექვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(141,310)	114,454
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და ფულადი სახსრების ექვივალენტებზე		111,720	(10,444)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები წლის დასაწყისში		2,735,278	2,631,268
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები წლის ბოლოს		2,705,689	2,735,278

1. HHLA Project Logistic LLC და მისი ოპერაციები

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და HHLA Project Logistics LLC ("კომპანია") საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის წლის კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

კომპანია დაარსდა 2001 წელს, შეიქმნა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია ფოთის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 215112447. კომპანია მდებარეობს საქართველოში, კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ფოთი, აღმაშენებლის გამზ. 47.

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია, 75% წილის მფლობელი, არის HHLA International GmbH ("მშობელი", იურიდიული პირი, რომელიც მდებარეობს ჰამბურგში, გერმანია). კომპანიის საბოლოო საკონტროლო მხარეა Hamburger Hafen und Logistik AG (HHLA), რომელიც არის ევროპის პორტისა და სატრანსპორტო ლოგისტიკის წამყვანი კომპანია, რომელიც მდებარეობს ჰამბურგში, გერმანია. კომპანიის წარმომადგენელი და მისი ადგილობრივი აქციონერი საქართველოში, ბატონი **კორნელი კორძია** ფლობს კომპანიის საკუთარი კაპიტალის 25%-ს.

კომპანია უზრუნველყოფს ექსპედიტორულ და ლოგისტიკურ მომსახურებას. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა წარმოადგენს მსოფლიოში სატვირთო გადაზიდვების ორგანიზებას.

კომპანიის მიერ საექსპედიტორო და ლოგისტიკური ოპერაციების ფარგლებში გაწეული მომსახურება მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება:

- ტვირთის გადაზიდვა;
- ტერმინალის მომსახურება და კონტეინერების დამუშავების მომსახურება, როგორცაა დატვირთვა-გადმოტვირთვის ოპერაციები, კონტეინერების შენახვა და ტერმინალის სხვა ოპერაციები;
- მიწოდების პროცესის შესასრულებლად საჭირო გადაზიდვის დოკუმენტაციის მომზადება და სისწორის უზრუნველყოფა;
- განბაჟების ბროკერაჟი, კლიენტებისთვის საბაჟო დოკუმენტაციისა და განბაჟების მომსახურების უზრუნველყოფით;
- ტვირთის თვალყურისდევნების სერვისები, კლიენტებისათვის ტვირთის ადგილმდებარეობის შესახებ ინფორმაციის მიწოდება;
- ტვირთის უსაფრთხოების სამსახურები, დაზღვევის უზრუნველყოფის ჩათვლით და ტრანსპორტირებული ტვირთის სათანადო დოკუმენტაციის უზრუნველყოფა.

კომპანიას არ აქვს საკუთარი სატრანსპორტო საშუალებები და იყენებს სხვა სატრანსპორტო კომპანიების მომსახურებას.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა არის საქართველოში. საქართველო აჩვენებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ პროცენტს. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა, ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხელს უწყობს საქართველოში მოქმედი კომპანიების წინაშე მდგარ გამოწვევებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ზომების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად. მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს

5-22 გვერდების თანმხლები შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ეკონომიკაზე და შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("IFRS") შესაბამისად და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. IFRS 16-ის მიღების შედეგად მიღებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების გარდა, იჯარა, ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან, ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წარმოდგენილი პერიოდებისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. 2018 წლის 31 დეკემბრამდე იჯარებზე გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია მე-20 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება IFRS-ის შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს მენეჯმენტს, გამოიყენოს თავისი გადაწყვეტილება, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ის სფეროები, რომლებიც მოიცავს განსჯის ან სირთულის უფრო მაღალ ხარისხს, ან ის სფეროები, სადაც ვარაუდი და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, ასახულია მე-4 შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოიყენება ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

უცხოური ვალუტის თარგმანი. ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი საგნები, იზომება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც ორგანიზაცია მუშაობს ('ფუნქციური ვალუტა'). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლარი"), რაც კომპანიის ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტაა.

გარიგებები და ნაშთები. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები გადაკეთებულია ფუნქციურ ვალუტაში იმ გაცვლითი კურსის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებს ტრანზაქციების ან შეფასების თარიღებისთვის, როდესაც საქონელი წინასწარ იზომება. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშვა ამგვარი ოპერაციების მოწესრიგებისა და უცხოური ვალუტით დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების, წლის ბოლო გაცვლითი კურსის შესაბამისად, აღიარებულია მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, რომელიც უკავშირდება გადახდის ანგარიშებს და ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებს, წარმოდგენილია მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში "წმინდა სავალუტო ზარალის/მოგების" ფარგლებში.

არა-ფულადი საგნები, რომლებიც იზომება უცხოური ვალუტით, ისტორიული ღირებულების მიხედვით, ითარგმნება საწყისი ოპერაციების თარიღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს უცხოური ვალუტის ნაშთების განხორციელებისას, გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი აშშ დოლარი ("აშშ დოლარი") ევრო ("ევრო")

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6766	3.0701
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8677	3.2095

ქონება, დანადგარები და აღჭურვილობა. მთელი ქონება, ძირითადი კაპიტალი აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით, საჭიროების

5-22 გვერდების თანმხლები შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შემთხვევაში. ისტორიული ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ნივთების შეძენას. შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია, როგორც ცალკეული აქტივი, საჭიროების შემთხვევაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია, რომ ამ პროდუქტთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და ნივთის ღირებულება შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულება აღიარებულია. ყველა სხვა სარემონტო და ტექნიკური მომსახურება ერიცხება ამონაგების სრულ ანგარიშს, იმ ფინანსური პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც ისინი წარმოიშვნენ. განკარგვის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და ასევე აღიარებულია ამონაგების შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ცვეთის დაანგარიშება ხდება წრფივი ხაზის მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების ან გაუფასურებული თანხების განაწილებისათვის, მათი ნარჩენი ღირებულებებისთვის, მათი სავარაუდო გამოყენების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

გამოყენების ვადა წლებში

კომპიუტერები და საოფისე ტექნიკა	3 - 6
მანქანები	6
ავეჯი და უძრავი ინვენტარი	6 - 10
სხვა	6 - 13

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო ვადა განიხილება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ოდენობაზე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო ანაზღაურებად თანხას.

სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები. კომპანია იჯარით იღებს სხვადასხვა ოფისებს. ხელშეკრულებები შეიძლება შეიცავდეს, როგორც საიჯარო, ისე არასაიჯარო კომპონენტებს. კომპანია ხელშეკრულებაში ანაზღაურებას ანაწილებს, საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტებზე, მათი შედარებით ცალკეული ფასების საფუძველზე. ამასთან, უძრავი ქონების იჯარისთვის, რომლისთვისაც კომპანია მოიჯარეა, მან აირჩია არ გამოეყო საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტები და ამის ნაცვლად აღრიცხავდა მათ, როგორც ერთ საიჯარო კომპონენტს.

იჯარით აღებული აქტივები თავდაპირველად იზომება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე.

სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები იზომება ღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების საწყისი გაზომვის ოდენობა;
- ნებისმიერი საიჯარო გადასახადი, რომელიც განხორციელდა დაწყების თარიღზე ან მანამდე, მიღებული საიჯარო წახალისების გამოკლებით;
- ნებისმიერი საწყისი პირდაპირი ხარჯები; და
- ხარჯები, აქტივის აღსადგენად, საიჯარო ხელშეკრულებით დადგენილ პირობებში.

სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები, ძირითადად, ამორტიზირებულია აქტივის მოქმედების ვადისა და იჯარის ვადაზე უფრო მოკლე ხანში, წრფივი ხაზის საფუძველზე. თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს შესყიდვის ვარიანტს, გამოყენების უფლების მქონე აქტივი ამორტიზდება, ძირითადი აქტივების მოქმედების ვადის განმავლობაში. გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ცვეთა გამოითვლება წრფივი ხაზის მეთოდით, მათი სავარაუდო სამწლიანი გამოყენების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივები. გარედან შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი ამორტიზაცია წრფივი ხაზის საფუძველზე, მათი სასარგებლო ეკონომიკური გამოყენების ვადის განმავლობაში. კომპანიის პროგრამული უზრუნველყოფისა და ლიცენზიებისთვის გამოყენების ვადა 3 წლიდან 10 წლამდეა. ამორტიზაციის ხარჯი შედის ადმინისტრაციული ხარჯების მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

5-22 გვერდების თანმხლები შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არაფინანსური აქტივები ექვემდებარება გაუფასურების ტესტებს, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების შეცვლა მიუთითებს, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებას (ე.ი. გამოყენებისა და რეალური ღირებულების უმაღლესი ღირებულება, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით).

სადაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი თანხის შეფასება, გაუფასურების ტესტი ტარდება აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე (ანუ აქტივების ყველაზე დაბალი ჯგუფი, სადაც აქტივი ეკუთვნის, რისთვისაც არსებობს ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები). გაუფასურების საფასური შედის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების სტრიქონში მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი ანაზღაურებენ მოგებას, რომელიც ადრე აღიარებულ იქნა სხვა სრულ შემოსავლებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი საზომი ტერმინები. სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გასაყიდად ან გადახდება ვალდებულების გადასაცემად, ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული გარიგების შედეგად გაზომვის დღეს. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი არის ის, რომელშიც აქტივის ან ვალდებულების ოპერაციები ხორციელდება საკმარისი სიხშირით და მოცულობით, ფასების შესახებ ინფორმაციის მუდმივად უზრუნველსაყოფად.

აქტიურ ბაზარზე ვაჭრობით გადახდილი ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება იზომება, როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის პროდუქტი და ინსტრუმენტების რაოდენობა, რომელსაც საწარმო ფლობს. ეს იმ შემთხვევაშიც კი ხდება, თუ ბაზრის ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი რაოდენობის ათვისებისათვის და და პოზიციის გაყიდვის მიზნით შეკვეთების განთავსება ერთ ტრანზაქციაში, შეიძლება გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე.

შეფასების ტექნიკა, როგორიცაა ფასდაკლებული ფულადი ნაკადების მოდელი ან მოდელები, რომლებიც დაფუძნებულია ბოლოდროინდელ ერთმანეთისგან დამოუკიდებელ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორთა ფინანსური მონაცემების გათვალისწინებით, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების გასაზომად, რომელთათვისაც არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია გარე ბაზრის ფასების შესახებ. სამართლიანი ღირებულების გაზომვა, დონის მიხედვით ანალიზირდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასების (არარეგულირებული) გაზომვა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისათვის, (ii) მეორე დონის გაზომვები წარმოადგენს შეფასების ტექნიკას აქტივის ან ვალდებულებისთვის შესაძენი მასალის ყველა საშუალებით, პირდაპირ (ანუ ფასებად) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ ბაზარზე დაკვირვებულ მონაცემებს (ანუ, გაზომვა მოითხოვს მნიშვნელოვან დაუკვირვებელ მონაცემებს).

ტრანზაქციის ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოცემას ან განკარგვას. დამატებითი ღირებულება არის ის, რაც არ განხორციელდებოდა, თუ ოპერაცია არ განხორციელდებოდა. ტრანზაქციის ხარჯებში შედის გადასახადები და საკომისიოები, რომლებიც გადახდილია აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ გამყიდველის აგენტებად), მრჩეველები, ბროკერები და დილერები, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟების მოსაკრებლები, გადასახადებისა და მოსაკრებლების გადაცემა. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს სესხის პრემიას ან ფასდაკლებას, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელზეც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებულია თავდაპირველი აღიარებისას, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვების გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივებისთვის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ნებისმიერი შემწეობის გამოკლებით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ("ECL"). დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარების დროს

5-22 გვერდების თანმხლები შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

გადავადებული ტრანაქციის ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი პრემია ან ფასდაკლება ვადიან თანხამდე, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტის შემოსავალი და დარიცხული პროცენტის ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზირებული ფასდაკლება ან პრემია (მათ შორის, გადასახადები, რომლებიც გადავადებულია წარმოშობის დროს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ცალკე არ არის წარმოდგენილი და მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული საგნების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური პროცენტის მეთოდი არის პროცენტის შემოსავლის ან პროცენტის ხარჯვის განაწილების მეთოდი შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში, ისე, რომ მიაღწიოს მუდმივ პერიოდულ პროცენტს (ეფექტური პროცენტი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური პროცენტი არის პროცენტი, რომელიც ზუსტად ახდენს ფასდაკლებას მომავალ ფულადი გადახდებზე ან ქვითრებზე (მომავალი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით), ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ხანგრძლივობის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფასდაკლება, ცვლადი პროცენტის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადებზე, პროცენტის განმეორების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რომელზეც აისახება საკრედიტო გავრცელება, ინსტრუმენტში მითითებულ მერყევ კურსზე, ან სხვა ცვლადები, რომლებიც არ არის გადართული საბაზრო განაკვეთებზე. ასეთი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზირდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი ხანგრძლივობის განმავლობაში. ამჟამინდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა საფასურს, რომელიც ეფექტური პროცენტის განუყოფელი ნაწილია. აქტივებისთვის, რომლებიც შეძენილია ან წარმოშობილი გაუფასურებული კრედიტისგან ("POCI"), თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება საკრედიტო რისკისთვის, ანუ იგი იანგარიშება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, თავდაპირველი აღიარებისას, სახელშეკრულებო გადასახდელების ნაცვლად.

ფინანსური ინსტრუმენტები - საწყისი აღიარება. FVTPL-ში ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული ტრანაქციის ხარჯებისთვის. სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას საუკეთესოდ დასტურდება ტრანაქციის ფასით. საწყისი აღიარების მოგება ან ზარალი აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არის განსხვავება სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რაც შეიძლება დადასტურდეს იმავე ინსტრუმენტში არსებული სხვა შესამჩნევი საბაზრო გარიგებით ან შეფასების ტექნიკით, რომელთა მონაცემები მოიცავს მხოლოდ მონაცემებს სადამკვირვებლო ბაზრებიდან. პირველადი აღიარების შემდეგ, ECL შედგავთ აღიარებულია ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც იზომება AC-ით და ინვესტიციები სესხის ინსტრუმენტებში, რომლებიც იზომება FVOCI-ით, რაც იწვევს დაუყოვნებელ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა – გაზომვის კატეგორიები. კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შემდეგ კატეგორიებში: FVTPL, FVOCI და AC.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა – ბიზნეს მოდელი. ბიზნესის მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია აქტივებს, ფულადი ნაკადების წარმოქმნის მიზნით – თუ კომპანიის მიზანი არის: (i) მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება აქტივებიდან ("ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო ნაკადების შეგროვებისთვის"), ან (ii) ორივეს შეგროვება, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები და ფულადი სახსრების ნაკადები, რომლებიც წარმოიქმნება აქტივების რეალიზაციით ("ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო ნაკადების შეგროვება და გაყიდვა") ან, თუ არცერთი (i) და (ii) პუნქტები არ გამოიყენება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც "სხვა" ბიზნეს მოდელის ნაწილი და იზომება FVTPL-ით. ბიზნესის მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე), რაც დაფუძნებულია ყველა სათანადო მტკიცებულებით იმ საქმიანობის შესახებ, რომელსაც კომპანია იღებს, პორტფელისთვის დასახული მიზნის მისაღწევად, შეფასების დღეს. კომპანიის მიერ ბიზნესის მოდელის განსაზღვრის ფაქტორებში შედის პორტფელის დანიშნულება და შემადგენლობა, წარსული გამოცდილება იმის შესახებ, თუ როგორ ხდება ფულადი სახსრების შეგროვება შესაბამისი აქტივებისთვის, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების მუშაობის შეფასება და მენეჯერების ანაზღაურება.

5-22 გვერდების თანმხლები შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა – ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელის მიზანია აქტივების ფლობა ფულადი სახსრების შეგროვების ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დასაკავებლად და გაყიდვისათვის, კომპანია აფასებს წარმოადგენს თუ არა ფულადი სახსრების მოძრაობა, მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას (“SPPI”).

როდესაც სახელშეკრულებო პირობებში შემოდის რისკის ან არასტაბილურობის ზემოქმედება, რაც არ შეესაბამება ძირითად სასესხო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და იზომება FVTPL-თი. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარების საფუძველზე და შემდგომ არ ხდება მისი გადაფასება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად შეიცვლება. რეკლასიფიკაციას აქვს პერსპექტიული ეფექტი და ხდება პირველი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც მომდევნო ბიზნეს მოდელის შეცვლის შემდეგ. სუბიექტმა არ შეცვალა თავისი ბიზნესის მოდელი მიმდინარე და შედარებითი პერიოდის განმავლობაში და არ გააკეთა რაიმე რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო დანაკარგების შეღავათები ECL-ისთვის. კომპანია აფასებს პერსპექტიულ საფუძველზე, ECL სესხის ინსტრუმენტებისთვის, რომელიც იზომება AC და FVOCI-ში და სესხის ვალდებულებებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებების შედეგად წარმოქმნილი ზემოქმედებისათვის, სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ზომავს. ECL და აღიარებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების გაუფასურების ზარალს, თითოეული საანგარიშო თარიღისთვის. ECL-ის ის გაზომვა ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობით შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით (ii) ფულის დროულ ღირებულებას და (iii) ყველა გონივრულ და დასაშვებ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია ზედმეტი ხარჯისა და ძალისხმევის გარეშე, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების შესახებ, მიმდინარე პირობებით და სამომავლო პირობების პროგნოზებით.

კომპანია იყენებს IFRS 9 გამარტივებულ მიდგომას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისას, რომელიც იყენებს სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის შეღავათს, ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების თანხების დაჯგუფება ხდება საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე (დებიტორული დავალიანება შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, მომხმარებლის რეიტინგის, კოლატერალური ან სავაჭრო კრედიტის დაზღვევის მიხედვით).

ზარალის სავარაუდო მაჩვენებლები ემყარება გაყიდვების გადახდის პროფილებს, ბოლო 360 თვის განმავლობაში და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს ამ პერიოდის განმავლობაში. ზარალის ისტორიული მაჩვენებლები მორგებულია ისე, რომ ასახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებელთა მოთხოვნების ანგარიშსწორების უნარზე. კომპანია აანალიზებს იმ ქვეყნების მკრო ფაქტორებს, სადაც ყიდის თავის საქონელს და მომსახურებას. კომპანიის მოვალეთა ისტორიული ქცევის საფუძველზე, კომპანიამ დაადგინა, რომ უცხოური ვალუტის კურსი ყველაზე მნიშვნელოვანი ფაქტორია, რაც გავლენას ახდენს მოთხოვნების ანაზღაურებაზე და შესაბამისად შეცვალა ისტორიული ზარალის მაჩვენებლები ამ ფაქტორის მოსალოდნელ ცვლილებებზე დაყრდნობით.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიამ ამოწურა აღდგენის ყველა პრაქტიკული ძალისხმევა და დაასკვნა, რომ აღდგენის გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების გაუქმების მოვლენას. კომპანიას შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც კვლავ ექვემდებარება სააღსრულებო საქმიანობას, როდესაც კომპანია ცდილობს დააბრუნოს ხელშეკრულებით ვადაგადაცდილებული თანხები, თუმცა, გასაღების მოლოდინი არ არსებობს.

ფინანსური აქტივები - აღიარების გაუქმება. კომპანია აუქმებს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) ხდება აქტივების გამოსყიდვა ან აქტივების ფულადი ნაკადების უფლებები სხვაგვარად იწურება ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფულადი ნაკადების მიმართ ფინანსური აქტივებიდან ან შევიდა საკვალიფიკაციო გამსვლელ შეთანხმებაში, ხოლო (i) ასევე არსებითად გადაეცემა, აქტივების საკუთრების ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) არ ხდება საკუთრების ყველა რისკისა და სარგებელის არც არსებითად გადაცემა და არც შენარჩუნება, მაგრამ ხდება კონტროლის შენარჩუნება.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება იმ შემთხვევაში თუ საპირისპირო მხარეს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდოს აქტივი მთლიანად, არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - გაზომვის კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომ იზომება AC-ში, გარდა (i) ფინანსური ვალდებულებების FVTPL-ში: ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება დერივატივებზე, ვაჭრობასთან დაკავშირებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგ. ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიციებზე), შემსყიდველის მიერ ბიზნეს კომბინაციაში აღიარებული პირობითი ანაზღაურება და სხვა ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც ასეთი, თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები და სესხების ვალდებულებები.

ფინანსური ვალდებულებები - გაუქმება. ფინანსური ვალდებულებების გაუქმება ხდება, როდესაც ისინი ჩამქრალია (ანუ ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულების გაუქმების, ანუღირების ან ვადის ამოწურვისას).

ვალდებულებების ცვლილებები, რომლებიც არ იწვევს ჩაქრობას, აღირიცხება როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური დაჭერის მეთოდით, მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, თუ საბალანსო ღირებულებების სხვაობის ეკონომიკური სუბსტანცია არ მიეწერება მფლობელებთან კაპიტალის ტრანზაქციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების კომპენსაცია. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ანაზღაურდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების გადაფარვის კანონიერად აღსასრულებელი უფლება, ან არსებობს სურვილი ან ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე, ან მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და პასუხისმგებლობის ერთდროულად მოგვარება. კომპენსაციის ასეთი უფლება (a) არ უნდა იყოს დამოკიდებული სამომავლო მოვლენაზე და (b) უნდა იყოს იურიდიულად აღსრულებადი ყველა შემდეგ გარემოებაში: (i) ბიზნესის ჩვეულებრივ პროცესში, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუნარიანობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარით აღებული ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს საიჯარო გადასახადის ფიქსირებული გადასახადის წმინდა ამჟამინდელ ღირებულებას, სალიზინგო დებიტორული დავალიანების შემცირებით.

საიჯარო გადასახადები ფასდაკლებულია იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტის გამოყენებით. თუ ეს პროცენტი ადვილად ვერ განისაზღვრება, რაც ზოგადად ხდება კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით, გამოიყენება კომპანიის დამატებითი სესხის პროცენტი, ეს არის ის პროცენტი, რომელიც კომპანიამ უნდა გადაიხადოს, თანხების სესხის მისაღებად, რაც აუცილებელია მსგავსი ღირებულების აქტივის მისაღებად, გამოყენების უფლების მქონე აქტივისთვის, მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მსგავსი ვადებით, კოლატერალური და პირობები.

დამატებითი სესხის პროცენტის დასადგენად, კომპანია იყენებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს, რომლებიც გავრცელებულია ევროპულ ბაზარზე.

საიჯარო გადასახადები გამოიყოფა ძირითად და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში, იჯარის პერიოდის განმავლობაში, რათა წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

გადასახადები, რომლებიც დაკავშირებულია მანქანების მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების აქტივების ყველა იჯარა, აღიარებულია სწორი ხაზის საფუძველზე, როგორც მოგება ან ზარალის ხარჯი. მოკლევადიანი იჯარა არის იჯარა საიჯარო ვადით 12 თვე ან ნაკლები.

ხელშეკრულების პერიოდში საიჯარო ხარჯების ოპტიმიზაციის მიზნით, კომპანია ზოგჯერ უზრუნველყოფს ნარჩენი ღირებულების გარანტიებს, აღჭურვილობის იჯარებთან დაკავშირებით. კომპანია თავდაპირველად აფასებს და აღიარებს თანხებს, რომლებიც მოსალოდნელია იყოს გადასახდელი, როგორც ნარჩენი ღირებულების გარანტიებით, როგორც საიჯარო ვალდებულების ნაწილი. როგორც წესი, საიჯარო გაქირავების დაწყებისას, სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება ტოლია ან მეტია ვიდრე გარანტირებული თანხის ოდენობა და ამიტომ კომპანია არ ელის რაიმე გადახდას გარანტიებით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულებები განიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება, რათა აისახოს შესაძარებელ აქტივებზე მიღწეული რეალური ნარჩენი ღირებულებები და სამომავლო ფასების მოლოდინები.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია არის ლიზინგის გამქირავებელი, რომელიც არ გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს მფლობელობაში, შემთხვევით მეიჯარის საკუთრებაში (ე.ი. საოპერაციო იჯარა), საიჯარო გადასახადები, საოპერაციო საიჯაროებიდან აღიარებულია, როგორც სხვა შემოსავალი წრფივი ხაზის საფუძველზე.

ინვენტარი. ინვენტარი იზომება ფასის და რეალიზებადი ღირებულების დაბალ ფასად. ინვენტარი ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს ინვენტარის შეძენისას გაწეულ ხარჯებს, წარმოების ან კონვერტაციის ხარჯებს და სხვა ხარჯებს, რომლებიც ისინი არსებულ ადგილას და მდგომარეობამდე მიაქვთ. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის სარეალიზაციო სავარაუდო ფასი ბიზნესის ჩვეულებრივი კურსის განმავლობაში, დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით.

წინასწარ გადახდა. წინასწარი გადახდა ხდება ღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც არა-მიმდინარე, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისთანავე კლასიფიცირდება როგორც არა-მიმდინარე. წინასწარი გადახდები აქტივების შესაძენად გადაირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, მას შემდეგ რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივზე და სავარაუდოა, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებით. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერილია შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან, მაღალ ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი ვადაა 3 თვე ან ნაკლები და საბანკო ოვერდრაფტს.

საშემოსავლო გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადი მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ შეიტანა ცვლილებები საგადასახადო კოდექსში, რომლითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების და ლომბარდების გარდა) არ უზღებათ საშემოსავლო გადასახადის გადახდა

1 იანვრიდან მიღებული მოგების მიხედვით 2017 წლამდე, სანამ ეს მოგება განაწილდება ან ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით. 15% საშემოსავლო გადასახადი გადაიხდება მთლიან ღირებულებაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები უნდა გაიზარდოს დაკავების გადასახადის 5%-ით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და იყოფა 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები თავისუფლდება გადასახადისგან.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვდა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე, ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადს მთლიანი ღირებულების ანაზღაურებას, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც გამოითვლება როგორც მოგების გადასახადის წილი, დეკლარირებული და გადახდილი დასაბეგრ მოგებაზე, ჯამური წმინდა მოგების წინააღმდეგ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული განაწილების დივიდენდზე. ამასთან, გადასახადის კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს რეალურ საშემოსავლო გადასახადს, რომელიც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოშობილი საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება, როგორც საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის რეალური თარიღისა და დივიდენდების გადახდის პერიოდისა. შედეგად, კომპანიამ 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღიარა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაუქმება და აღრიცხა შესაბამისი გავლენა მოგებასა და ზარალში 2016 წელს. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადაიხდება ხარჯებზე ან სხვა გადასახადებზე, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებას და წარმომადგენლობის ხარჯებს, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა შეღავათიანი გადასახადი, რომელიც გადახდილია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ პირებისთვის და სხვა პირთა გარიგებები ასეთ პირებთან, აგრეთვე ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტებისათვის გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ იბეგრება. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, იურისდიქციებში რეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტები, შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის ან ფიზიკური ან არარეზიდენტისათვის გაცემული სესხების ანაზღაურება, აღირიცხება გადასახადებით, გარდა ოპერაციული ხარჯების შემოსავალისა.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. შიდა გადაზიდვებიდან, მასთან დაკავშირებული ხარჯებიდან და აქტივებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია წმინდა დამატებული ღირებულების გადასახადის ოდენობით, გარდა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შემენისას გაწეული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ არის ანაზღაურებადი საგადასახადო ორგანოსგან, ამ შემთხვევაში დამატებული ღირებულების გადასახადი აღიარებულია, როგორც აქტივის შემენის ღირებულების ნაწილი, ან როგორც ხარჯთაღრიცხვის ნაწილი, როგორც ეს გამოიყენება.
- დებიტორული დავალიანება და გადასახდელი თანხა, რომელშიც აღწერილია დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხა.

საგადასახადო ორგანოს ანაზღაურებადი, ან გადასახდელი გადასახადის დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა, შეტანილია დღგ აქტივის ან ვალდებულების სახით, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

საერთაშორისო გადაზიდვებიდან მიღებული თანხები, დაკავშირებული ხარჯები და აქტივები არ ექვემდებარება დამატებული ღირებულების გადასახადს.

სხვა გადასახადები. 2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რომლის თანახმად, გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადის მიხედვით, კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით და გადასახადის გადამხდელის ყველა გადასახადის აღრიცხვა, მოხდება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარმოდგენილი იყო წმინდა საფუძველზე.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების და ა.შ. ცვლილებების ჩათვლით), ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია, როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ მოცულობით, რითიც იყო წვლილი შეტანილი კომპანიის აქციონერების მიერ.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავალი არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის განმავლობაში. შემოსავალი აღიარებულია გარიგების ფასის ოდენობით. ტრანზაქციის ფასი არის თანხის ანაზღაურება, რომელსაც კომპანია ელის უფლებამოსილებას, მომხმარებელზე დაპირებული მომსახურებების კონტროლის გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარის სახელით შეგროვებული თანხების გამოკლებით.

შემოსავალი აღიარებულია წმინდა ფასდაკლებებით, დაბრუნებითა და დამატებული ღირებულების გადასახადებით.

შემოსავლის აღიარება ხდება იმ მოცულობით, რომ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და შემოსავალი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, განურჩევლად იმისა, თუ როდის ხდება გადახდა. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და ბაჟის გამოკლებით. კომპანია აფასებს მისი შემოსავლების შეთანხმებას, კონკრეტული კრიტერიუმების შესაბამისად, იმის დასადგენად, მოქმედებს იგი როგორც ძირითადი, თუ აგენტი. კომპანიამ დაასკვნა, რომ იგი თავის მთავარ როლს ასრულებს შემოსავლების ყველა შეთანხმებაში. ქვემოთ აღწერილი აღიარების სპეციფიკური კრიტერიუმები ასევე უნდა შესრულდეს შემოსავლის აღიარებამდე.

საექსპედიტორო და ლოგისტიკური მომსახურება. საექსპედიტორო და ლოგისტიკური მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია საანგარიშო პერიოდში, რომელშიც ხდება მომსახურების გაწევა. ამ სეგმენტის შემოსავლების აღიარების ასპექტი შემდგომ განიხილება, როგორც იმპორტის გადაზიდვები და ექსპორტის გადაზიდვები შემოსავლების აღიარების თვალსაზრისით:

- **ექსპორტის გადაზიდვა.** სატვირთო ექსპორტის გადაზიდვიდან მიღებული შემოსავალი, როგორც წესი, აღიარებულია გემის გამგზავრების დღეს. ზედნადების გაცემა (BL) ჩვეულებრივ, სატვირთო ოპერატორის მიერ მომსახურების დასრულების მაჩვენებელია, რადგან ექსპორტთან დაკავშირებული მომსახურების უმეტესი ნაწილი ხორციელდება გემის გამგზავრებამდე. ამიტომ BOL-ის გაცემა არის მთავარი წერტილი, როდესაც აღიარებულია ექსპორტთან დაკავშირებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი.
- **იმპორტის გადაზიდვა.** იმპორტის გადაზიდვების შემთხვევაში, მომსახურების უმეტესი ნაწილს სატვირთო ოპერატორი ასრულებს ტვირთის დანიშნულების სანაპიროზე მიღწევის შემდეგ, იგი გადაეცემა მომხმარებელს და გაიცემა შესაბამისი მიწოდების ცნობა (DN). აქედან გამომდინარე, საიმპორტო გადაზიდვებიდან მიღებული შემოსავალი ზოგადად აღიარებულია DN-ს გამოშვებისთანავე, რომლის საფუძველზეც იმპორტიორს მიმღებს შეუძლია საქონლის განბაჟება საბაჟოს შეკრებილი საწყობიდან.

- სააგენტოს მოსაკრებელი. სააგენტოს მოსაკრებელი აღიარებულია, როგორც შემოსავალი, როდესაც ხდება შესაბამისი გადახდის სააგენტოს მომსახურება, მაგალითად, გემების პორტის მომსახურების კოორდინაცია, გემის ჩამოსვლის ან გამგზავრების შესახებ, საპორტო ხელისუფლებისა და სხვა შესაბამისი მხარეებისათვის შეტყობინების მიწოდება; გემის შეკვეთის შეკვეთა ავტოსადგომზე; უზრუნველყოფილია ტვირთის დამუშავება, ჰიდროგრაფიული მომსახურება, საბაჟო და სასაზღვრო პროცედურები და შესაბამისი დოკუმენტაციის შესრულება.

გაყიდვების ღირებულება. გაყიდვების ღირებულება წარმოადგენს ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შემოსავლის წარმოებას, მათ შორის, სატრანსპორტო კომპანიებისთვის გადახდილი მომსახურების საფასურის ჩათვლით.

თანამშრომელთა სარგებელი. შემოსავალი, ხელფასები, ანაზღაურებადი ყოველწლიური შვებულება და ავადმყოფობის შვებულება, პრემიები და სამედიცინო დაზღვევა ირიცხება იმ წელს, როდესაც ამასთან დაკავშირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები. პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც შეიძლება წარმოიშვას ეკონომიკური სარგებლის გადინება და ასეთი ვალდებულებების ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გადინება ნაკლებად სავარაუდოა.

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, მაგრამ ინფორმაცია მათ შესახებ მჟღავნდება, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოტანა. თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად იქნება, აქტივი და მასთან დაკავშირებული შემოსავალი აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, როდესაც მოხდა შეფასების ცვლილება.

რეზერვი არის გაურკვეველი დროის ან ოდენობის ვალდებულება. ვალდებულება წარმოადგენს საწარმოს ამჟამინდელ ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშობა წარსული მოვლენებით, რომლის დაფარვა, სავარაუდოდ, გამოიწვევს საწარმოდან ეკონომიკური სარგებლის გამომსახველი რესურსების გადინებას. ვალდებულო ღონისძიება არის მოვლენა, რომელიც ქმნის სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რის შედეგადაც სუბიექტს არ აქვს ამ ვალდებულების გადაწყვეტის რეალისტური ალტერნატივა. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს:

- (ა) ხელშეკრულებიდან (მისი აშკარა ან დაფარული პირობებით);
- (ბ) კანონმდებლობა; ან
- (გ) კანონის სხვა მოქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს ორგანიზაციის ქმედებებიდან, როდესაც:

- (ა) წარსული პრაქტიკის დადგენილი წესით, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმარისად სპეციფიკური მიმდინარე განცხადებით, სუბიექტმა სხვა მხარეებს მიუთითა, რომ მიიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობას; და
- (ბ) შედეგად, სუბიექტმა შექმნა დანარჩენი მხარის მხრიდან სწორი მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობას.

ფინანსური ანგარიშგების ცვლილება გამოცემის შემდეგ. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოქვეყნების შემდეგ ნებისმიერი ცვლილება, მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტის დამტკიცებას, რომელმაც ამ ფინანსური ანგარიშგების გაცემის უფლება მისცა.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა

კომპანია აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს და ვარაუდებს მომავლის შესახებ. შეფასებები და განსჯა განუწყვეტილად ფასდება ისტორიული გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორების საფუძველზე, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინი, რაც სავარაუდოდ, გონივრულია ამ ვითარებაში. მომავალში, რეალური გამოცდილება, შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც აქვთ მნიშვნელოვანი რისკი, რომ გამოიწვიონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება, შემდეგი ფინანსური წლის განმავლობაში, რაც ქვემოთ განხილულია.

დაკავშირებული მხარის გარიგების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია დებს გარიგებებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. IFRS 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. განაჩენი გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა გარიგებების ფასი საბაზრო ან არასაბაზრო პროცენტული განაკვეთით, სადაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი ამგვარი ოპერაციებისათვის. განსჯის საფუძველია მსგავსი ტიპის ტრანსაქციების ფასწარმოქმნა დაუკავშირებელ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებული მხარის გარიგებები მოცემულია მე-19 შენიშვნაში.

საშემოსავლო გადასახადები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ფორმირების პროცესშია. კანონმდებლობაში ცვლილებები ხშირად ხდება და მისი მრავალი დებულება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. ამჟამინდელ და წარსულ საგადასახადო კანონმდებლობებში არსებული ბუნდოვანებების გამო, არსებობს გარკვეული მიმართულებები, რომლებიც მენეჯმენტის აზრით, შეიძლება გამოწვეულ იქნეს საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ ("GTA"). მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ამ საკითხებთან დაკავშირებით მისი პოზიცია მდგრადია და შესაბამისად, მას არ დაერიცხა დამატებითი საგადასახადო დებულებები ამ საკითხებთან დაკავშირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ფასდება მენეჯმენტის მიერ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებზე, რომლისთვისაც შესაძლებელია მენეჯმენტის მიერ დამატებითი გადასახადების დაწესების რისკის შეფასება.

5. ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

IFRS 16, იჯარები (გაცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). კომპანიამ გადაწყვიტა გამოიყენოს სტანდარტი სავალდებულო მიღების დღიდან 2019 წლის 1 იანვრიდან, შეცვლილი რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შედარების ხელახლა აღწერის გარეშე და სტანდარტის მიერ დაშვებული გარკვეული გამარტივების გამოყენებით. სარგებლობის უფლების მქონე ყველა აქტივი, იზომება იჯარით აღებული ვალდებულების ოდენობით (მორგებულია ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული ხარჯებისთვის).

IFRS 16-ის პირველად გამოყენებისას, კომპანიამ გამოიყენა სტანდარტის მიერ ნებადართული შემდეგი პრაქტიკული მიზანშეწონილები:

- ერთიანი ფასდაკლების განაკვეთის გამოყენება იჯარის პორტფელზე, გონივრულად მსგავსი მახასიათებლებით; და
- საოპერაციო იჯარების აღრიცხვა, საიჯარო ვადით რაც 12 თვეზე ნაკლებია, ვიდრე 2019 წლის 1 იანვარს, როგორც მოკლევადიანი იჯარები.

საშუალო შეწონილი სესხის აღების პროცენტი, კომპანიის მიერ იჯარით აღებულ ვალდებულებებზე გამოყენებულ იქნა 2019 წლის 1 იანვარს და არის 3.9%.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა არა-გაუქმებადი საიჯარო ვალდებულებები 4800 ლარის ოდენობით, რომლებიც ეხებოდა მოკლევადიან იჯარებს და აღიარებული იყო წრფივი ხაზის საფუძველზე, როგორც მოგება ან ზარალის ხარჯი.

5. ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ კომპანიაზე არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

- IFRIC 23 “გაურკვევლობა საშემოსავლო გადასახადის მოპყრობის შესახებ” (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით – IFRS 9-ის შესწორებები (გაცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- IAS 2-ის შესწორებები “გრძელვადიანი ინტერესები ასოცირებული კომპანიებისა და ერთობლივი საწარმოების მიმართ” (გაცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- IFRSs 2015-2017-ის ციკლის წლიური გაუმჯობესება – IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 და IAS 23-ის შესწორებები (გაცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- IAS 19-ის ცვლილებები “გეგმის შესწორება, შემოკლება ან მოგვარება” (გაცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 1 იანვარს ან შემდეგ).

6. ახალი სააღრიცხვო განცხადებები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ და რომლებიც კომპანიას ადრე არ მიუღია.

ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან შენატანი – Amendments to IFRS 10-ისა და IAS 28-ის შესწორებები (გაცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისათვის, რომელიც იწყება IASB-ის მიერ განსაზღვრული თარიღზე ან შემდეგ). ეს ცვლილებები ეხება შეუსაბამობას IFRS 10-სა და IAS 28-ს მოთხოვნებს შორის, ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების რეალიზაციის ან კონტრიბუციის საქმეში. ცვლილებების მთავარი შედეგია ის, რომ სარგებელი ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც ტრანზაქცია მოიცავს ბიზნესს. ნაწილობრივი მოგება ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც ტრანზაქცია მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ ბიზნესს, მაშინაც კი, თუ ამ აქტივებს ფლობს შვილობილი კომპანია. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

IFRS 17 " სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). IFRS 17 ანაცვლებს IFRS 4, რაც კომპანიებს აძლევს დარიგებას, რომ განაგრძოს სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვა, არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებს გაუჭირდათ სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედარება და კონტრასტირება. IFRS 17 წარმოადგენს პრინციპზე დაფუძნებულ სტანდარტს, რომელიც ითვალისწინებს ყველა სახის სადაზღვევო ხელშეკრულებებს, მათ შორის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს, რომელსაც ფლობს მზღვეველი. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებას და გაზომვას შემდეგნაირად: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების რისკზე მორგებული მიმდინარე ღირებულება (ფულადი სახსრების შესრულება), რომელიც აერთიანებს ყველა არსებულ ინფორმაციას, ფულადი სახსრების შესრულების შესახებ ისე, რომ შეესატყვისება დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციას;

5-22 გვერდების თანმხლები შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

პლუს (თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს მნიშვნელობა არის აქტივი) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს მიუღებელ მოგებას ხელშეკრულებების ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი). სადაზღვეოები შეიცნობენ მოგებას სადაზღვეო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ სადაზღვეო დაფარვას და რისკისგან გათავისუფლებიან.

თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი არის ან ხდება ზარალის მომტანი, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოში (გაცემულია 2018 წლის 29 მარტს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). შესწორებული კონცეპტუალური ჩარჩო მოიცავს გაზომვას ახალ თავში; სახელმძღვანელო მითითებებს ფინანსური საქმიანობის შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და მითითებებს - კერძოდ, პასუხისმგებლობის განმარტება; და განმარტებები მნიშვნელოვან სფეროებში, როგორიცაა ხელმძღვანელობის როლები, წინდახედულობა და ფინანსური ანგარიშგების გაზომვის გაურკვეველობა.

ბიზნესის განმარტება – IFRS 3-ის შესწორებები (გაცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია შენაძენებისთვის, წლიური საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ცვლილებებით განიხილება ბიზნესის განმარტება. ბიზნესს უნდა ჰქონდეს შენატანები და არსებითი პროცესი, რომელიც ერთად მნიშვნელოვნად უწყობს ხელს შედეგების შექმნის შესაძლებლობას. ახალი სახელმძღვანელო წარმოადგენს ჩარჩოს შესაფასებლად, როდესაც შეტანა და არსებითი პროცესი არსებობს, მათ შორის ადრეული ეტაპისთვის.

6. ახალი საბუღალტრო განცხადებები (გაგრძელება)

კომპანიები, რომლებმაც არ შექმნეს შედეგები. ორგანიზებული სამუშაო ძალა უნდა წარმოადგენდეს, როგორც ბიზნესი კლასიფიკაციის პირობას, თუ არ არსებობს შედეგები. ტერმინი 'შედეგები' განმარტებულია, რომ ფოკუსირებული იყოს მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ საქონელსა და მომსახურებაზე, ინვესტიციის შემოსავლის ან სხვა შემოსავლის გამომუშავებაზე და იგი გამორიცხავს შემოსავალს უფრო დაბალი ხარჯებისა და სხვა ეკონომიკური სარგებელის სახით. ასევე აღარ არის საჭირო იმის შეფასება, თუ რამდენად შეუძლიათ ბაზრის მონაწილეებს შეცვალონ დაკარგული ელემენტები ან მოახდინონ შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. სუბიექტს შეუძლია გამოიყენოს "კონცენტრაციის ტესტი". შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს ბიზნესს, თუ არსებითად შეძენილი მთლიანი აქტივების რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ცვლილებები სავარაუდოა და კომპანია გამოიყენებს და შეაფასებს მათ გავლენას 2020 წლის 1 იანვრიდან.

მატერიალურობის განმარტება – IAS 1 და IAS 8-ის შესწორებები (გაცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ცვლილებები განმარტავს მასალის განმარტებას და როგორ უნდა იქნას გამოყენებული განმარტება განმარტების სახელმძღვანელოში, რომ აქამდე წარმოდგენილი იყო სხვაგან IFRS-ში. გარდა ამისა, გაუმჯობესებულია განმარტებების თანმხლები ახსნები. დაბოლოს, შესწორებები უზრუნველყოფს, რომ მასალის განმარტება თანმიმდევრულია ყველა IFRS სტანდარტში.

ინფორმაცია არსებითია, თუ გამოტოვებამ, არასწორმა განცხადებამ ან დამალვამ შეიძლება გონივრულად იქონიოს გავლენა იმ გადაწყვეტილებებზე, რომელსაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების პირველადი მომხმარებლები იღებენ, იმ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც მოცემულია ფინანსური ინფორმაცია, კონკრეტული საანგარიშო სუბიექტის შესახებ.

კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საპროცენტო განაკვეთის ეტალონური რეფორმა - IFRS 9, IAS 39 და IFRS 7-ის შესწორებები (გაიცემა 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაშია ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).

ცვლილებები განხორციელდა საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთების შეცვლით, როგორცაა LIBOR და სხვა ბანკთაშორისი შეთავაზებული პროცენტები ('IBORs'). შესწორებები დროებით ათავისუფლებს ჰეჯირების აღრიცხვას, კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან, ჰეჯირების ურთიერთობებამდე, რომლებიც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR-ის რეფორმაზე. ფულადი სახსრების მოძრაობის ჰეჯირების აღრიცხვა, ორივე IFRS 9 და IAS 39 მოითხოვს მომავალი ჰეჯირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იყოს 'ძალიან სავარაუდო'. სადაც ეს ფულადი სახსრები დამოკიდებულია IBOR-ზე, შესწორებებით გათვალისწინებული შემსუბუქება მოითხოვს სუბიექტისგან ვივარაუდოთ, რომ საპროცენტო განაკვეთი, რომელსაც ემყარება ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები, არ იცვლება რეფორმის შედეგად. ორივე IAS 39 და IFRS 9 საჭიროებს პერსპექტიულ შეფასებას, ჰეჯირების აღრიცხვის გამოყენების მიზნით. მიუხედავად იმისა, რომ ფულადი სახსრების IBOR და IBOR ჩანაცვლების მაჩვენებლები ამჟამად ექვივალენტურია, რაც მინიმუმამდე ამცირებს არაეფექტურობას, შესაძლოა ამას აღარ ჰქონდეს ადგილი, რადგან რეფორმის თარიღი ახლოვდება. ცვლილებების თანახმად, სუბიექტმა შეიძლება გაითვალისწინოს, რომ საპროცენტო განაკვეთის ეტალონი, რომელსაც ემყარება ჰეჯირებული საგნის, ჰეჯირების ინსტრუმენტის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები არ შეცვლილა IBOR-ის რეფორმით.

IBOR-ის ის რეფორმამ შეიძლება ასევე გამოიწვიოს ჰეჯირების გადასახვა 80–125%-ით, დიაპაზონი, რასაც მოითხოვს რეტროსპექტიული ტესტი IAS 39-ით. ამრიგად IAS 39-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომ გამონაკლისი მიეცეს რეტროსპექტიული ეფექტურობის ტესტს, რომ IBOR-თან დაკავშირებული გაურკვევლობის პერიოდში, არ მოხდეს ჰეჯირების შეწყვეტა მხოლოდ იმის გამო, რომ რეტროსპექტიული ეფექტურობა ამ ფარგლებს მიღმაა.

ამასთან, ჰეჯირების აღრიცხვის სხვა მოთხოვნები, სავარაუდო შეფასების ჩათვლით, მაინც უნდა დაკმაყოფილდეს. ზოგიერთ ჰეჯირებაში, ჰეჯირებული პუნქტი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს არა-სახელშეკრულებოდ სპეციფიურ IBOR-ის რისკის კომპონენტს. იმისათვის, რომ გამოყენებულ იქნას ჰეჯირების აღრიცხვა, ორივე IFRS 9 და IAS 39 საჭიროებს, რომ დადგენილი რისკის კომპონენტი იყოს ცალკე იდენტიფიცირებადი და საიმედოდ გაზომვადი. ცვლილებების თანახმად, რისკის კომპონენტი მხოლოდ ცალკე უნდა იყოს იდენტიფიცირებული, ჰეჯის თავდაპირველი დანიშვნისას და არა მუდმივად. მაკრო ჰეჯირების კონტექსტში, სადაც სუბიექტი ხშირად აღადგენს ჰეჯირების ურთიერთობას, შეღავათები მოქმედებს იქიდან, როდესაც ჰეჯირებული ერთეული თავდაპირველად იყო განსაზღვრული ამ ჰეჯირების ურთიერთობაში. ნებისმიერი ჰეჯირების არაეფექტურობა კვლავ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში IAS 39 და IFRS 9-ის თანახმად. შესწორებებით გათვალისწინებულია შეღავათების დასრულების დრო, რაც მოიცავს საპროცენტო განაკვეთის ნიშნული რეფორმის შედეგად წარმოქმნილ გაურკვევლობას. შესწორებების თანახმად, სუბიექტები ვალდებული არიან ინვესტორებს მიაწოდონ დამატებითი ინფორმაცია, მათი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, რომელზეც უშუალოდ მოქმედებს ეს გაურკვევლობები, მათ შორის, ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური ოდენობა, რომლებზეც გამოიყენება შეღავათები, შეღავათების გამოყენებისას გაკეთებული მნიშვნელოვანი დაშვებები ან განსჯა და თვისობრივი ინფორმაციის გამჟღავნება, იმაზე, თუ როგორ გავლენას ახდენს სუბიექტზე IBOR-ის რეფორმა და წარმართავს გარდამავალ პროცესს. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაში. თუ ზემოთ სხვა რამ არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვნად არ აისახება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

HHLA PROJECT LOGISTICS LLC**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი****7. შემოსავალი**

<i>ქართულ ლარში</i>	2019	2018
შემოსავალი საექსპედიტორო და ლოგისტიკური მომსახურებიდან	11,566,522	8,545,736
მთლიანი შემოსავალი	11,566,522	8,545,736

8. გაყიდვების ღირებულება

<i>ქართულ ლარში</i>	2019	2018
ტვირთის გადაზიდვისა და ლოგისტიკური მომსახურების ხარჯები	(8,615,615)	(6,646,400)
ტრანსპორტირების სხვა ხარჯები	(162,971)	(123,412)
შრომის ხარჯები	(114,663)	(72,122)
ტვირთის დაზღვევის ხარჯები	(165,465)	(209,653)
გაყიდვების საერთო ღირებულება	(9,058,714)	(7,051,587)

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

<i>ქართულ ლარში</i>	2019	2018
შრომის ხარჯები	(784,733)	(960,813)
ბაქოს წარმომადგენლობითი ოფისის ხარჯები	(162,305)	(155,581)
საბუღალტრო და სხვა პროფესიონალური მომსახურება	(96,906)	(74,655)
ბიზნეს მოგზაურობა	(81,261)	(66,296)
საოპერაციო საიჯარო ხარჯები	(76,253)	(107,865)
გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ცვეთა	(44,175)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(25,771)	(6,494)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(21,065)	(18,978)
კომუნიკაციები და საოფისე ტექნიკა	(10,620)	(10,668)
დაზღვევა	(6,622)	(20,265)
საშემოსავლო გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები	(6,094)	(7,527)
საექვო ანგარიშგების გაუფასურების დებულება	(2,843)	(8,061)
სხვა ხარჯები	(100,633)	(51,170)
საერთო ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,419,281)	(1,488,373)

წარმომადგენლობითი ხარჯები 162,305 ლარის ოდენობით (2017: 155,581 ლარი) წარმოადგენს ადმინისტრაციულ ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია HHLA ჯგუფის წარმომადგენლობით ოფისთან ბაქოში, აზერბაიჯანი. მშობელსა და კომპანიას შორის 2017 წლის 5 დეკემბრის ხელშეკრულების თანახმად, ბაქოს ოფისის ადმინისტრაციული ხარჯები მთლიანად დაფარულია HHLA Project Logistics LLC-ის მიერ.

10. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი წარმოადგენს დარიცხულ პროცენტს, მიმდინარე პროცენტულ ანგარიშებზე, ადგილობრივ ბანკში. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტი იყო 16,849 ლარი (2018: 57 870 ლარი) (შენიშვნა 14).

11. ქონება, დანადგარები და აღჭურვილობა

ქართულ ლარში	ავეჯი და მოძრავი ქონება	კომპიუტერები და საოფისე ტექნიკა	ავტომობილები	სხვა	სულ
ღირებულება					
2018 წლის 1 იანვარი	45,824	97,865	173,653	13,675	331,017
დამატებები	559	1,297	-	-	1,856
განკარგვა	-	(3,811)	-	-	(3,811)
2018 წლის 31 დეკემბერს	46,383	95,351	173,653	13,675	329,062
დამატებები	8,730	6,983	2,576	239	18,527
განკარგვა	-	(765)	-	-	(765)
2018 წლის 31 დეკემბერს	55,113	101,569	176,228	13,914	346,824
დაგროვილი ცვეთა					
2018 წლის 1 იანვარს	(30,057)	(64,076)	(111,230)	(9,479)	(214,842)
ამორტიზაციის გადასახადი	(1,078)	(2,300)	(2,540)	(45)	(5,963)
2018 წლის 31 დეკემბერს	(31,135)	(66,376)	(113,770)	(9,524)	(220,805)
ამორტიზაციის გადასახადი	(5,199)	(9,849)	(10,188)	(232)	(25,468)
2018 წლის 31 დეკემბერს	(36,334)	(76,225)	(123,958)	(9,756)	(246,273)
საბალანსო ღირებულება					
2018 წლის 31 დეკემბერს	15,248	28,975	59,883	4,151	108,257
2019 წლის 31 დეკემბერს	18,779	25,344	52,270	4,158	100,551

12. სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია ფოთში საოფისე ფართს იკავებს დაკავშირებული მხარისგან იჯარით (შენიშვნა 19).

საიჯარო ხელშეკრულებები, როგორც წესი, იდება 1-დან 5 წლამდე ფიქსირებული პერიოდის განმავლობაში, მაგრამ მათ შეიძლება ჰქონდეთ გაგრძელების ვარიანტები, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

2018 წლის 31 დეკემბრამდე ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის იჯარა კლასიფიცირებული იყო, როგორც საოპერაციო იჯარა. 2019 წლის 1 იანვრიდან საიჯარო ლიცენზიები აღიარებულია, როგორც სარგებლობის უფლების მქონე აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, იმ დღიდან, როდესაც საიჯარო აქტივი ხელმისაწვდომი იქნება კომპანიის მიერ გამოყენებისთვის.

ქართულ ლარში	შენიშვნები	სულ
საბალანსო თანხა 2019 წლის 1 იანვარს	-	-
ამორტიზაციის გადასახადი	261,155 (44,175)	261,155 (44,175)
საბალანსო თანხა 2019 წლის 31 დეკემბერს	216,980	216,980

კომპანიამ საიჯარო ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	42,234	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	177,409	-
მთლიანი საიჯარო ვალდებულებები	219,643	-

საპროცენტო ხარჯი, რომელიც ფინანსურ ხარჯებში იყო შეტანილი, 4,679 ლარს შეადგენდა, ხოლო იჯარებისთვის ფულადი სახსრების გადინებამ შეადგინა 46,191 ლარი.

საიჯარო არ შეიცავს გადახდის ცვლად პირობებს, რომლებიც დაკავშირებულია ნებისმიერ ცვლადთან. მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები (ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჩათვლით) შეადგენდა 4 800 ლარს.

5-22 გვერდების თანმხლები შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

HHLA PROJECT LOGISTICS LLC

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

13. დებიტორული დავალიანება

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,969,361	1,268,793
სხვა დებიტორული დავალიანება	864	1,999
ნაკლები საკრედიტო ზარალის შემწობა	(171,003)	(168,160)
სულ დებიტორული დავალიანება	2,799,222	1,102,632

კომპანია იყენებს IFRS 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისას, რომელიც იყენებს სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის ფასდაკლებას ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების დაჯგუფება ხდებოდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და დაგვიანებული დღეების მიხედვით.

ზარალის მოსალოდნელი მაჩვენებლები ემყარება გაყიდვების გადახდის პროფილებს 36 თვის განმავლობაში, 2019 წლის 31 დეკემბრამდე და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ჰქონდა ამ პერიოდში. ზარალის ისტორიული მაჩვენებლები მორგებულია ისე, რომ ასახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებელთა მოთხოვნების ფულადი მოთხოვნის უნარზე. კომპანიამ დაადგინა უცხოური ვალუტის კურსი ყველაზე მნიშვნელოვან ფაქტორებად და შესაბამისად არეგულირებს ზარალის ისტორიულ მაჩვენებლებს ამ ფაქტორის მოსალოდნელი ცვლილებების საფუძველზე.

სავაჭრო მოთხოვნებზე საკრედიტო ზარალის ფასდაკლება განისაზღვრება ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემული დებულების მატრიცის შესაბამისად. რეზერვის მატრიცა ემყარება აქტივის ვადის გასვლის დღეების რაოდენობას, მორგებული ინფორმაციის გადახედვისთვის.

ქართულ ლარში	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	დანაკარგი კურსი	საკრედიტო ზარალი ფასდაკლება
დებიტორული დავალიანება			
- არაა ვადაგადაცილებული	2,336,783	0%	-
- 30 დღეზე ნაკლებ ვადაგადაცილებული	418,363	0%	-
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	44,076	0%	-
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილებული	-	0%	-
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილებული	-	0%	-
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული	171,003	100%	171,003
სულ დებიტორული დავალიანება (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)	2,970,225		171,003

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა შემდეგია:

ქართულ ლარში	2019	2018
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	(168,160)	(160,099)
გაუფასურების დებულება წლის განმავლობაში	(2,843)	(8,061)
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი მოთხოვნები, როგორც აუდიტელი	-	-
გაუფასურების დებულება 31 დეკემბერს	(171,003)	(168,160)

14. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული ხელზე	110	129
ნაღდი ფული ბანკში	2,705,579	2,735,149
მთლიანი ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	2,705,689	2,735,278

5-22 გვერდების თანმხლები შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

14. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები (გაგრძელება)

ბანკში ნაღდი ფული წარმოადგენს ადგილობრივ ბანკში მიმდინარე საპროცენტო სარგებელს, სს თიბისი ბანკი (BB- რეიტინგი), რაც არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებულია. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტი, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 16,849 ლარი (2018: 57,870 ლარი).

15. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას კომპანიის დამფუძნებელ დოკუმენტაციაში. საწესდებო კაპიტალის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და ხმების რაოდენობა, რაც შეესაბამება კომპანიის საკუთრების პროცენტულ მაჩვენებელს კომპანიის შეხვედრებზე.

კომპანიის მთლიანი საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 108 ათას ლარს, რომელიც მთლიანად შემოვიდა ნაღდი ფულით.

2017 წლის 27 ივლისს, აქციონერთა კრებაზე, კომპანიის აქციონერები შეთანხმდნენ დივიდენდის განაწილებაზე 400,000 აშშ დოლარზე. დივიდენდი ჩაიწერა და სრულად გადახდილ იქნა აქციონერებისთვის 2017 წლის 30 აგვისტოს.

2018 წლის 28 ივნისს, აქციონერთა კრებაზე, კომპანიის აქციონერები შეთანხმდნენ დივიდენდის 200,000 აშშ დოლარის განაწილებაზე. დივიდენდი დაფიქსირდა და სრულად გადახდილ იქნა აქციონერებისთვის 2018 წლის 1 აგვისტოს.

16. გადასახდელი ანგარიშები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო გადასახდელები	532,118	348,141
საიჯარო გადასახდელები	42,234	-
სხვა გადასახდელები	8,508	8,332
სულ გადასახდელი ანგარიშები	582,860	356,473

17. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. 2013 წლის 18 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დამტკიცდა ინსტრუქცია საერთაშორისო კონტროლირებადი ოპერაციების შეფასების შესახებ. ინსტრუქცია გთავაზობთ განხორციელების სახელმძღვანელოს, გაგზავნის ფასების წესებისა და პრინციპებისთვის, რაც შემოღებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსით, რომელიც ძალაშია 2011 წლის 1 იანვრიდან.

როგორც ჩანს, TP კანონმდებლობა ტექნიკურად შემუშავებულია და შესაბამისობაშია საერთაშორისო ტრანსფერული ფასწარმოქმნის პრინციპებთან, რომელიც შემუშავდა ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ და იგი შესაძლებლობას აძლევს საგადასახადო ორგანოებს შეასრულონ გადაცემის ფასების კორექტირება და დააკისრონ დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები, კონტროლირებადი ოპერაციების მიმართ. (გარიგებები ზოგიერთ დაკავშირებულ და არადაკავშირებულ მხარეებთან), თუ ტრანზაქციის ფასი არ დამოუკიდებელი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მან განახორციელა შიდა კონტროლი, რომ შეესაბამებოდეს TP კანონმდებლობას. იმის გათვალისწინებით, რომ ჯერ არ არის შემუშავებული სატრანსფერო ფასების წესების დანერგვის პრაქტიკა საქართველოში, კომპანიის გადაცემის ფასების ნებისმიერი გამოწვევის გავლენის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია; მიუხედავად ამისა, ეს შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს კომპანიის ფინანსური პირობების და/ან საერთო საქმიანობისთვის.

18. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია თავისი საქმიანობის შედეგად ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო ფასის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ამ შენიშვნაში აღწერილია კომპანიის მიზნები, პოლიტიკა, ამ რისკების მართვის პროცესები და მათი გაზომვის მეთოდები. შემდგომი რაოდენობრივი ინფორმაცია ამ რისკებთან დაკავშირებით მოცემულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები. კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგანაც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის რისკი, არის სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, ნაღდი ფული ბანკში და სავაჭრო გადასახდელი.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის რისკი, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მონაწილე არ შეასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. კომპანია ძირითადად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, საკრედიტო გაყიდვების შედეგად.

კომპანიამ ჩამოაყალიბა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც თითოეული ახალი მომხმარებელი ინდივიდუალურად აანალიზებს კრედიტუნარიანობას, სანამ კომპანიის სტანდარტული გადახდისა და მიწოდების პირობები არ არის შემოთავაზებული. მიმოხილვა მოიცავს გარე რეიტინგებს, როდესაც ეს შესაძლებელია და ზოგიერთ შემთხვევაში საბანკო ცნობარებს.

მოცემული რისკი პერიოდულად ფასდება და განიხილება საექვო დავალიანების რეზერვის დარიცხვით. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ აქვს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი უკვე ჩამოყალიბებულ დებულებასთან დაკავშირებით, დებიტორული დავალიანების ღირებულების შემცირების მიზნით.

საკრედიტო რისკი ასევე წარმოიქმნება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტური მასალებისა და ბანკებში და ფინანსურ ინსტიტუტებში დეპოზიტების შედეგად.

საბაზრო ფასის რისკი. საბაზრო ფასის რისკი მოიცავს საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სავალუტო რისკს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი მოძრაობა შეიცვლება საბაზრო პროცენტის ცვლილების გამო. 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანია არ დაექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

უცხოური ვალუტის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც კომპანია დებს ტრანზაქციებს, რომლებიც დენომინირებულია სხვა ვალუტაში, გარდა მისი ფუნქციური ვალუტისა.

კომპანია ძირითადად ექვემდებარება სავალუტო რისკს, ძირითადი მომწოდებლებისგან ევროსა და აშშ დოლარის ზონაში შესყიდვებისას. ამ მომწოდებლებისგან შესყიდვები ხორციელდება ცენტრალურ საფუძველზე და რისკი არ არის დაცული. ამ ფულადი სახსრების გარდა, კომპანია მიზნად ისახავს დააფინანსოს ხარჯები და ინვესტიციები შესაბამის ვალუტაში და მოახდინოს სავალუტო რისკის მართვა ადგილობრივ დონეზე იმ ვალუტის შესატყვისად, რომელშიც ხდება შემოსავლისა და ხარჯების წარმოება.

შემდეგ ცხრილებში ნაჩვენებია მგრძნობელობა აშშ დოლარისა და ევროს გაცვლითი კურსის გონივრულად შესაძლო ცვლილებისადმი, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივად შენარჩუნებით. კომპანიის მოგების გადასახადზე ზემოქმედება განპირობებულია ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების ცვლილებებით.

<i>ქართულ ლარში</i>	<i>გამოიერება</i>	<i>დასუსტება</i>
31 დეკემბერი 2019		
აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)	194,987	(194,987)
ევრო (10% მოძრაობა)	379,038	(379,038)
31 დეკემბერი 2018		
აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)	253,671	(253,671)
ევრო (10% მოძრაობა)	163,189	(163,189)

კომპანიის ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სავალუტო რისკის ზემოქმედება შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

<i>ქართულ ლარში</i>	აშშ დოლარი-დენომინირებული	ევრო-დენომინირებული		
	2019	2018	2019	2018
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	1,197,323	1,430,627	1,461,518	1,298,976
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	562,670	944,231	2,213,890	134,144
სავაჭრო გადასახდელები	189,875	161,852	114,975	198,774
წმინდა ექსპოზიცია	1,949,868	2,536,710	3,790,383	1,631,894

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საბრუნავი კაპიტალის მენეჯმენტისა და ფინანსური გადასახადებისა და ძირითადი სესხის დაფარვის შედეგად. ეს არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულე შეექმნება ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში, მათი ვადის ამოწურვისთანავე.

კომპანიის პოლიტიკაა უზრუნველყოს, რომ მას ყოველთვის ექნება საკმარისი ფულადი სახსრები, რათა მას საშუალება ჰქონდეს დააკმაყოფილოს თავისი ვალდებულებები მათი ვადის ამოწურვისას. ამ მიზნის მისაღწევად, ის ცდილობს შეინარჩუნოს ფულადი ბალანსი (ან შეთანხმებული საშუალებები), რომ დააკმაყოფილოს მოსალოდნელი მოთხოვნები მინიმუმ 45 დღის ვადით.

მენეჯმენტი იღებს ყოველთვიურად 12-თვიანი ფულადი ნაკადების პროგნოზებს, აგრეთვე ინფორმაციას ფულადი სახსრების შესახებ. ფინანსური წლის ბოლოს, ამ პროგნოზებმა მიუთითა, რომ კომპანიას ელოდებოდა საკმარისი ლიკვიდური რესურსი ყველა ვალდებულების შესასრულებლად, გონივრულად მოსალოდნელ გარემოებებში.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ფინანსური ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო ვადიანობას (წარმოადგენს არა-ფასდაკლებულ სახელშეკრულებო ფულადი სახსრების წარმოქმნას):

<i>ქართულ ლარში</i>	საბალანსო	3 თვეზე	3 - 12	1 - 5	სულ
	ღირებულება	ნაკლები	თვე	წელი	ფასდაკლების გარეშე
2019 წლის 31 დეკემბერს					
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,799,222	2,799,222	-	-	2,799,222
სავაჭრო გადასახდელები	(582,860)	(582,860)	-	-	(582,860)
წმინდა ექსპოზიცია	2,216,362	2,216,362	-	-	2,216,362
2018 წლის 31 დეკემბერს					
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,102,632	1,102,632	-	-	1,102,632
Trade payables	(356,473)	(356,473)	-	-	(356,473)
სავაჭრო გადასახდელები	746,159	746,159	-	-	746,159

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება. კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება უნდა შეჯამდეს შემდეგნაირად:

ქართულ ლარში	საბალანსო თანხა		სამართლიანი ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	2,705,689	2,735,278	2,705,689	2,735,278
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,799,222	1,102,632	2,799,222	1,102,632
მთლიანი ფინანსური აქტივები	5,504,911	3,837,910	5,504,911	3,837,910
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	582,860	356,473	582,860	356,473
საიჯარო ვალდებულებები	177,409	-	177,409	-
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	760,269	356,473	760,269	356,473

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შედის იმ ოდენობით, რომლითაც შესაძლებელია ინსტრუმენტის გაცვლა მსურვილ მხარეებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციაში, გარდა იძულებითი ან სალიკვიდაციო რეალიზაციისა. სამართლიანი ღირებულების დასადგენად გამოყენებული იქნა შემდეგი მეთოდი და დაშვება: ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებების მიახლოება მათ საბალანსო ღირებულებასთან, ძირითადად, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი ვადების გამო.

კაპიტალის გამჟღავნება. კომპანიის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

- დაიცვას კომპანიის შესაძლებლობა, გააგრძელოს როგორც მუდმივი პრობლემა, ისე, რომ მას შეუძლია გააგრძელოს აქციონერების შემოსავლის მიღება; და
- უზრუნველყოს აქციონერებისთვის ადეკვატური უკუგება რისკის დონის შესაბამისად მომსახურების ფასების მიხედვით.

კომპანია ადგენს მისთვის საჭირო კაპიტალის ოდენობას რისკის პროპორციულად. კომპანია განაგებს კაპიტალის სტრუქტურას და არეგულირებს მას ეკონომიკური პირობების ცვლილებისა და ძირითადი აქტივების რისკის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით.

19. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც ეს განსაზღვრულია IAS 24-ის მიერ, დაკავშირებული მხარეთა გამჟღავნება წარმოადგენს:

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის საშუალებით: აკონტროლებენ კომპანიას, ან მათ აკონტროლებენ ან საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, კომპანიას (აქ შედის მშობლები, შვილობილი კომპანიები და ერთ კომპანიის შვილობილი კომპანიები); აქვს ინტერესი კომპანიის მიმართ, რაც შემდეგ მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კომპანიაზე; და რომლებსაც აქვთ ერთობლივი კონტროლი კომპანიაზე;
- კომპანიის ძირითადი მენეჯმენტის წევრები ან მისი მშობელი;
- ნებისმიერი პიროვნების ოჯახის ახლო წევრები, რა მოცემულია პუნქტებში (ა) ან (ბ);
- მხარეები, რომლებიც არიან სუბიექტები, რომლებსაც აკონტროლებენ, ერთობლივად აკონტროლებენ ან მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ მათზე, ან რომელთათვისაც ამ სუბიექტში ხმის მიცემა მნიშვნელოვანი ძალაა, პირდაპირ ან ირიბად, ნებისმიერ ინდივიდთან, რაც მოცემულია პუნქტებში (გ) ან (დ).

5-22 გვერდების თანმხლები შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

HHLA PROJECT LOGISTICS LLC**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი**

ყოველი შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. ქვემოთ მოცემულია კომპანიასა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული გარიგების დეტალები:

<i>ქართულ ლარში</i>	<i>კავშირი</i>	2019	2018
გადახდილი ავანსები			
HHLA International GmbH	მშობელი	-	22,907
შემოსავალი			
HHLA International GmbH	მშობელი	-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები			
HHLA International GmbH	მშობელი	162,305	155,581
გაყიდვების ღირებულება			
HHLA International GmbH	მშობელი	-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები			
კორნელი კორჩილავა	აქციონერი	43,284	80,924

მართვის ძირითადი კომპენსაცია. დირექტორებისა და მართვის საკვანძო სხვა წევრების შრომის ანაზღაურებამ 2019 წელს შეადგინა 399 465 ლარი (2018: 561,006 ლარი).

20. იჯარის სააღრიცხვო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე

საოპერაციო იჯარა. თუ კომპანია მოიჯარეა იჯარაში, რომელიც არ გადასცემს მეიჯარისგან კომპანიის საკუთრებაში მომდინარე ყველა რისკსა და სარგებელს, მთლიანი საიჯარო გადასახადები აისახება მოგებაში ან ზარალში წლის განმავლობაში, წრფივი ხაზის მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში. საიჯარო ვადა არის არა-გაუქმებადი პერიოდი, რომლის დროსაც მოიჯარემ დადო ხელშეკრულება აქტივის იჯარით აღების შესახებ, აგრეთვე სხვა პირობები, რომელთათვისაც მოიჯარეს აქვს შესაძლებლობა გააგრძელოს აქტივის იჯარა, შემდგომი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც საიჯარო ხელშეკრულების დადებისთანავე გონივრულია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ოფციონს.