

შპს პეის ტერმინალი

ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომზადებული

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	6
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	6
1. ძირითადი საშუალებები	19
2. საინვესტიციო ქონება.....	20
3. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	20
4. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	20
5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	21
6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	21
7. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	21
8. შემოსავალი რეალიზაციიდან	22
9. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება.....	22
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
11. ფინანსური ხარჯი (ნეტო).....	23
12. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში	23
13. ფინანსური რისკების მართვა.....	23
14. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	30
15. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....	30
16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
17. გაუთვალისწინებელი მოვლენები	32
18. ვალდებულებები	32
19. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	32

შპს“პეის ტერმინალი”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	17,580	16,464	14,437
საინვეტიციო ქონება	4	29,728	28,555	28,105
სხვა აქტივები	5	131	514	1,152
სულ გრძელვადიანი აქტივები		47,439	45,533	43,694
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	-	74	31
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	442	295	177
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	772	477	276
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,214	846	484
სულ აქტივები		48,653	46,379	44,178
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		24,814	22,744	21,756
დამატებითი კაპიტალი		21,677	21,677	21,677
გაუნაწილებელი მოგება		2,093	1,504	325
სულ საკუთარი კაპიტალი		48,584	45,925	43,758
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	69	454	252
გადასახდელი მიმდინარე მოგების გადასახადი		-	-	168
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		69	454	420
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		48,653	46,379	44,178

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 20 სექტემბერს.

ბნ. დავით ნადირაშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს“პეის ტერმინალი”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	2,142	2,806
გაყიდვების თვითღირებულება	11	(734)	(633)
საერთო მოგება		1,408	2,173
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(900)	(874)
ფინანსური შემოსავალი (ნეტო)	13	14	41
სხვა მოგება / (ზარალი) (ნეტო)		18	(161)
მიმდინარე წლის მოგება		540	1,179
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		540	1,179

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 20 სექტემბერს.

ბნ. დავით ნადირაშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს“პეის ტერმინალი”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,342	2,793
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები (დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით)	(662)	(1,822)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1,680	971
მიღებული პროცენტები	43	47
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	1,723	1,018
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/შეწინებლობა	(3,498)	(1,799)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(3,498)	(1,799)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის შევსება	2,070	987
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	2,070	987
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	295	206
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	477	276
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	-	(5)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	772	477

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 20 სექტემბერს.

ბნ. დავით ნადირაშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს“პეის ტერმინალი”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეესებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	15,894	21,677	156	37,727
2016 წლის სრული შემოსავალი	-	-	169	169
კაპიტალის შეესება	5,862	-	-	5,862
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	21,756	21,677	325	43,758
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	21,756	21,677	325	43,758
2017 წლის სრული შემოსავალი	-	-	1,179	1,179
კაპიტალის შეესება	988	-	-	988
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	22,744	21,677	1,504	45,925
ფასს 9- ფინანსური ინსტრუმენტების მიღების ეფექტი (იხილეთ შენიშვნა 2.3)	-	-	49	49
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	22,744	21,677	1,553	45,974
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	-	540	540
კაპიტალის შეესება	2,070	-	-	2,070
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	24,814	21,677	2,093	48,584

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 20 სექტემბერს.

ზნ. დავით ნადირაშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს "პეის ტერმინალი"

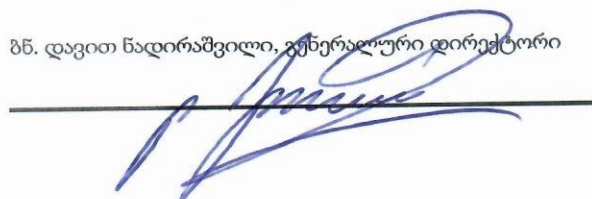
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	17,580	16,464	14,437
საინვესტიციო ქონება	4	29,728	28,555	28,105
სხვა აქტივები	5	131	514	1,152
სულ გრძელვადიანი აქტივები		47,439	45,533	43,694
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	-	74	31
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	442	295	177
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	772	477	276
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,214	846	484
სულ აქტივები		48,653	46,379	44,178
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		24,814	22,744	21,756
დამატებითი კაპიტალი		21,677	21,677	21,677
გაუნაწილებელი მოგება		2,093	1,504	325
სულ საკუთარი კაპიტალი		48,584	45,925	43,758
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	69	454	252
გადასახდელი მიმდინარე მოგების გადასახადი		-	-	168
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		69	454	420
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		48,653	46,379	44,178

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 20 სექტემბერს.

ბნ. დავით ნადირაშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს "პეის ტერმინალი"

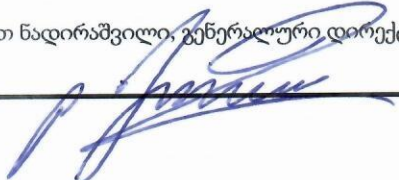
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	2,142	2,806
გაყიდვების თვითღირებულება	11	(734)	(633)
საერთო მოგება		1,408	2,173
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(900)	(874)
ფინანსური შემოსავალი (ნეტო)	13	14	41
სხვა მოგება / (ზარალი) (ნეტო)		18	(161)
მიმდინარე წლის მოგება		540	1,179
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		540	1,179

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 20 სექტემბერს.

ბნ. დავით ნადირაშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს "პეის ტერმინალი"

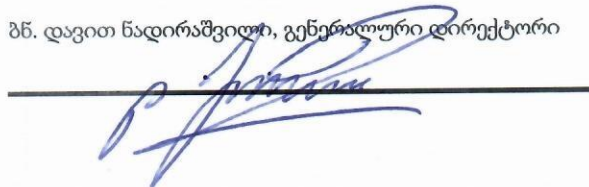
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,342	2,793
მომწოდებლებისთვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები (დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით)	(662)	(1,822)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1,680	971
მიღებული პროცენტები	43	47
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	1,723	1,018
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/შენიშვნა	(3,498)	(1,799)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(3,498)	(1,799)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის შევსება	2,070	987
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	2,070	987
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	295	206
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	477	276
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	-	(5)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	772	477
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	772	477

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 20 სექტემბერს.

ბნ. დავით ნადირაშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს "პეის ტერმინალი"

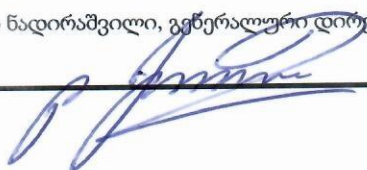
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შევსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	15,894	21,677	156	37,727
2016 წლის სრული შემოსავალი	-	-	169	169
კაპიტალის შევსება	5,862	-	-	5,862
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	21,756	21,677	325	43,758
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	21,756	21,677	325	43,758
2017 წლის სრული შემოსავალი	-	-	1,179	1,179
კაპიტალის შევსება	988	-	-	988
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	22,744	21,677	1,504	45,925
ფასს 9- ფინანსური ინსტრუმენტების მიღების ეფექტი (იხილეთ შენიშვნა 2.3)	-	-	49	49
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	22,744	21,677	1,553	45,974
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	-	540	540
კაპიტალის შევსება	2,070	-	-	2,070
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	24,814	21,677	2,093	48,584

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 20 სექტემბერს.

ბნ. დავით ნადირაშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს „პეის ტერმინალი“

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „პეის ტერმინალი“ (კომპანია) დაარსდა 2015 წლის 14 აგვისტოს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 415095033). კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. ფოთი, დავითაიას №1. კომპანიის და მისი შვილობილების (ერთად ჯგუფი) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტვირთის უძრავი ქონების იჯარა და საზღვაო პორტის ოპერირება.

კომპანიი მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ფლობა 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის
შპს პეის ჯორჯია (საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია; საიდენტიფიკაციო კოდი 204413759)	75%	75%	50 %
შპს პეის ინტერნეიშენალი (აშშ-ში რეგისტრირებული კომპანია)	25%	25%	50 %

კომპანიის წესდების შესაბამისად მის დედა კომპანიას წარმოადგენს შპს პეის ჯორჯია, შპს პეის ჯორჯიას მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

მფლობელის დასახელება	ფლობა 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის
ირაკლი კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 01008002113)	38 %	38 %	38 %
ლაურა ლარიონი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009001424)	38 %	38 %	38 %
თეიმურაზ კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 35001015358)	10 %	10 %	10 %
ირაკლი თათეიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01026000580)	10 %	10 %	10 %
თამაზ კაპანაძე (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009005253)	4 %	4 %	4 %

შპს პეის ინტერნეიშენალის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

მფლობელის დასახელება	ფლობა 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის
იოსებ დოლიძე (აშშ-ს და საქართველოს მოქალაქე, ID #488029992, #01009005253)	100 %	100 %	100 %

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1. მომზადების საფუძველი.

მომზადების საფუძველი. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი.

2.2. ფასს-ების პირველადი დანერგვა

ეს არის კომპანიის მიერ მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება, ამდენად ახსნა-განმარტება იმისა თუ რა გავლენა იქონია ფასს-ებზე გადასვლის მიზნით მომზადებულმა პირველმა ფინანსურმა ანგარიშგებამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების ნაკადებზე არ არის წარმოდგენილი.

2.3. ახალი და შეცვლილი სტანდარტების დანერგვა

ქვემოთ მოცემულია ახალი და შეცვლილი, სტანდარტები რომლებიც დანერგილი აქვს კომპანიას პირველად 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში

კომპანიამ პირველად გამოიყენა ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშერკულებებიდან და ფასს 9 - ფინანსური აქტივები. ამ ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების მიღებით გამოწვეული ცვლილებების ხასიათი და ეფექტი ქვემოთ არის აღწერილი.

რამდენიმე სხვა ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2018 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებებზე. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს (ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება) 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიას არ გადაუანგარიშებია 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია ფასს 9-ის მოქმედების არეალში მოქცეული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის. ამიტომ 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია წარდგენილია ბასს 39-ის შესაბამისად და არ ედრება 2018 წლისთვის წარმოდგენილ ინფორმაციას. ფასს 9-ის მიღების შედეგად წარმოშობილი სხვაობები პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაშია აღიარებული 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და ისინი მოცემულია ქვემოთ:

კლასიფიკაცია და შეფასება.

ფასს 9-ის ფარგლებში, სასესხო ფინანსური ინსტრუმენტები შემდგომში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. კლასიფიკაცია ორ კრიტერიუმს ეფუძნება: კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების სამართავად გამოყენებული ბიზნეს-მოდელი და განსაზღვრება იმისა, ხომ არ წარმოადგენს ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები 'ძირითადი თანხის და პროცენტის ერთპიროვნულ გადახდებს' დაუფარავ ძირ თანხაზე.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის შეფასება განხორციელდა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღში 2018 წლის 1 იანვარს და ის ეფუძნებოდა აქტივების თავდაპირველი აღიარების მდგომარეობით არსებულ ფაქტებს და ვითარებებს.

ფასს 9-ის კლასიფიცირების და შეფასების მოთხოვნებს არ ჰქონიათ გავლენა კომპანიაზე. ახალი მოთხოვნების საფუძველზე, კომპანია კვლავ ახდენს მისი ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებას.

გაუფასურება.

ფასს 9-ის მიღებამ შეცვალა კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა, ბასს) 39-ის განცდილი ზარალის მიდგომის მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომით ჩანაცვლების გზით. ფასს 9 კომპანიისგან მოითხოვს აღიაროს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფასს (IFRS) 9-ის მიღების გავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და გაუნაწილებელ მოგებაზე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მათ შორის, ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით გაწეული საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების ფასს (IFRS) 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ჩანაცვლების ეფექტი.

შპს“პეის ტერმინალი”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით საბალანსო ღირებულებების და ფასს (IFRS) 9-ის მიხედვით გაცხადებული ნაშთების 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეჯერების შედეგი ასეთია:

საბალანსო მუხლები	2017 წლის 31 დეკემბერი, ფასს 9-ის ჩასწორებამდე	ფასს 9 დანერგვის ეფექტი	2018 წლის 1 იანვრისათვის დაკორექტირე- ბული
აქტივები			
სავაჭრო დებიტორები (ნეტო)	282	(49)	233
საკუთარი კაპიტალი დაუფარავი ზარალი	1,504	49	1,553
			გაუნაწილებელი მოგება
გაუნაწილებელი მოგება ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს			1,504
სავაჭრო მოთხოვნებთან (ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები - გაუფასურების რეზერვის ცვლილება)			49
გაუნაწილებელი მოგება ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარი			1,553

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, საბალანსო ღირებულებებისა და ფასს (IFRS) 9-ის მიხედვით გაცხადებული ნაშთების 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეჯერების შედეგი ასეთია:

ფინანსური აქტივი	სესხები და დებიტორული დავალიანება	2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფასს 9-ის გამო ჩასწორებული	ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები 2018 წლის 1 იანვრისათვის
ფინანსურ აქტივებში გაერთიანებული აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები		282	(49)	233
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე		477	-	477
სხვა ფინანსური აქტივები		352	-	352
სულ		1,111	(49)	1,062

ფინანსური ვალდებულება

	სესხები და დებიტორული დავალიანება	2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფასს 9 გამო ჩასწორებული	ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებები 2018 წლის 1 იანვრისათვის
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		7	-	7
ძირითადი საშუალებების მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხა		334	-	334
სულ		341	-	341

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

2014 წლის მაისში გამოცემული და 2016 წლის აპრილში შეცვლილი ფასს (IFRS) 15 განსაზღვრავს ხუთსაფეხურიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. სტანდარტი არ ახდენს გავლენას კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილზე, შედეგად, ფასს (IFRS) 15-ის მიღებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასიკ ინტერპრეტაცია 22 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად

ამ ინტერპრეტაციის თანახმად, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არა ერთი წინასწარი გადახდის ამ მიღების შემთხვევაში, საწარმომ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე უნდა განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი. ამ ინტერპრეტაციას გავლენა არ აქვს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 40 - ის ცვლილება - საინვესტიციო ქონება

ცვლილებები განმარტავს, როდის უნდა გადაიტანოს საწარმომ ქონება, მათ შორის, სამშენებლო ან მოწყობითი სამუშაოების პროცესში მყოფი, საინვესტიციო ქონებაში ან საინვესტიციო ქონებიდან. ცვლილებების მიხედვით, მიზნობრიობის ცვლილება ხდება მაშინ, როდესაც ქონება აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და არსებობს დანიშნულების შეცვლის მტკიცებულება. მხოლოდ ხელმძღვანელობის მიერ ქონების ექსპლუატაციის განზრახვის ცვლილება არ წარმოადგენს ქონების დანიშნულების შეცვლისთვის საკმარის მტკიცებულებას. მოცემულ ცვლილებას გავლენა არ აქვს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი ან გადასინჯული სტანდარტი და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და არც წინასწარით დანერგულია

ფასს (IFRS) 16 იჯარა

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასიკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ერთ საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად.

სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით).

საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებულნი არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების სამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე, ასევე, ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოსა და ფინანსურს.

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს, უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევ გამოყენება, თუმცა, საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე

ადრე არა. მოიჯარე, შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

კომპანიას აქვს ოპერაციული იჯარებით აღებული ქონება, თუმცა, მას არ შეუფასებია, სტანდარტის ძალაში შესვლამ რა ეფექტი შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2.4. წარსადგენი ვალუტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2017 წლის 1 იანვარს	2.6468	2.7940
2017 წლის 31 დეკემბერს	2.5922	3.1044
2018 წლის 31 დეკემბერს	2.6766	3.0701

2.5. არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

ის არამონეტარული აქტივები რომელთაც არ აქვს განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და ასევე ის აქტივები რომლებიც არიან მზად გამოყენებისათვის არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველიურ ტესტირებას. ეს აქტივები რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას მაშინ როდესაც გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიუნიშნებს რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის დონეზე რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება განცალკევებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები გარდა გუდვილისა მიმოიხილება გაუფასურების შეზღუდვების გაუქმების მიზნით.

2.6. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომელიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

2.7. შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები;
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

2.8. ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხენამდე და გაცემულ სესხებს.

2.9. ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე- 2.31 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები - მე- 5 შენიშვნა;
- ▶ ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში - მე-2.3 შენიშვნა.

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომელსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის

ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

2.10. აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა)კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ)კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

2.11. ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, მოთხოვნები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას და სესხებს.

2.12. ფინანსური ვალდებულებები - შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

2.13. სავაჭრო ვალდებულებები და სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მათი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

2.14. ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც არსებითად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

2.15. ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთჩათვლას ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

2.16. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

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

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასარგებლო მომსახურების ვადა	
შენობა-ნაგებობები	1-30
მოწყობილობები და სატრანსპორტო საშუალებები	2, 3, 9, 10, 15
ოფისის მოწყობილობები და ავეჯი	1, 5

2.17. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 5 წლის გაანგარიშებით.

2.18. მოგების გადასახადი

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად მოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომლის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარდება იმავე, ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი, ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადის, ან საგადასახადო ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აისახება საოპერაციო დანახარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება, ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განსახორციელებლად.

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ქართული გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობა, მათ შორის კომპანია, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ანუღირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

2.19. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება ინდივიდუალური დანახარჯების და ფიფო მეთოდის მიხედვით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.20. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი ამოღებადობა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად.

2.21. ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი მოხდენისთანავე ერთი ან უფრო მეტი მოვლენის შედეგად (ზარალის განმაპირობებელი მოვლენები), რომელთაც ადგილი ჰქონდათ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც ზეგავლენას ახდენენ მოცემული ფინანსური აქტივიდან, ან ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან, რომელთა საიმედო შეფასებაც შესაძლებელია, მომავალი ფულადი სახსრების ნაკადების შეფასების ოდენობაზე, ან პერიოდულობაზე. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ადგილი ჰქონდა ინდივიდუალურად შეფასებული აქტივის გაუფასურებას, მიუხედავად მნიშვნელოვანი, ან უმნიშვნელო გაუფასურებისა, კომპანია ამ აქტივს მიაკუთვნებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას ძირითადი ფაქტორები, რომელსაც გაითვალისწინებს კომპანია, არის ფინანსური აქტივის ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მასთან დაკავშირებული გირაოს [უზრუნველყოფის საშუალების], თუ ის არსებობს, რეალიზობადობა. შემდეგი სხვა პრინციპული კრიტერიუმები, რომელიც ასევე გამოიყენება იმის დასადგენად არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება გაუფასურების ზარალის არსებობის დასადგენად, შემდეგია:

- თანხის ნებისმიერი ნაწილი, ან შესატანი თანხის გადახდა ვადაგადაცილებულია და გვიანი გადახდა არ მიეწერება ანგარიშსწორების სისტემით გამოწვეულ დაბრკოლებას;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარის მიერ გადახდის მდგომარეობაში უარყოფითი ცვლილებაა, რაც განაპირობა მთელს ქვეყანაში, ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შეცვლამ, რამაც ზეგავლენა მოახდინა კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარეზე; ან
- გირაოს ღირებულება, მისი არსებობის შემთხვევაში, მნიშვნელოვნად შემცირდა საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგად.

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები მოლაპარაკების შედეგად შეიცვალა, ან სხვა მხრივ მოხდა მოდიფიცირება კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურების შეფასება ხდება პირობების მოდიფიკაციამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება დაყვანილ იქნეს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებამდე (რომელიც არ მოიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომლებიც წარმოშობილი არ ყოფილა), რომელთა დისკონტირებაც ხდება მოცემული აქტივის თავდაპირველი ფაქტობრივი საპროცენტო განაკვეთით. დაგირავებული ფინანსური აქტივიდან სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების კალკულაციაში აისახება ფულადი ნაკადები, რომლებიც შეიძლება გამოწვეული იყოს დაგირავებული აქტივის უმცირესი ფასებით გაყიდვით ან შესყიდვით, მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა დაგირავებულ აქტივზე უფლების დაკარგვის საშიშროება.

იმ შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების თანხის აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან (მაგალითად, როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება ხდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხებში მას შემდეგ, როდესაც დასრულდება აქტივის ამოსაღებად ყველა საჭირო პროცედურის განხორციელება დასრულდება და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა. შემდგომ ამოღებული თანხები, რომელიც ადრე იქნა ჩამოწერილი, დაერიცხება სხვა შემოსავლის ანგარიშს მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში.

2.22. გადახდილი ავანსები.

გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მინუს გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული პროდუქციის, ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარების დროს გრძელვადიან აქტივად არის კლასიფიცირებული.

აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსების ჩამოწერა ხდება მოგებაში, ან ზარალი, როდესაც კომპანია მიიღებს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ პროდუქციას, ან მომსახურებას. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქცია, ან მომსახურება არ იქნება მოწოდებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში.

2.23. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვა ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.24. საწესდებო კაპიტალი.

კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში, და სხვ.) უნდა შევიდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელი გადაწყვეტილებით.

2.25. ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.26. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მერე მხარე შესრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი გადახდა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად შესაბამისად.

2.27. იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელის გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში იჯარა განიხილება როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახადელების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით.

2.28. უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა, ასევე კომპანიის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით

შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუმენტი, გადაიანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება, როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2.29. შემოსავლის აღიარება.

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი და მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდა საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემა და გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს და ფასდათმობის გარეშე.

2.30. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.31. ურთიერთგადაფარვა.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

2.32. ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ მასში ნებისმიერი ცვლილების შეტანა, საჭიროებს კომპანიის იმ ხელმძღვანელობის მიერ ამ ცვლილებების დამტკიცებას, რომელთაც აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დაამტკიცეს.

2.33. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებს და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განიცემული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

საექვო ვალების რეზერვი. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას ჯგუფი ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ საექვო ვალების წარდგენილი თანხა 622 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის (843 - 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის) წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 2.12 და 7).

შპს“პეის ტერმინალი”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები პორტში	მანქანა დანადგარები	ოფისის მოწყობილობ ები და ავეჯი	დაუმთავრე ბელი მშენებლობა და სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	12,762	35	3	1,851	14,651
შეძენა	899	653	4	948	2,504
რეკლასიფიკაცია	132	-	-	(132)	-
გასვლა	(276)	-	-	-	(276)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,517	688	7	2,667	16,879
შეძენა	287	259	3	923	1,472
რეკლასიფიკაცია	1,185	-	-	(1,185)	-
გასვლა	(15)	-	-	-	(15)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,974	947	10	2,405	18,336
ცვეთა:					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	211	3	-	-	214
პერიოდის ცვეთა	206	33	1	-	240
გასულის ცვეთა	(39)	-	-	-	(39)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	378	36	1	-	415
პერიოდის ცვეთა	241	98	2	-	341
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	619	134	3	-	756
წმინდა საბალანსო ღირებულება:					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	12,551	32	3	1,851	14,437
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,139	652	6	2,667	16,464
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,355	813	7	2,405	17,580

2015 წლის 22 დეკემბერს შპს პეის ტერმინალმა სახელმწიფოსგან შეიძინა 64,790 კვ.მ. ფართობის მიწის ნაკვეთი საკუთარის მიწის მიმდებარედ, გარკვეული საპრივატიზაციო პირობებით. შესაბამისი ხელშეკრულება გაფორმდა და მიწის რეგისტრაცია მოხდა 2016 წლის მარტში. სამთავრობო უწყების შესაბამისი ბრძანება და გამომდინარე ხელშეკრულება მიუთითებდა 3,600 ლარის ნასყიდობის ფასს, და სხვა ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებებს, რომელთაგან მთავარი იყო 3,000 ლარის საინვესტიციო ვალდებულება, რომელიც უნდა განხორციელებულიყო მომდევნო 42 თვის განმავლობაში საწყობის ინფრასტრუქტურაში და შესყიდულ მიწაზე ეტაპობრივად. 2017-2018 წლებში კომპანიამ შეასრულა ინვესტიციის განხორციელების ვალდებულება, ჯამურად 2,730 ოდენობით.

4. საინვესტიციო ქონება

	მიწა და შენობა- ნაგებობები პორტში
ისტორიული ღირებულება	
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	28,180
შეძენა	556
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,736
შეძენა	1,365
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,101
ცვეთა:	
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	75
პერიოდის ცვეთა	107
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	181
პერიოდის ცვეთა	191
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	373
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	28,105
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,555
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,728

კომპანია იყენებს თვითღირებულების მეთოდს საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის. კომპანია ფლობს ფოტში ჰიდროტექნიკურ ნაგებობებს და მიწას (ჯამურად 195 ათასი კვადრატული მეტრი) და მათზე მდგარ მიწას. ყველა ეს ქონება გამოყენებული იქნება ახალი მრავალფუნქციური პორტის და მასთან დაკავშირებული სასაწარმოო მეურნეობის გასავითარებლად. ისე როგორც ასახულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 21 ამ პროექტის ფინანსირებისათვის კომპანიამ და მისმა დაკავშირებულმა მხარეებმა 2019 წელს ხელი მოაწერეს სასესხო ხელშეკრულებას Overseas Private Investment Corporation-თან. მომავალი ოპერირების ბიზნეს მოდელი არ არის საბოლოოდ ჩამოყალიბებული, შესაბამისად ამ ეტაპზე შეუძლებელია კომპანიის აქტივების დაყოფა საკუთარი მიზნებისათვის “owned-occupied” და იჯარით გასაცემი აქტივები სახიტ გასავითარებელ აქტივებად. კომპანიად მიმდინარე პერიოდში იჯარით გაცემული აქვს მიწისა და შენობა ნაგებობის ნაწილი (ჯამურად 113 ათასი კვადრატული მეტრი) თავის დედა კომპანიაზე, ეს ქონებაა აღიარებული საინვესტიციო ქონებად. განვითარების პროექტის საბოლოო დასრულებამდე შეუძლებელია საინვესტიციო ქონების სანდო შეფასება, თუმცა შიდა ფინანსური პროგნოზების მიხედვით სამართლიანი ღირებულებება შეფასების ზღვრები დიდი ალბათობით შეადგენს 50,000-55,000.

5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
შეზღუდული ფული (იხილე შენიშვნა 18)	-	352	352
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავასები	131	162	800
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	131	514	1,152

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები მოიცავს მასალებს და დამხმარე ნაწილებს.

შპს“პეის ტერმინალი”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2107
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,511	1,332	681
საექვო ვალების რეზერვი	(1,427)	(1,050)	(577)
შეზღუდული ფული გარანტიისათვის (იხილე შენიშვნა 18)	352	-	-
გადახდილი ავანსები	3	10	72
სხვა დებიტორული დავალიანება	3	3	1
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	442	295	177

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა

	2018	2017
ფასს 9 გადასვლასთან დაკავშირებული კორექტირება	(49)	-
1 იანვრის მდგომარეობით	1,001	577
ზრდა/(შემცირება) მიმდინარე პერიოდისთვის	426	473
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,427	1,050

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2107
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	726	433	272
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	46	44	4
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	772	477	276

9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2107
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	6	7	8
ძირითადი შეძენასა და მშენებლობისათვის დაკავშირებული დავალიანებები მომწოდებლებთან	17	334	242
მიღებული ავანსები	6	50	2
გადასახდელი გადასახდები	-	62	-
სხვა ვალდებულებები	40	1	-
სულ	69	454	252

შპს“პეის ტერმინალი”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. შემოსავალი რეალიზაციიდან

2018 წლის შემოსავლების ჩაშლა მოცემულია ქვემოტ ცხრილში:

	საქართველოში გაწეული მომსახურება
ძირითადი მომსახურების სახეები	
საპორტო მომსახურება	954
საიჯარო შემოსავალი	1,188
ხელშეკრულების ვადა	
მოკლევადიანი	954
გრძელვადიანი	1,188
შემოსავლების აღიარების დრო	
მომსახურების გაწევა პერიოდის განმავლობაში	954
მომსახურება გაიწევა კონკრეტული თარიღში	1,188
სულ მომსახურების შემოსავლები	2,142

2017 წლის შემოსავლების ჩაშლა მოცემულია ქვემოტ ცხრილში:

	საქართველოში გაწეული მომსახურება
ძირითადი მომსახურების სახეები	
საპორტო მომსახურება	1,176
საიჯარო შემოსავალი	1,630
ხელშეკრულების ვადა	
მოკლევადიანი	1,176
გრძელვადიანი	1,630
შემოსავლების აღიარების დრო	
მომსახურების გაწევა პერიოდის განმავლობაში	1,176
მომსახურება გაიწევა კონკრეტული თარიღში	1,630
სულ მომსახურების შემოსავლები	2,806

11. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	89	118
ცვეთა	530	345
სარემონტო სამუშაოები	7	84
კომუნალური მომსახურება	90	70
სხვა ხარჯი	18	16
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	734	633

შპს“პეის ტერმინალი”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	149	114
საგადასახადო ხარჯი	180	159
იჯარა და კომუნალური გადასახადების ხარჯი	47	11
საექვო ვალების ხარჯი	426	473
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	38	41
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	60	76
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	900	874

13. ფინანსური ხარჯი (ნეტო)

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	2	6
საპროცენტო შემოსავალი	(43)	(47)
საპროცენტო ხარჯი	27	-
სულ	(14)	(41)

14. ცვლილებები საფინანსო საკმეოებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2018 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	კაპიტალის შეცვლის ვალდებულების დარიცხვა	2017 წლის 31 დეკემბერი
კაპიტალის შეცვლა	-	2070	(2,070)	-
სულ	-	2,070	(2,070)	-

	2017 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	კაპიტალის შეცვლის ვალდებულების დარიცხვა	2017 წლის 1 იანვარი
კაპიტალის შეცვლა	-	988	(988)	-
სულ	-	2,070	(2,070)	-

15. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31-Dec-18	31-Dec-17	31-Dec-16
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	84	282	104
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები			
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	772	477	276
გარანტიის ფარგლებში შეზღუდული ფული	352	352	352
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	1,208	1,111	732

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

კომპანია მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით, რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსს მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად.

დებიტორული დავალიანება - 9 ფინანსური ინსტრუმენტები და გამოიყენა სტანდარტით განსაზღვრული გამარტივებული მიდგომა მოსაღდნოლი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნით, რომელიც წარმოადგენს ინსტრუმენტის არსებობის მთელ მანძილზე საკრედიტო ზარალის გაანგარიშებას სავაჭრო დებიტორებისათვის. მცირე რაოდენობის დებიტორების გამო მოსალოდნელი ზარალი შეფასებული ინდივიდუალურად თითოეული კონტრაგენტისათვის და ყურდნობა საკრედიტო ზარალის, გაყიდვებისა და გადახდების 36 თვიან ისტორიულ მონაცემებს 2018 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრისათვის. დებიტორების გავრობიდან გამომდინარე ისტორიული ზარალების მონაცემები არ არის ჩასწორებული მიმდინარე და საპროგნოზო და მაკროეკონომიკული ტენდენციებით რომლებიც შესაძლოა გავლენას ახდენდეს ზოგადად დებიტორების ამოღებადობაზე. ამ პრინციპით გაანგარიშებული საექვო ვალების რეზერვი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

შპს“პეის ტერმინალი”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის

	ნაშთები მოთხოვნამ დე (დაკავშირე ბული მხარე)	30 დღემდე ვადაგად აცილება	30-60 დღე ვადაგად აცილება	60-90 დღე ვადაგად აცილება	90-180 დღე ვადაგად აცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგად აცილება	ჯამი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეებისგან	14	-	-	-	-	-	14
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	63	-	1	34	1,399	1,497
საექვო ვალების რეზერვი	-	7	-	-	34	1,386	1,427
ნეტო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	14	56	-	1	-	13	84

2018 წლის 1 იანვრისათვის გადანაწილებული ფასს 9 შესაბამისად წარდგენს მიზნით:

	ნაშთები მოთხოვნა მდე	30 დღემდე ვადაგად აცილება	30-60 დღე ვადაგად აცილება	60-90 დღე ვადაგად აცილება	90-180 დღე ვადაგად აცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგად აცილება	ჯამი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	115	5	48	4	1,160	1,332
საექვო ვალების რეზერვი	-	2	-	4	1	994	1001
ნეტო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	113	5	44	3	166	331

სავაჭრო დებიტორები ჩამიწერება ბალანსიდან შესაბამის რეზერვის შემცირების გზით, როდესაც არ არსებობს ადეკვატური მოლოდინი იმისა რომ მოხდება შესაბამისი თანხების ამოღება. სხვა ფაქტებთან ერთად ამ ფაქტის ინდიკატორებია 180 დღიანი ვადაგადაცილება და დამატებითი გრაფიკის პირობების დარღვევა.

2018 წლის 1 იანვრამდე პოლიტიკა - 2018 წლის 1 იანვრამდე სავაჭრო დებიტორების რეზერვი გაიანგარიშებოდა ბასს 39 შესაბამისად დამდგარი ზარალი მოდელის გამოყენებით. კონტრაგენტების ინტენსიური საკრედიტო ანალიზის საფუძველზე ფასდებოდა მათგან მისაღების თანხების სარკვედიტო ხარისხი. მნიშვნელოვანი დებიტორებისათვის ინდივიდუალური გაუფასურების შეფასება ხორციელდება ყოველ საბალანსო თარიღისათვის. მცირე თანხის დებიტორები ჯგუფდება ერგვაროვან ჯგუფებად და მათი გაუფასურება ფასდება ჯგუფურად.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს, მოხდა თუ არა დავალიანების ძირითადი თანხის დაფარვის ვადაგადაცილება, ან არის თუ არა ცნობილი მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივების ჯგუფიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში რაიმე სირთულის არსებობის შესახებ ან ხელშეკრულების თავდაპირველი პირობების დარღვევის ფაქტი. კომპანია რეზერვებს აფასებს ინდივიდუალურად და კოლექტიურად.

სავაჭრო დებიტორებოდან მოთხოვნები ინდივიდუალურად ფასდება თითოეული კლიენტის გადახდისუნარიანობის შეფასების საფუძველზე. შეფასებისას კომპანიის მენეჯმენტის მიერ გათვალისწინებული უნდა იყოს თითოეული კონტრაგენტის შესაძლებლობა რამდენად დროულად დაფარავს საკონტრაქტო პირობით განსაზღვრულ ყველა აუცილებელ გადასახდელ თანხას. დავალიანების ამოღების შესაძლებლობა ფასდება პროცენტულად, რომლის საფუძველზეც შეიქმნება საექვო მოთხოვნისთვის ინდივიდუალური რეზერვი;

სავაჭრო დებიტორებოდან მოთხოვნების რეზერვები კოლექტიურად ფასდება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თითოეული თარიღისათვის და თითოეული პორტფელი განიხილება დამოუკიდებლად. მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე მოთხოვნების დაჯგუფებას კომპანია განსაზღვრავს პროდუქტის და ვადაგადაცილებული დღეების

შპს“პეის ტერმინალი”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

რაოდენობის მიხედვით. ამ პრინციპით გაანგარიშებული დებიტორების დაძველების და საექვო ვალების რეზერვი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	116	5	49	-	1,162	1,332
საექვო ვალების რეზერვი	-	5	45	-	1,000	1,050
ნეტო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	116	-	4	-	162	282

2017 წლის 1 იანვრისათვის	30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	116	5	49	-	1,162	1,332
საექვო ვალების რეზერვი	-	5	45	-	1,000	1,050
ნეტო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	116	-	4	-	162	282

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსი მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად. კომპანიას შეფასებით საბანკო ანგარიშებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალი ნოლის ტოლია ყველა საანგარიშგებო თარიღისათვის და არც ერთი მათგანი არ არის ვადაგადაცილებული.

ფინანსური აქტივების ერთიანი დაძველების და გაუფასურების რეზერვის მონაცემები მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

2018 წლის 31 დეკემბერი	ბალანსი მოთხოვ ნამდე	30 დღემდე ვადაგა დაცილე ბა	30-60 დღე ვადაგა დაცილე ბა	60-90 დღე ვადაგა დაცილე ბა	90-180 დღე ვადაგა დაცილე ბა	180 დღეზე მეტი ვადაგა დაცილე ბა	ჯამი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	14	-	-	-	-	-	14
დაკავშირებული მხარეებიდან სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	63	-	35	-	1,399	1,497
საბანკო ანგარიშები მოთხოვნამდე	772	-	-	-	-	-	772
შეზღუდული საბანკო ნაშთები	352	-	-	-	-	-	352
სულ ფინანსური აქტივები	1,138	63	-	35	-	1,399	2,635
გაუფასურების რეზერვები	-	7	-	34	-	1,386	1,427
ნეტო ფინანსური აქტივები	1,138	56	-	1	-	13	1,208

შპს“პეის ტერმინალი”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	ბალანსე ბი მოთხოვ ნამდე	30 დღემდე ვადაგა დაცილე ბა	30-60 დღე ვადაგა დაცილე ბა	60-90 დღე ვადაგა დაცილე ბა	90-180 დღე ვადაგა დაცილე ბა	180 დღეზე მეტი ვადაგა დაცილე ბა	ჯამი
2017 წლის 31 დეკემბერი							
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	116	5	49	-	1,162	1,332
საბანკო ანგარიშები მოთხოვნამდე	477	-	-	-	-	-	477
შეზღუდული საბანკო ნაშთები	352	-	-	-	-	-	352
სულ ფინანსური აქტივები	829	116	5	49	-	1,162	2,161
გაუფასურების რეზერვები	-	-	5	45	-	1,000	1,050
ნეტო ფინანსური აქტივები	829	116	-	4	-	162	1,111

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევროში ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	84	-	-	84
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	726	46	-	772
შეზღუდული საბანკო ნაშთები	352	-	-	352
სულ ფინანსური აქტივები	1,162	46	-	1,208
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	5	1	-	6
დავალიანება ძს მომწოდებლებთან	17	-	-	17
სულ ფინანსური ვალდებულებები	22	1	-	23
ნეტო პოზიცია	1,140	45	-	1,185

შპს“პეის ტერმინალი”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევროში ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	278	4	-	282
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	433	44	-	477
შეზღუდული საბანკო ნაშთები	352	-	-	352
სულ ფინანსური აქტივები	1,063	48	-	1,111
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6	1	-	7
დავალიანება ძს მომწოდებლებთან	334	-	-	334
სულ ფინანსური ვალდებულებები	340	1	-	341
ნეტო პოზიცია	723	47	-	770

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევროში ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	91	13	-	104
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	272	4	-	276
შეზღუდული საბანკო ნაშთები	352	-	-	352
სულ ფინანსური აქტივები	715	17	-	732
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8	-	-	8
დავალიანება ძს მომწოდებლებთან	226	16	-	242
სულ ფინანსური ვალდებულებები	234	16	-	250
ნეტო პოზიცია	481	1	-	482

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

შპს“პეის ტერმინალი”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31 დეკემბერი 2018 წ.		31 დეკემბერი 2017 წ.	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	9	-	9	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	(9)	-	(9)	-
ევროს დოლარის გამყარება 20%-ით	-	-	-	-
ევროს დოლარის დასუსტება 20%-ით	-	-	-	-

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს. კომპანია არ იყენებს აქტიურ რისკის შემცირების პოლიტიკას.

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა. საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. ვინაიდან კომპანიას არ აქვს მიღებული და გაცემული სესხები შესაბამისად საპროცენტო განაკვეთების რისკები არ არსებობს.

ლიკვიდურობის რისკის მართვა. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მას უწევს გადახდა განრიგის მიხედვით. ამ რისკის კონტროლისათვის, მენეჯმენტი ადგენს მომავალი ფულადი ნაკადების გეგმას. კომპანია გეგმავს ვალდებულებების დაფარვას საოპერაციო ფულადი შემოდინებებისაგან.

ლიკვიდურობის რისკის ცხრილი. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ასახულია პირველადი ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების ამოწურვამდე. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ეყრდნობა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებულ ფულის ნაკადებს:

	მოთხოვნისთანავე და 1 წელზე ნაკლები	1 წლიდან -3 წლამდე	3 წლიდან -6 წლამდე	6 წელზე მეტი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრისათვის					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6	-	-	-	6
ძირითადი საშუალებების მომწოდებლები	17	-	-	-	17
სულ	23	-	-	-	23
2017 წლის 31 დეკემბრისათვის					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	7	-	-	-	7
ძირითადი საშუალებების მომწოდებლები	334	-	-	-	334
სულ	341	-	-	-	341
2017 წლის 1 იანვარი					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8	-	-	-	8
ძირითადი საშუალებების მომწოდებლები	242	-	-	-	242
სულ	250	-	-	-	250

კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ისწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, ფუნქციონირება, რათა მეწილეებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. კომპანია არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამთვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებულ მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთები აღებულია იმ ახალი ინსტრუმენტებისგან, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. გაცემული სესხები და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

17. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები); რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. კომპანიის ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	84
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	772
- საბანკო გარანტიის ფარგლებში შეზღუდული საბანკო ანგარიშები	352
სულ ფინანსური აქტივები	1,208

2018 წლის 1 იანვრამდე ფასს 9 დანერგვამდე - შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, *ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება*, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური

შპს“პეის ტერმინალი”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები მათი საწყისი აღიარებისას და (იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

კომპანიას ყველა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია სესხებად და დებიტორული დავალიანებად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სესხები და დებიტორული დავალიანება	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	282
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	477
- საბანკო გარანტიის ფარგლებში შეზღუდული საბანკო ანგარიშები	352
სულ ფინანსური აქტივები	1,111

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯერება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

სესხები და დებიტორული დავალიანება	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	104
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	276
- საბანკო გარანტიის ფარგლებში შეზღუდული საბანკო ანგარიშები	352
სულ ფინანსური აქტივები	732

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

იბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	მაკონტროლებელი დამფუძნებლები	სხვა დამფუძნებლები გარდა დირექტორისა	სხვა დაკავშირებული მენეჯმენტი მხარეები	
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	-	14	-
ძს შესაძენად გადახდილი ავანსები	-	-	12	-
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,181	-	95	-
შესყიდვები	-	-	243	-
საწესდებო კაპიტალში შენატანი	1,928	143	-	-
ხელფასები	-	-	-	60

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

შპს“პეის ტერმინალი”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მაკონტროლებელი დამფუძნებლები	სხვა დამფუძნებლები გარდა დირექტორისა	სხვა დაკავშირებული მენეჯმენტი მხარეები	
მიღებული ავანსები	9	-	-	-
ძს მომწოდებელთან დავალიანება	-	-	228	-
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,104	-	27	-
შესყიდვები	-	-	254	-
საწესდებო კაპიტალში შენატანი	750	238	-	-
ხელფასები	-	-	-	60

2017 წლის 1 იანვრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ბალანსები:

	მაკონტროლებელი დამფუძნებლები	სხვა დამფუძნებლები გარდა დირექტორისა	სხვა დაკავშირებული მენეჯმენტი მხარეები	
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	13	-	-	-
გადახდილი ავანსები	-	-	-	18
ძს მომწოდებელთან დავალიანება	-	-	-	226

19. გაუთვალისწინებელი მოვლენები

2015 წლის 22 დეკემბერს შპს პეის ტერმინალმა სახელმწიფოსგან შეიძინა 64,790 კვ.მ. ფართობის მიწის ნაკვეთი საკუთარის მიწის მიმდებარედ, გარკვეული საპრივატიზაციო პირობებით. შესაბამისი ხელშეკრულება გაფორმდა და მიწის რეგისტრაცია მოხდა 2016 წლის მარტში. სამთავრობო უწყების შესაბამისი ბრძანება და გამომდინარე ხელშეკრულება მიუთითებდა 3,600 ლარის ნასყიდობის ფასს, და სხვა ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებებს, რომელთაგან მთავარი იყო 3,000 ლარის საინვესტიციო ვალდებულება, რომელიც უნდა განხორციელებულიყო მომდევნო 42 თვის განმავლობაში საწყობის ინფრასტრუქტურაში და შესყიდულ მიწაზე ეტაპობრივად. 2017-2018 წლებში კომპანიამ შეასრულა ინვესტიციის განხორციელების ვალდებულება, ჯამურად 2,730 ოდენობით.

2016 წელს კომპანია გააფორმა სახელმწიფოსთან გრძელვადიანი იჯარის ხელშეკრულება ჰიდროტექნიკურ ნაგებობაზე. ყოველწლიური სახდელი ამ ხელშეკრულების მიხედვით შეადგენს 12.

20. ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შევითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მდგომარეობას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შევითხვები, ახლა გაჩნდეს შევითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

21. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საწესდებო კაპიტალში შენატანი. 2019 წელს საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 8,000, რომლიდანაც 7,125 შევსებული იქნა შენატანებით.

სესხი Overseas Private Investment Corporation-თან. 2019 წლის 14 მაისს დაიდო სასესხო ხელშეკრულება კომპანიას, შპს ტრანსფორდსა და Overseas Private Investment Corporation-თან. სესხი თანხა შეადგენს 50 მილიონ აშშ დოლარს და იგი გამოყოფილია ფოთში კომპანიის უძრავ ქონებაზე ახალი პორტის და სასაწყობე მეირნეობის მშენებლობისათვის. სესხის თანხების გაცემა დამოკიდებულია გარკვეულ წინასწარი პირობების შესრულებაზე. მიმდინარე პერიოდში მსესხებლები (კომპანია და შპს ტრანსფორდი) ამ პირობათა დაკმაყოფილების პროცესში არიან. ამ პირობათაგან ერთ ერთი პირობაა: მსესხებლებმა უნდა უზრუნველყონ თავიანთი მიმდინარე და მომავალში შეძენილ მატერიალური და არამატერიალურ აქტივებზე პირველი რიგის უზრუნველყოფა სესხის გამცემის სასარგებლოთ. ამ პირობების შესრულების ნორმალური განვითარების შემთხვევაში სესხის პირველი თანხის მიღება იგეგმება 2019 წელს.

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება. ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

