შპს მეტალექს ტრანსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

bakertilly

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 3

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 7

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 8

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 9

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 10

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11

1. კომპანია და მისი საქმიანობა 11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა 11
სავაჭრო ვალდებულებები და სესხები 17
3. ძირითადი საშუალებები 24
4. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები 25
5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 25
6. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმიდნარე აქტივები 26
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 26
8. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება 26
9. შემოსავალი 26
10. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 27
11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 27
12. ფინანსური ხარჯი (ნეტო) 28
13. ფინანსური იჯარა 28
14. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებში 30
15. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებებივ 30
16. ფინანსური რისკების მართვა 31
17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება 37
18. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით 38
19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 38
20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები 39

მმართველობითი ანგარიში 41

1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები 41
2. შემოსავლები 41
3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები 42
4. საქმიანობის განვითარების გეგმები 43
5. დასაქმებულთა რაოდენობა 43
6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა 43
7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი 43
8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ 43
9. რისკების მართვა 43
10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია 43
11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა 44
12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები 44

BC Menteshev Rows
7 Bambis Rigi Street
Tbilisi 0105, Georgia

T: +955 322 438 999

office@bakertilly.ge
www.bakertilly.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

ვის: შპს "მეტალექს ტრანსის"-ს დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს "მეტალექს ტრანსი"-ს (შემდომში ტექსტში კომპანიის) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლისა, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებათაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. *(ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია აუდიტის დასკვნის შემდეგ 8-39 გვერდზე).*

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი"- ნაწილში აღწერილი საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ტექსტში, ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ლიზინგი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა ნომერ 12 (ფინანსური იჯარა) განმარტავს, რომ: კომპანიის მენეჯმენტი ფოთის პორტთან დადებული ტერმინალების და მასთან დაკავშირებული მოწყობილობების იჯარის ოპერაციას განიხილავს როგორც ტერმინალის საოპერაციო იჯარას და მასთან დაკავშირებული მოწყობილობების ფინანსურ იჯარას. მენეჯმენტმა ტერმინალთან დაკავშირებული მოწყობილობების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება და „ნაგულისხმევი" საპროცენტი განაკვეთის გამოყენებით მოახდინა მთლიანი სახელშეკრულებო გადასახადელების განაწილება ფინანსურსა და საოპერაციო იჯარას შორის. ბასს 17 მე-16 პარაგრაფი განიხილავს საკითხს მიწისა და შენობა ნაგებობის იჯარასთან დაკავშირებით: „მინიმალური საიჯარო გადასახდელი (ხელშეკრულებამდე გადახდილი ნებისმიერი საერთო თანხის ჩათვლით) უნდა განაწილდეს მიწასა და შენობა-ნაგებობებს შორის იჯარის დასაწყისში, საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის პროპორციულად". საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის შეფასება მოითხოვს მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტების განცალკევებული სამართლიანი ღირებულების შეფასებას. მართალია ეს საკითხი პირდაპირ არ ეხება კომპანიის იჯარის ოპერაციას, თუმცა იგივე მიდგომის გამოყენება შესაძლებელი იყო ტერმინალისა და ტერმინალთან დაკავშირებული ქონების იჯარის გადასახადელების განაწილების მიზნით. ტერმინალების შეფასების კომპლექსურობიდან გამომდინარე კომპანიის მენეჯმენტმა მოახდინა მხოლოდ ტერმინალთან დაკავშირებული მოწყობილობების შეფასება და მთლიანი სახელშეკრულებო გადასახდელები დაანაწილა ამ მონაცემით და ნაგულისხმევი საპროცენტი განაკვეთის გამოყენებით.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX

Baker Tilly Georgia Ltd. trading as bakertilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში რელევანტური მოწყობილობების მიმდინარე საბალანსო ღირებულების, ფინანსური იჯარის ვალდებულების, ფინანსური იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური დანახარჯის და ტერმინალის საოპერაციო იჯარის ხარჯის წარდგენილი მონაცემების ამსახველი ცხრილი:

	2018 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
ფინანსური იჯარით აღებული მანქანა დანადგარები	4,309	4,570
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	6,100	6,492
ფინანსური იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური დანახარჯი	684	739
ტერმინალის საოპერაციო იჯარის ხარჯი	896	763

საიჯარო გადასასახდელების განაწილება რომ მომხდარიყო ტერმინალისა და ტერმინალთან დაკავშირებული ქონების რეალური ღირებულებათა მიხედვით მაშინ შესაძლოა ზემოთ მოცემულ ანგარიშგებაში ასახული მონაცემები ყოფილიყო განსვავებული.

ჩვენ მიგვაჩნია რომ საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის შეფასება და ფასს მოთხოვნების თანხვედრა შესაძლებელია მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტების განცალკევებული სამართლიანი ღირებულების შეფასების გზით. ჩვენთვის შეუძლებელი იყო ზემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების დადასტურება ან შემოწმება სხვა ალტერნატიული პროცედურებით. ზემოთაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ზემოაღნიშნულ თანხებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების ((შემდომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მიერ 2019 წლის 26 სექტემბერით დათარიღებულ მართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 40 გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები" - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ -„დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები" - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ

ADVISORY · ASSURANCE · TAX

Baker Tilly Georgia Ltd. trading as bakertilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში ასახული შეზღუდვის გამო ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ მიმართებით, გარდა ამისა ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ, ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე

ADVISORY · ASSURANCE · TAX

Baker Tilly Georgia Ltd. trading as bakertilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომში ტექსტში კანონი) კომპანია პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2019 წლის 26 სექტემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულიაა წინამდებარე აუდიტის დასვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 40 გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი”- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)
მმართველი პარტნიორი
შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია
2019 წლის 26 სექტემბრი
თბილისი, საქართველო

ADVISORY · ASSURANCE · TAX

Baker Tilly Georgia Ltd. trading as bakertilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომში ტექსტში კანონი) კომპანია პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2019 წლის 26 სექტემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულიაა წინამდებარე აუდიტის დასვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 40 გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი”- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)
მმართველი პარტნიორი
შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია
2019 წლის 26 სექტემბრი
თბილისი, საქართველო

ADVISORY · ASSURANCE · TAX

Baker Tilly Georgia Ltd. trading as bakertilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	5,225	5,540	5,868
არამატერილური აქტივები		-	1	2
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		-	53	-
სხვა აქტივები		-	-	2,300
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**5,225**	**5,594**	**8,170**
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	4	422	454	403
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	5	1,548	761	842
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე ქტივები	6	40	2,313	135
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	3,828	4,522	2,965
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**5,838**	**8,050**	**4,345**
სულ აქტივები		**11,063**	**13,644**	**12,515**
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		4,798	6,953	5,027
სულ საკუთარი კაპიტალი		**4,798**	**6,953**	**5,027**
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარა გრძელვადიანი ნაწილი	13	5,373	5,782	6,494
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**5,373**	**5,782**	**6,494**
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარა მოკლევადიანი ნაწილი	13	727	710	732
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		165	199	262
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**892**	**909**	**994**
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		**11,063**	**13,644**	**12,515**

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 26 სექტემბერს.

ბნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	5,218	7,419
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	10	(3,684)	(3,545)
საერთო მოგება		**1,534**	**3,874**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(685)	(744)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	12	(505)	(192)
სხვა ზარალი		(11)	(12)
მიმდინარე წლის მოგება		**333**	**2,926**
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		**333**	**2,926**

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 26 სექტემბერს.

ბნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,735	7,849
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი	(4,382)	(4,398)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	**353**	**3,451**
გადახდილი პროცენტი	(684)	(739)
მიღებული პროცენტი	359	389
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	**28**	**3,101**
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(59)	(5)
ფულადი საშუალებების განთავისუფლება შეზღუდვისაგან	2,300	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	**2,241**	**(5)**
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(2,397)	(976)
გადახდილი ფინანსური იჯარის ძირი	(565)	(560)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	**(2,962)**	**(1,536)**
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	**(693)**	**1,560**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	4,522	2,965
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(1)	(3)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**3,828**	**4,522**

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 26 სექტემბერს.

ბნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	-	**5,027**	**5,027**
2017 წლის სრული შემოსავალი	-	2,926	**2,926**
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(1,000)	**(1,000)**
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	-	**6,953**	**6,953**
ფასს 9- ფინანსური ინსტრუმენტების დანერგვის ეფექტი	-	**19**	**19**
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს (გადაანაგარიშებული)	-	**6,972**	**6,972**
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	333	**333**
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,507)	**(2,507)**
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	**4,798**	**4,798**

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 26 სექტემბერს.

ბნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	5,225	5,540	5,868
არამატერიალური აქტივები		-	1	2
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		-	53	-
სხვა აქტივები		-	-	2,300
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**5,225**	**5,594**	**8,170**
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	4	422	454	403
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (წეტო)	5	1,548	761	842
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე ქტივები	6	40	2,313	135
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	3,828	4,522	2,965
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**5,838**	**8,050**	**4,345**
სულ აქტივები		**11,063**	**13,644**	**12,515**
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		4,798	6,953	5,027
სულ საკუთარი კაპიტალი		**4,798**	**6,953**	**5,027**
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარა გრძელვადიანი ნაწილი	13	5,373	5,782	6,494
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**5,373**	**5,782**	**6,494**
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარა მოკლევადიანი ნაწილი	13	727	710	732
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		165	199	262
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**892**	**909**	**994**
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		**11,063**	**13,644**	**12,515**

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 26 სექტემბერს.

ბნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	5,218	7,419
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	10	(3,684)	(3,545)
საერთო მოგება		**1,534**	**3,874**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(685)	(744)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	12	(505)	(192)
სხვა ზარალი		(11)	(12)
მიმდინარე წლის მოგება		**333**	**2,926**
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		**333**	**2,926**

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 26 სექტემბერს.

ბნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,735	7,849
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი	(4,382)	(4,398)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	**353**	**3,451**
გადახდილი პროცენტი	(684)	(739)
მიღებული პროცენტი	359	389
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	**28**	**3,101**
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(59)	(5)
ფულადი საშუალებების განთავისუფლება შეზღუდვისაგან	2,300	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	**2,241**	**(5)**
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(2,397)	(976)
გადახდილი ფინანსური იჯარის ძირი	(565)	(560)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	**(2,962)**	**(1,536)**
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	**(693)**	**1,560**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	4,522	2,965
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(1)	- (3)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**3,828**	**4,522**

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 26 სექტემბერს.

ბნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	-	5,027	5,027
2017 წლის სრული შემოსავალი	-	2,926	2,926
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(1,000)	(1,000)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	-	6,953	6,953
ფასს 9- ფინანსური ინსტრუმენტების დანერგვის ეფექტი	-	19	19
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს (გადაანაგარიშებული)	-	6,972	6,972
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	333	333
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,507)	(2,507)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	4,798	4,798

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 26 სექტემბერს.

ბნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მეტალექს ტრანსი” (კომპანია) დაარსდა 2011 წლის 24 თებერვალს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 415082029). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფოთის პორტში ტვირთის ინსპექტირება, ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის სამუშაოების შესრულება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ ფოთი, გეგიძის ქ. N 15 ბ39.

2018 წლის 1 იანვრისათვის და 31 დეკემბრისათვის კომპანიის წილის მფლობელებს წარმოადგენდნენ: მისი დედა კომპანია შპს ტრანსფორდი 52.5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404386151), გიორგი კანდელაკი 5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01024020601), ომერ სარი 5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 66559176702), ვალერიან ფხოველიშვილი 5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01024021691), ზაზა ვადაქარია 1,75% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 42001003672), თამაზ ჩხიკვიშვილი 17% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01024003763), გოჩა კურდღელია 3,5%(საიდენტიფიკაციო კოდი: 42001005705), რამაზი გუჯაბიძე 2,5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 42001006202), ზურაბი გაბედავა 1,75% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 42001006203), თენგიზი ჯალაღონია 6% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01002016072).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

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 ფასს შესაბამისად, 2018 წელს კომპანიამ გაასაჯაროა სპეციალური დანიშნულების ფასს-ებზე გადასვლის მიზნით მომზადებული ფინანსური ანგარიშება 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის, მასში მოცემული მონაცემები უცვლელად ასახულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშებაში შესადარისი ინფორმაციის სახით.

2.3 ახალი და შეცვლილი სტანდარტების დანერგვა

ქვემოთ მოცემულია ახლი 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.

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 ჩასწორებებამდე	ფასს 9 დანერგვის ეფექტი	2018 წლის 1 იანვრისათვის დაკორექტირე-ბული
აქტივები			
სავაჭრო დებიტორები (ნეტო)	761	19	780
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	6,953	19	6,972

	გაუნაწილებელი მოგება
გაუნაწილებელი მოგება ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	**6,953**
სავაჭრო მოთხოვნებთან (ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები - გაუფასურების რეზერვის ცვლილება)	19
გაუნაწილებელი მოგება ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარი	**6,972**

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

ფინანსური აქტივი	სესხები და დებიტორული დავალიანება	ფასს 9-ის გამო ჩასწორებული	ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები
	2017 წლის 31 დეკემბრისათვის		2018 წლის 1 იანვრისათვის
ფინანსურ აქტივში გაერთიანებული აქტივები			
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	4,522	-	4,522
სავაჭრო მოთხოვნები	761	19	780
სულ	**5,283**	**19**	**780**

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშერკულებებიდან

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 ან 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 წინსწრებით დანერგილია

ფასს (IFRS) 16 იჯარა

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (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 ვალდებულები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო 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 გამიჯნავს 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 ნაადრევი გამოყენება, თუმცა, საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ, 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 არამონეტარული რამონეტარულიჯარებით ა

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 ყოვეწლიურ ტესტირებას. ეს აქტივები რომლებიც ექვემდებარებია 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 შებრუნების გაუქმების მიზნით.

2.5 წარდგენის ვალუტა.

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

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

	აშშ დოლარი	ევრო
2017 წლის 1 იანვარი	2.6468	2.7940
2018 წლის 1 იანვარი	2.5922	3.1044
2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701

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, რომლებიც 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 მოთხოვნამდე.

2.9 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე- 2.322.32 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, რომლებსაც 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 არსებითაც 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:

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.

2.13 ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა

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

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება 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.

2.14 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.

2.15 ძირითადი საშუალებები

2017 წლის 1 იანვრისათვის წარდგენილი ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით ან “ჩათვლილი ღირებულებით“ ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების პირველადი გამოყენება შესაბამისად. ამ თარიღის შემდეგ შეძენილი ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით, რომელზეც დაკლებულია დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება 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	7,10.
მანქანა-დანადგარები	3-29.
ლიზინგით მიღებული აქტივების გაუმჯობესება	25.
საოფისე აღჭურვილობა	1-5,9.
სატრანსპორტო საშუალებები	7

2.16 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.

2.17 მოგების გადასახადი

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომელის 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.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსის ხელახალი შეფასება ხდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშგებო თარიღის დასასრულს. ვალდებულებები აისახება საგადასახადო მუხლებში, რომელთაც განსაზღვრავს კომპანია იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რომელ მათგანზე იქნება საჭირო დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ ამ მუხლებს კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენებენ საგადასახადო ორგანოები. კომპანიის შეფასება ეფუძნება მოქმედი, ან საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს, ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადაწყვეტილებას ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძვნება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

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

2.18 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.19 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

2.20 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 ხელმომწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;

- კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარის მიერ გადახდის მდგომარეობაში უარყოფითი ცვლილებაა, რაც განაპირობა მთელს ქვეყანაში, ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შეცვლამ, რამაც ზეგავლენა მოახდინა კონტრაქტის ხელმომწერ 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 ხელმომწერი 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 სა-შიშროება.

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.

2.21 გადახდილი ავანსები.

გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მინუს გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილ 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.

2.22 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 ნათშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.23 საწესდებო კაპიტალი.

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

2.24 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.

2.25 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.26 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.

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

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება 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.

2.27 შემოსავალის აღიარება.

გაყიდული მომსახურების აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს და ფასდათმობის გარეშე.

2.28 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.

2.29 ურთიერთგადაფარვა.

ფინანსური აქტივები 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.

2.30 იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელი გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში იჯარა განიხილება როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახელები 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.

ფინანსური იჯარის შემთხვევაში ყოველი საიჯარო გადასახდელის განაწილება ხდება საიჯარო ვალდებულებასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯის (პროცენტი) დარიცხვა მოგება ზარალის ანგარიშგებაში ხდება იმდაგვარად რომ გამოყენებული იყოს მუდმივი განაკვეთი საიჯარო ვალდებულების მიდინარე ბალანსთან მიმართებაში. იჯარის ფარგლებში მიღებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება საიჯარო ვადისა და აქტივის ცხოვრების ხანგრძლივობის შორის უმცირესი ვადის მიხედვით.

2.31 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.

2.32 მნიშვნელოვანი საღრიცხვო შეფასებები, და საღრიცხვო 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 კომოპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას საღრიცხვო 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:

ფოთის პორტის ტერმინალსა და მასთან დაკავშირებული აქტივების ფინანსური და ოპერაციული იჯარა. კომპანიამ მოიპოვა ფოთის პორტის ტერმინალისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენების უფლება 2011 წლის 17 მარტს, კონტრაქტის ხანგრძლივობა განისაზღვრება 18 წლით. მხარეთა თანხმობის შემთხვევაში ეს პერიოდი შეიძლება გაგრძელდეს კიდევ ხუთი წლით. კომპანია პასუხისმგებელია აქტივების მოვლა შენახვაზე, ნებისმიერი მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, შეკეთება შეთანხმებული უნდა იქნას იჯარის გამცემთან.

კომპანიის მენეჯმენტმა ჩათვალა რა რომ აღნიშნული ოპერაცია შეიცავს როგორც ფინანსურ ასევე ოპერაციული იჯარის ელემენტებს, კომპანიამ დანერგა შემდეგი საღრიცხვო პოლიტიკა:

- ვინაიდან, ტერმინალთან დაკავშირებული აქტივების გამოყნების უფლება მოიცავდა ამ აქტივების ცხოვრების ხანგრძლივობის უდიდეს ნაწილს, ამ ნაწილში ჩათვალა რომ აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელი გადაცემა ხდებოდა მასზე. შედეგად ამ ნაწილში ოპერაცია ასახული იყო როგორც ფინანსური იჯარა. ფინანსური იჯარის ვალდებულების და აქტივების თავდაპირველი აღიარება მოხდა პროფესიუნალი შემფასებელის მიერ შეფასებული აქტივების სამართლიანი ღირებულების მიხედვით;

- უშუალოდ ტერმინალის, რომელიც მოიცავს სპეციალიზირებულ ჰიდროტექნიკურ ნაგებობას, კონტრაქტიალური გამოყენების უფლება არ მოიცავდა მისი ცხოვრების ხანგრძლივობის ძირითად ნაწილს რის გამოც ამ ნაწილში იჯარა ჩაითვალა საოპერაციო იჯარად;

- იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანიის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი (შეფასებით 11%) გამოყენებულია როგორც იჯარის ნაგულისხმევი საპროცენტი განაკვეთი ფინანსური იჯარისა და საოპერაციო იჯარასთან დაკავშრიებული ფულადი ნაკადების გაყოფის მიზნით.

ბასს 17 - იჯარა შესაბამისად იჯარის დაწყების მომენტში მოიჯარე აღიარებს აქტივებს და ფინანსური იჯარის ვალდებულებას აქტივების სამართლიანი ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადელების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით. ბასს 17 მე-16 პარაგრაფი განიხილავს საკითხს მიწისა და შენობა ნაგებობის იჯარასთან დაკავშირებით: „მინიმალური საიჯარო გადასახდელი (ხელშეკრულებამდე გადახდილი ნებისმიერი საერთო თანხის ჩათვლით) უნდა განაწილდეს მიწასა და შენობა-ნაგებობებს შორის იჯარის დასაწყისში, საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის პროპორციულად“. საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის შეფასება მოითხოვს მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტების განცალკევებული სამართლიანი ღირებულების შეფასებას.

მართალია ეს საკითხი პირდაპირ არ ეხება კომპანიის იჯარის ოპერაციას, თუმცა იგივე მიდგომის გამოყენება შესაძლებელი იყო ტერმინალისა და ტერმინალთან დაკავშირებული ქონების იჯარის გადასახადელების განაწილების მიზნით. ტერმინალების შეფასების კომპლექსურობიდან გამომდინარე კომპანიის მენეჯმენტმა მოახდინა მხოლოდ ტერმინალთან დაკავშირებული მოწყობილობების შეფასება და მთლიანი სახელშეკრულებო გადასხადელები გამოყო ამ მონაცემით და ნაგულისხმევი საპროცენტი განაკვეთის გამოყენებით.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში რელევანტური მოწყობილობების მიმიდნარე საბალანსო ღირებულების, ფინანსური იჯარის ვალდებულების, ფინანსური იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური დანახარჯის და ტერმინალის საოპერაციო იჯარის ხარჯის წარდგენილი მონაცემების ამსახველი ცხრილი:

	2018 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 1 იანვრისთვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
ფინანსური იჯარით აღებული მანქანა დანადგარები	4,309	4,570
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	6,100	6,492
ფინანსური იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური დანახარჯი	684	739
ტერმინალის საოპერაციო იჯარის ხარჯი	896	763

საიჯარო გადასასახდელების განაწილება რომ მომხდარიყო ტერმინალისა და ტერმინალთან დაკავშირებული ქონების რეალური ღირებულებათა მიხედვით მაშინ შესაძლოა ზემოთ მოცემულ ანგარიშგებაში ასახული მონაცემები ყოფილიყო განსვავებული.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისინებით, 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.

საეჭვო ვალების რეზერვი. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორი აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას კომპანია ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია კომპანიის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმიდინარე აქტივებისა მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ საეჭვო ვალების წარდგენილი მონაცემები 106 (124 და 106 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1 იანვრისათვის) წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 5).

3. ძირითადი საშუალებები

	ნაგებობები	იჯარით-აღებული ქონების კეთილმო-წყობა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება						
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	122	7,833	46	37	8,038
შეძენა	63	-	8	4	-	75
2017 წლის 31 დეკემბრის	63	122	7,841	50	37	8,113
შეძენა			113	3		116
2018წლის 31 დეკემბრის	63	122	7,954	53	37	8,229
ცვეთა:						
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	16	2,091	37	26	2,170
პერიოდის ცვეთა	2	6	386	4	5	403
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	22	2,477	41	31	2,573
პერიოდის ცვეთა	9	6	406	5	5	431
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	28	2,883	46	36	3,004
წმინდა საბალანსო ღირებულება:						
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	106	5,742	9	11	5,868
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	61	100	5,364	9	6	5,540
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	52	94	5,071	7	1	5,225

კომპანიის მანქანა დანადგარები მოიცავს ქვემოთ მოცემულ აქტივებს რომელსაც კომპანიას ფლობს ფინანსური იჯარის სახით (ფინანსური იჯარის დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13-ში):

	მანქანა-დანადგარები (ფინანსური იჯარა)	სულ
ისტორიული ღირებულება		
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**6,218**	**6,218**
შეძენა	-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**6,218**	**6,218**
შეძენა	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**6,218**	**6,218**
ცვეთა:		
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**1,387**	**1,387**
პერიოდის ცვეთა	261	**261**
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,648**	**1,648**
პერიოდის ცვეთა	261	**261**
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,909**	**1,909**
წმინდა საბალანსო ღირებულება:		
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**4,831**	**4,831**
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**4,570**	**4,570**
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**4,309**	**4,309**

4. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები მოიცავს მასალებს და დამხმარე ნაწილებს.

5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,654	885	948
საეჭვო ვალების რეზერვი	(106)	(124)	(106)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	**1,548**	**761**	**842**

საეჭვო ვალების რეზერვის მოძრაობა

	2018	2017
ფასს 9 გადასვლასთან დაკავშირებული კორექტირება	(19)	
1 იანვრის მდგომარეობით	105	106
ზრდა/(შემცირება) მიმდინარე პერიოდისთვის	1	18
გამოყენება	-	
31 დეკემბრის მიხედვით	**106**	**124**

6. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმიდნარე აქტივები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	37	4	3
გადახდილი ავანსები	3	9	132
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	2,300	-
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	**40**	**2,313**	**135**

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	2	-	1
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	3,826	4,522	2,964
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**3,828**	**4,522**	**2,965**

8. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	163	113	131
გადასახდელი ხელფასები	-	71	119
სხვა კრედიტორულუ დავალიანება	-	13	10
მიღებული ავანსები	2	2	2
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	**165**	**199**	**262**

9. შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2018 წელი

შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით	**საქართველოში გაწეული მომსახურება**
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფოთის პორტში ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	5,218
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	5,218
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	5,218
დროთა განმავლობაში	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	**5,218**

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2017 წელი

შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფოთის პორტში ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	7,398
სხვა შემოსავალი	21
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	7,419
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	7,419
დროთა განმავლობაში	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	**7,419**

10. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2018 წლისათვის	2017 წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	1,517	1,651
ნავმისადგომის იჯარა	896	763
ცვეთა	421	394
სარემონტო სამუშაოები	294	264
ტრანსპორტირების ხარჯი	118	88
ელექტროენერგიის ხარჯი	56	63
საწვავის ხარჯი	58	49
მასალები	30	26
სხვა ხარჯი	294	247
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	**3,684**	**3,545**

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018 წლისათვის	2017 წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	419	464
საგადასახადო ხარჯი	135	141
საეჭვო ვალების ხარჯი	1	18
დაზღვევის ხარჯი	20	16
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	23	20
ცვეთა და ამორტიზაცია	10	10
კომუნიკაციის ხარჯი	6	6
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	71	69
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	**685**	**744**

12. ფინანსური ხარჯი (ნეტო)

	2018 წლისათვის	2017 წლისათვის
ზარალი/(მოგება) საკურსო სხვაობიდან	179	(157)
ფინანსური ლიზინგის საპროცენტო ხარჯი	684	739
საპროცენტო შემოსავალი	(358)	(390)
სულ ნეტო ფინანსური ხარჯი	**505**	**192**

13. ფინანსური იჯარა

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
ფინანსური იჯარის მოკლევადიანი ნაწილი	727	710	732
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ნაწილი	5,373	5,782	6,494
სულ	**6,100**	**6,492**	**7,226**

ლიზინგის ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:			
1 წელში	727	710	732
1-3 წელში	1,194	1,156	1,181
3-6 წელში	1,791	1,735	1,771
6 წლის შემდეგ	2,388	2,891	3,542
სულ	**6,100**	**6,492**	**7,226**

ლიზინგის ვალდებულება წარდგენილია შემდეგ ვალუტაში:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
აშშ დოლარი	6,100	6,492	7,226
	6,100	**6,492**	**7,226**

ფოთის პორტის ტერმინალსა და მასთან დაკავშირებული აქტივების ფინანსური და ოპერაციული იჯარა. კომპანიამ მოიპოვა ფოთის პორტის ტერმინალისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენების უფლება 2011 წლის 17 მარტს, კონტრაქტის ხანგრძლივობა განისაზღვრება 18 წლით. მხარეთა თანხმობის შემთხვევაში ეს პერიოდი შეიძლება გაგრძელდეს კიდევ ხუთი წლით. კომპანია პასუხისმგებელია აქტივების მოვლა შენახვაზე, ნებისმიერი მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, შეკეთება შეთანხმებული უნდა იქნას იჯარის გამცემთან.

კომპანიის მენეჯმენტმა ჩათვალა რა რომ აღნიშნული ოპერაცია შეიცავს როგორც ფინანსურ ასევე ოპერაციული იჯარის ელემენტებს, კომპანიამ დანერგა შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

- ვინაიდან, ტერმინალთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენების უფლება მოიცავდა ამ აქტივების ცხოვრების ხანგრძლივობის უდიდეს ნაწილს, ამ ნაწილში ჩათვალა რომ აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელი გადაცემა ხდებოდა მასზე. შედეგად ამ ნაწილში ოპერაცია ასახული იყო როგორც ფინანსური იჯარა. ფინანსური იჯარის ვალდებულების და აქტივების თავდაპირველი აღიარება მოხდა პროფესიონალი შემფასებელის მიერ შეფასებული აქტივების სამართლიანი ღირებულების მიხედვით;
- უშუალოდ ტერმინალის, რომელიც მოიცავს სპეციალიზირებულ ჰიდროტექნიკურ ნაგებობას, კონტრაქტიალური გამოყენების უფლება არ მოიცავდა მისი ცხოვრების ხანგრძლივობის ძირითად ნაწილს რის გამოც ამ ნაწილში იჯარა ჩაითვალა საოპერაციო იჯარად;

- იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანიის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი (შეფასებით 11%) გამოყენებულია როგორც იჯარის ნაგულისხმევი საპროცენტი განაკვეთი ფინანსური იჯარისა და საოპერაციო იჯარასთან დაკავშრიებული ფულადი ნაკადების გაყოფის მიზნით.

ბასს 17 - იჯარა შესაბამისად იჯარის დაწყების მომენტში მოიჯარე აღიარებს აქტივებს და ფინანსური იჯარის ვალდებულებას აქტივების სამართლიანი ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადელების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით. ბასს 17 მე-16 პარაგრაფი განიხილავს საკითხს მიწისა და შენობა ნაგებობის იჯარასთან დაკავშირებით: „მინიმალური საიჯარო გადასახდელი (ხელშეკრულებამდე გადახდილი ნებისმიერი საერთო თანხის ჩათვლით) უნდა განაწილდეს მიწასა და შენობა-ნაგებობებს შორის იჯარის დასაწყისში, საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის პროპორციულად“. საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის შეფასება მოითხოვს მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტების განცალკევებული სამართლიანი ღირებულების შეფასებას. მართალია ეს საკითხი პირდაპირ არ ეხება კომპანიის იჯარის ოპერაციას, თუმცა იგივე მიდგომის გამოყენება შესაძლებელი იყო ტერმინალისა და ტერმინალთან დაკავშირებული ქონების იჯარის გადასახადელების განაწილების მიზნით. ტერმინალების შეფასების კომპლექსურობიდან გამომდინარე კომპანიის მენეჯმენტმა მოახდინა მხოლოდ ტერმინალთან დაკავშირებული მოწყობილობების შეფასება და მთლიანი სახელშეკრულებო გადასხადელები გამოყო ამ მონაცემით და ნაგულისხმევი საპროცენტი განაკვეთის გამოყენებით.

ლიზინგთან დაკავშირებული ჯამური მონაცემები მოცემულია ქვემოთ:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სრული ფინანსური დავალიანება-მინიმალური ლიზინგის გადასახდელები:			
1 წელში	1,254	1,278	1,370
1-3 წელში	2,310	2,365	2,544
3-6 წელში	2,973	3,070	3,330
6 წლის შემდეგ	3,045	3,845	4,906
სულ სრული ფინანსური დავალიანება-მინიმალური ლიზინგის გადასახდელები	**9,582**	**10,558**	**12,150**
ფინანსური ლიზინგის მომავალი პერიოდის ფინანსური ხარჯები	(3,482)	(4,066)	(4,924)
ფინანსური ვალდებულების დღევანდელი ღირებულება	**6,100**	**6,492**	**7,226**

ფინანსური ვალდებულების დღევანდელი ღირებულება მოცემულია ქვემოთ:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
1 წელში	727	710	732
1-3 წელში	1,194	1,156	1,181
3-6 წელში	1,791	1,735	1,771
6 წლის შემდეგ	2,388	2,891	3,542
სულ	**6,100**	**6,492**	**7,226**

ტერმინალების საოპერაციო იჯარის მომავალი პერიოდის მინიმალური გადასახდელების ჯამური მონაცემები მოცემულია ქვემოთ:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
1 წელში	1,080	916	805
1-3 წელში	2,569	2,223	2,003
3-6 წელში	4,909	4,341	4,017
6 წლის შემდეგ	8,613	10,065	11,894
სულ	**17,170**	**17,545**	**18,719**

ფინანსური აქტივები დაცულია ფინანსური ლიზინგით აღებული აქტივებით რომელიც გადაეცემა მოიჯარეს ლიზინგის გაუქმების შემთხვევაში.

14. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებში

	2018 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	დივიდენდის დარიცხვა	გადაფასების ცვლილება	2018 წლის 1 იანვარი
ანგარიშწორება დამფუძნებლებთან დივიდენდის ნაწილში	-	(2,397)	2,397	-	-
ფინანსური იჯარა წლის	6,029	(565)	-	177	6,417
სულ ფინანსური იჯარა	**6,029**	**(2,962)**	**(2,397)**	**177**	**6,417**

	2017 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	დივიდენდის დარიცხვა	გადაფასების ცვლილება	2017 წლის 1 იანვარი
ანგარიშწორება დამფუძნებლებთან დივიდენდის ნაწილში	-	(976)	976	-	-
ფინანსური იჯარა წლის	6,417	(560)	-	(166)	7,143
სულ ფინანსური იჯარა	**6,417**	**(1,536)**	**976**	**(166)**	**7,143**

15. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებებივ

სამართლებრივი პროცედურები.

შპს „მეტალექს ტრანსი“ იყო ერთ-ერთი მოპასუხე 2013 წელს აღძრულ სასამართლო დავაში. კომპლექსურ სამოქალაქო დავაში ერთ-ერთი სადაო საკითხი იყო სს „კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგურს,“ შპს „მეტალექსსა“ და შპს „მეტალექს ტრანსს“ შორის დადებული ფოთის საზღვაო ნავსადგურის #5 ტერმინალის იჯარის ხელშეკრულების დამატება #2-ის ბათილად ცნობა. მოსარჩელე ასევე ითხოვდა ზიანის ანაზღაურებას 3.995 ათასი ლარის ოდენობით, #5 ტერმინალის იჯარის ხელშეკრულების ნაადრევად შეწყვეტის გამო. სარჩელის უზრუნველყოფის მიზნით, სასამართლომ დააყადაღა 2.3 მილიონი ლარი შპს „მეტალექს ტრანსი“-ს ანგარიშიდან. 2015 წლის იანვარში თბილისის საქალაქო სასამართლომ გამოიტანა გადაწყვეტილება და ბათილად ცნო შპს „მეტალექს ტრნასსა“ და სს „კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგურს“ შორის გაფორმებული იჯარის ხელშეკრულების დამატება #2. თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება გაასაჩივრა ორივე მხარემ. 2015 წლის 02 ოქტომბერს სააპელაციო სასამართლომ უცვლელი დატოვა პირველი ინსტანციის გადაწყვეტილება. სააპელაციო სასამართლოს გადაწყვეტილებაც ორივე მხარემ გაასაჩივრა. 2016 წლის 20 მაისს უზენაესმა სასამართლომ გააუქმა სააპელაციო სასამართლოს განჩინება და დაუბრუნა სააპელაციო სასამართლოს განსახილველად. სააპელაციო სასამართლომ დააკმაყოფილა შპს „მეტალექსი“-ს, შპს „მეტალექს ტრანსი“-ს, „სტეინლორდ ენტერფრაიზ ელ ელ ფი“-სა და სს „კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური“-ს საჩივრები. მოსარჩელემ გაასაჩივრა აღნიშნული გადაწყვეტილება საკასაციო წესით. უზენაესმა სასამართლომ 2017 წლის 31

ივლისს მოსარჩელის საჩივარი დაუშვებლად ცნო და ძალაში დატოვა 2017 წლის 14 თებერვლის გადაწყვეტილება. უზენაესი სასამართლოს აღნიშნული განჩინება საბოლოოა და არ ექვემდებარება გასაჩივრებას. ისე როგორც ასახულია ბალანსის შემდეგ მოხდარ მოვლების ამსახველ ახსნა განმარტებით შენიშვნაში 2018 წლის მარტს შპს „მეტალექს ტრანსი“-ს ანგარიშზე არსებული ყადაღა 2.3 მილიონი ლარის ოდენობით მოხსნილია.

გარდა ზემოთ აღნიშნული სასამართლო დავისა საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიადგება კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

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 შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

ვალდებულება. ტერმინალების საოპერაციო იჯარის მომავალი პერიოდის მინიმალური გადასახდელების ჯამური მონაცემები მოცემულია ქვემოთ:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
1 წელში	1,080	916	805
1-3 წელში	2,569	2,223	2,003
3-6 წელში	4,909	4,341	4,017
6 წლის შემდეგ	8,613	10,065	11,894
სულ	**17,170**	**17,545**	**18,719**

16. 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:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,548	761	842
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები			
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	3,828	4,522	2,964
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	**5,376**	**5,283**	**3,806**

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 მიხედვიტ მოცემულია ქვემოთ:

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 დაკავშრებული საკრედიტო ზარალი ნოლის ტოლია ყველა საანგარიშგებო თარიღისათვის და არც ერთი მათგანი არ არის ვადაგადაცილებული.

დებიტორული დავალიანება - ფასს - 9 ფინანსური ინსტრუმენტები სტანდარტით განსაზღვრულია გამარტივებული მიდგომა მოსალდნოლი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნით, ამ მიდგომით სავაჭრო დებიტორებისათვის საკრედიტო ზარალი გაანგარიშებულია ინსტრუმენტის არსებობის მთელ ცხოვრების პერიოდის მიხედვით. მცირე რაოდენობის დებიოტრების გამო მოსალოდნელი ზარალი შეფასებული ინდივიდუალურად თითოეული კონტრაქგენტისათვის და ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის, გაყიდვებისა და გადახდების 36 თვიან ისტორიულ მონაცემებს 2018 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრისათვის. სავაჭრო დებიტორების სპეციფიკიდან გამომდინარე ისტორიული ზარალების მონაცემები არ არის ჩასწორებული მიმდინარე და საპროგნოზო და მაკროეკონომიკული ტენდენციებით, რომლებიც შესაძლოა გავლენას ახდენდეს ზოგადად დებიტორების ამოღებადობაზე. ამ პრინციპით გაანგარიშებული საეჭვო ვალების რეზერვი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	ნაშთები მოთხოვნამდე(დაკავშირებულ მხარეებთან)	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადაცილება	30-60 დღე ვადაგადაცილება	60-90 დღე ვადაგადაცილება	90-180 დღე ვადაგადაცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	ჯამი
მოკლევადიანი სავაჭრო დებიტორები	**1,548**	-	-	-	-	**106**	**1,654**
საეჭვო ვალების რეზერვი	-	-	-	-	-	(106)	**(106)**
ნეტო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	**1,548**	-	-	-	-	-	**1,548**

2018 წლის 1 იანვრისათვის ფასს 9 მიხედვით გადაანაგარიშებული	ნაშთები მოთხოვნამდე(დაკავშირებულ მხარეებთან)	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადაცილება	30-60 დღე ვადაგადაცილება	60-90 დღე ვადაგადაცილება	90-180 დღე ვადაგადაცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	ჯამი
მოკლევადიანი სავაჭრო დებიტორები	**780**	**-**	**-**	**-**	**-**	**105**	**885**
საეჭვო ვალების რეზერვი	-	-	-	-	-	(105)	**(105)**
ნეტო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	**780**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**780**

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

1იანვრამდე პოლიტიკა - კონტრაგენტების ინტენსიური საკრედიტო ანალიზის საფუძველზე ფასდებოდა მათგან მისაღების თანხების სარკედიტო ხარისხი. მნიშვნელოვანი დებიტრებისათვის 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 დებიტორებიდან მოთხოვნები ინდივიდუალურად ფასდებოდა თითოეული კლიენტის გადახდისუნარიანობის შეფასების საფუძველზე. შეფასებისას კომპანიის მენეჯმენტის მიერ გათვალისწინებული იყოს თითოეული კონტრაგენტის შესაძლებლობა რამდენად დროულად დაფარავს საკონტრაქტო პირობით განსაზღვრულ ყველა აუცილებელ გადასახდელ თანხას. დავალიანების ამოღების შესაძლებლობა ფასდება პროცენტულად, რომლის საფუძველზეც შეიქმნება საეჭვო მოთხოვნისთვის ინდივიდუალური რეზერვი.

სავაჭრო დებიტორებიდან 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 რაოდენობის მიხედვით. ამ პრინციპით გაანგარიშებული საეჭვო ვალების რეზერვი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

2017 წლის 31 დეკემბრამდე ფასს 9 - ზე გადაანაგარიშებამდე	ნაშთები მოთხოვნამდე(დაკავშირებულ მხარეებთან)	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადაცილება	30-60 დღე ვადაგადაცილება	60-90 დღე ვადაგადაცილება	90-180 დღე ვადაგადაცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	ჯამი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	19	-	-	-	-	867	886
საეჭვო ვალების რეზერვი	**(1)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(123)**	**(124)**
ნეტო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	**18**	**-**	**-**	**-**	**-**	**744**	**762**

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	ნაშთები მოთხოვნამდე(დაკავშირებულ მხარეებთან)	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადაცილება	30-60 დღე ვადაგადაცილება	60-90 დღე ვადაგადაცილება	90-180 დღე ვადაგადაცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	ჯამი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	841	-	-	2	-	105	**948**
ნეტო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	**841**	-	-	**-**	**-**	**1**	**842**
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	841	-	-	2	-	105	**948**

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 მიღმაა 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
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,548	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,828	-
სულ ფინანსური აქტივები	**5,376**	**-**
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	6,100
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	68	97
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**68**	**6,197**
წმინდა პოზიცია	**5,308**	**(6,197)**

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

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	762	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,522	-
სულ ფინანსური აქტივები	**5,284**	**-**
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	6,492
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	15	98
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**15**	**6,590**
წმინდა პოზიცია	**5,269**	**(6,590)**

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

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	842	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,965	-
სულ ფინანსური აქტივები	**3,807**	**-**
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	7,226
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	64	67
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**64**	**7,293**
წმინდა პოზიცია	**3,743**	**(7,293)**

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:

	31 დეკემბერი 2018 წ.	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(1,239)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	1,239	-

	31 დეკემბერი 2017 წ.	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(1,318)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	1,318	-

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. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, თუმცა, აქვს ვალდებულებები ფინანსური იჯარის სახით რომელსაც ერიცხება პროცენტი სპეციფიკური ფორმულით.

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 იყენებს სახელმწიფო სუბსიდირებას რათა მოახდინოს ლიკვიდურობის რისკის მინიმიზაცია.

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	165	-	-	-	**165**
ფინანსური იჯარა	627	627	4,358	3,970	**9,582**
სულ მომავალში გადასახდელები	**792**	**627**	**4,358**	**3,970**	**9,747**

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	113	-	-	-	**113**
ფინანსური იჯარა	639	639	4,475	4,805	**10,558**
სულ მომავალში გადასახდელები	**752**	**639**	**4,475**	**4,805**	**10,671**

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	131	-	-	-	**131**
ფინანსური იჯარა	685	685	4,829	5,951	**12,150**
სულ მომავალში გადასახდელები	**816**	**685**	**4,829**	**5,951**	**12,281**

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.

17. 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.

18. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

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. 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 აქტივები
აქტივები	
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	3,828
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,548
სულ ფინანსური აქტივები	**5,376**

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 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
აქტივები	
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	4,522
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	762
სულ ფინანსური აქტივები	**5,284**

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	სესხები და დებიტორული დავალიანება
აქტივები	
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	2,965
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	842
სულ ფინანსური აქტივები	**3,807**

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (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:

	დედა კომპანია	სხვა დამფუძნებლები	სხვა დაკავშირებული მხარეები და ტრანსფორდის ჯგუფის სხვა წევრები	მენეჯმენტი
დებიტორული დავალიანება	52	-	2,395	-
გადახდილი ავანსები	-	-	1	-
კრედიტორული დავალიანება	-	-	(899)	-
შემოსავალი	858	-	2,654	-
შესყიდვები	2	-	7	-
განაწილებული დივიდენდები	1,391	975	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	-	-	73

2018 წლის 1 იანვრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ბალანსები:

	დედა კომპანია	სხვა დამფუძნებლები	სხვა დაკავშირებული მხარეები და ტრანსფორდის ჯგუფის სხვა წევრები	მენეჯმენტი
დებიტორული დავალიანება	10	-	751	-
გადახდილი ავანსები	-	-	2	-
შემოსავალი	1001	-	1,172	-
შესყიდვები	-	-	419	-
განაწილებული დივიდენდები	525	475	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (გადასახდელი)	-	-	-	4
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	-	-	82

20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

განაწილებული დივიდენდი - 2019 წლის მაისში კომპანიამ გაანაწილა დივიდენდი წილის მფლობელებზე 3,000 ოდენობით.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 26 სექტემბერს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

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

შპს „მეტალექს ტრანსი“-ს

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა

მმართველობითი ანგარიში

1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები

შპს „მეტალექს ტრანსი” (კომპანია) დაარსდა 2011 წლის 24 თებერვალს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 415082029). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფოთის პორტში ტვირთის ინსპექტირება, ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის სამუშაოების შესრულება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ ფოთი, გეგიძის ქ. N 15 ბ39.

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის, 2017 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის კომპანიის წილის მფლობელებს წარმოადგენდნენ: მისი დედა კომპანია შპს ტრანსფორდი 52.5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404386151), გიორგი კანდელაკი 5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01024020601), ომერ სარი 5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 66559176702), ვალერიან ფხოველიშვილი 5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01024021691), ზაზა ვადაქარია 1,75% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 42001003672), თამაზ ჩხიკვიშვილი 17% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01024003763), გოჩა კურდღელია 3,5%(საიდენტიფიკაციო კოდი: 42001005705), რამაზი გუჯაბიძე 2,5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 42001006202), ზურაბი გაბედავა 1,75% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 42001006203), თენგიზი ჯალაღონია 6% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01002016072).

2. შემოსავლები

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს ფოთის პორტის მე-5 ტერმინალისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენებით ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება. კომპანიამ მოიპოვა ფოთის პორტის ტერმინალისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენების უფლება 2011 წლის 17 მარტს, კონტრაქტის ხანგრძლივობა განისაზღვრება 18 წლით. მხარეთა თანხმობის შემთხვევაში ეს პერიოდი შეიძლება გაგრძელდეს კიდევ ხუთი წლით. კომპანია პასუხისმგებელია აქტივების მოვლა შენახვაზე, ნებისმიერი მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, შეკეთება შეთანხმებული უნდა იქნას იჯარის გამცემთან.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფოთის პორტში ტვირთის ინსპექტირება, ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის სამუშაოების შესრულება, შემოსავლების ოდენობა მოცემულია ქვემოთ:

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ფოთის პორტში ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	5,218	7,398	5,951
სხვა შემოსავალი	-	21	-
სულ შემოსავალი	**5,218**	**7,419**	**5,951**

ტვირთბრუნვის ოდენობა 2018, 2017 და 2016 წლების შესაბამისად წარმოადგენს 275,271, 351,143 და 301,957ტონას.

3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები

ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები განთავსებულია იჯარით აღებულ ტერმინალზე. მათი ფინანსური დეტალები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	ნაგებობები	იჯარით-აღებული ქონების კეთილმო-წყობა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება						
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**-**	**122**	**7,833**	**46**	**37**	**8,038**
შეძენა	63	-	8	4	-	**75**
2017 წლის 31 დეკემბრის	**63**	**122**	**7,841**	**50**	**37**	**8,113**
შეძენა			113	3		116
2018წლის 31 დეკემბრის	**63**	**122**	**7,954**	**53**	**37**	**8,229**
ცვეთა:						
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**-**	**16**	**2,091**	**37**	**26**	**2,170**
პერიოდის ცვეთა	2	6	386	4	5	**403**
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**2**	**22**	**2,477**	**41**	**31**	**2,573**
პერიოდის ცვეთა	9	6	406	5	5	**431**
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**11**	**28**	**2,883**	**46**	**36**	**3,004**
წმინდა საბალანსო ღირებულება:						
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**-**	**106**	**5,742**	**9**	**11**	**5,868**
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**61**	**100**	**5,364**	**9**	**6**	**5,540**
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**52**	**94**	**5,071**	**7**	**1**	**5,225**

კომპანიის მანქანა-დანადგარები მოიცავს ქვემოთ მოცემულ აქტივებს (ნავმისადგომებს) რომელსაც კომპანია ფლობს ფინანასური იჯარის სახით (ფინანსური იჯარის დეტალები მოცემულია ქვემოთ):

	მანქანა-დანადგარები (ფინანსური იჯარა)
ისტორიული ღირებულება	
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,218
შეძენა	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,218
შეძენა	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,218
ცვეთა:	
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,387
პერიოდის ცვეთა	261
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,648
პერიოდის ცვეთა	261
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,909
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,831
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,570
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,309

4. საქმიანობის განვითარების გეგმები

საწარმოს ამ ეტაპზე არ გააჩნია არსებული ოპერირების გარდა სხვა საქმიანობის განვითარების გეგმები.

5. დასაქმებულთა რაოდენობა

საწარმოში დასაქმებულია 129 თანამშრომელი.

6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა

ასეთი სახის კვლევა საწარმოში არ ჩატარებულა.

7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი

ქვემოთ მოცემული ფინანსური რისკების ანალიზის გარდა სხვა რისკების ანალიზი კომპანიაში არ ჩატარებულა.

8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

9. რისკების მართვა

კომპანიის ფინანსური რისკების და კაპიტალის მართვის პოლიტიკა მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა 14.

10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიაში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ქონია.

11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

კომპანიას კვლევები არ უწარმოებია.

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავალების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმეტი თვლის რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2019 წლის 26 სექტემბერი .

ბნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი

11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

კომპანიას კვლევები არ უწარმოებია.

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავალების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმეტი თვლის რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2019 წლის 26 სექტემბერი .

ბნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი

About Baker Tilly
Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

Baker Tilly Georgia LLC trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Contact us
Baker Tilly Georgia LLC
BC Menteshev Rows
Tbilisi 0105, Georgia
7 Bambis Rigi Street
office@bakertilly.ge
T: +995 032 2 483 999
www.bakertilly.ge