

საქართველოში შპს მეგავატ სერვისის წარმომადგენლობა

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია

2018 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	1
მოგების ან ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ანგარიში	2
კაპიტალში ცვლილებების სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ანგარიში.....	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ანგარიში.....	4

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

1	კომპანია და მისი საქმიანობა.....	5
2	ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა.....	6
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში.....	13
4	ახალი საბუღალტრო განცხადებები.....	13
5	ფასს-ის პირველად მიღება.....	15
6	ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
7	გადახდილი ავანსები	17
8	ფული და ფულადი ექვივალენტები.....	17
9	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
10	შემოსავალი.....	17
11	მომსახურების ხარჯები.....	18
12	სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	18
13	პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	18
14	ფინანსური რისკების მართვა.....	20
15	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	22

საქართველოში შპს მიბავაშ სერვისის წარმომადგენლობა
სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება, მოწყობილობა და აღჭურვილობა		-	1
სულ გრძელვადიანი აქტივები		-	1
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები	7	4,468	4,103
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		1,557	3,184
დებიტორული და სხვა დავალიანებები		244	5,906
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	8	256	25
სულ მიმდინარე აქტივები		6,525	13,218
მთლიანი აქტივები		6,525	13,219
პაპიტალი			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,839	12,619
მთლიანი კაპიტალი		1,839	12,619
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		2,134	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	2,552	580
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		-	20
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,686	600
მთლიანი ვალდებულებები		4,686	600
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,525	13,219

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 26 სექტემბერს.

მიხეილ ბოცვაძე
 დირექტორი

საქართველოში შპს მიგავატ სერვისის წარმომადგენლობა

მოგება-ზარალის ან სხვა მთლიანი შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ანგარიში

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2018
შემოსავალი	10	6,810
სხვა შემოსავალი		21
შრომის ანაზღაურება		(612)
მომსახურების ხარჯები	11	(273)
მასალები		(25)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	12	(6,898)
ზარალი ფინანსურ ხარჯებამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთისა და ამორტიზაციამდე		(977)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(1)
ზარალი ფინანსურ შემოსავლამდე/ხარჯებამდე და მოგების გადასახადამდე		(978)
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი		(163)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(1,141)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(4,563)
წლის ზარალი		(5,704)
წლის სხვა მთლიანი შემოსავალი		-
წლის მთლიანი ზარალი სულ		(5,704)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 26 სექტემბერს.

მიხეილ ბოცვაძე
დირექტორი

საქართველოში შპს მიბავაშ სერვისის წარმომადგენლობა
კაპიტალში ცვლილების სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ანგარიში

ათასობით ქართულ ლარში	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	12,619	12,619
წლის მთლიანი ზარალი სულ	-	(5,704)	(5,704)
მოგების განაწილება	-	(5,076)	(5,076)
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,839	1,839

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 26 სექტემბერს.

მიხეილ ბოცვაძე
 დირექტორი

საქართველოში შპს მიმავალ სერვისის წარმომადგენლობა
ფულადი სახსრების მოძრაობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიში

ათასობით ქართულ ლარში	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფული საკონსულტაციო მომსახურებიდან	7,227
შემოსავალი პროექტებიდან	5,940
საპროცენტო შემოსავალი	1
გადასახადები	(7,729)
პროექტების ხარჯი	(4,479)
ხელფასები (გადასახადების ჩათვლით)	(608)
მომსახურების ხარჯი	(37)
მასალების ხარჯი	(34)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(180)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	101
საგაღებო კურსის ცვლილებების ეფექტი ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე	130
ფული და ფულადი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	25
წმინდა ფულის ზრდა	231
ფული და ფულადი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	256

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 26 სექტემბერს.

მიხეილ ბოცვაძე
 დირექტორი

საქართველოში შპს მეგავატ სერვისის წარმომადგენლობა

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მე-2 განმარტებითი შენიშვნით გათვალისწინებული წესის შესაბამისად საქართველოში შპს მეგავატ სერვისის წარმომადგენლობის (შემდგომში “კომპანია”) 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

კომპანია დაფუძნდა 2009 წლის 20 თებერვალს და რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია წარმოადგენს უცხოური საწარმოს ფილიალს, რომლის უშუალო მშობელი კომპანია, 100%-იანი წილით არის მეგავატ სერვისის ს.რ.ო., ჩეხეთი, რომლის საბოლოო აქციონერი არის ბ-ნი იარომირ ტესარი .

საქართველოში შპს მეგავატ სერვისის წარმომადგენლობის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს საკონსულტაციო მომსახურების გაწევას და ინდივიდუალური ხელშეკრულებით განსაზღვრული პროექტების განხორციელებას ჰიდრო-ტექნიკური მოწყობილობების აწყოების მიმართულებით. როექტების შესრულების პროცესში კომპანიას გადაეცემა სარემონტო აგრეგატი და მათთან დაკავშირებული ყველა დამხმარე მოწყობილობა და კომპანია ახდენს მის სრულ დემონტაჟს, დეფექტაციას, პროექტირებას, ყველა საჭირო მასალისა და მომსახურების შეკვეთას, მონტაჟს, გაწყობა-გამართვას, ექსპლუატაციაში შეყვანას და ჰესის პერსონალის ტრენინგს.

ასეთი პროექტების მიმდინარეობის დროს, მეგავატის მხრიდან, საქართველოში მუდმივად იმოყოფებიან: პროექტის მენეჯერი, საიტის მენეჯერი, სარემონტო-სამონტაჟო ჯგუფი, ხოლო პროექტის დასრულებისას კი დამატებით ხდება კომპანიის პერსონალის მოწვევა საჭიროების მიხედვით.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კონსულტაციის გაწევა ჰიდროენერგეტიკის სექტორში და ასევე პროექტების განხორციელება ჰიდრო - ტექნიკური მოწყობილობების აწყოების მიმართულებით.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0186, ზურაბ ანჯაფარიძის 19.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ათასობით ქართულ ლარში.

2 ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოქმედ “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე” (“ფასს”) გადასვლაზე კომპანიის დასახმარებლად.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტის მიერ გამოყენებულია იმ მოსალოდნელი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების, აგრეთვე აღრიცხვის პროცედურების საუკეთესო ცოდნა, რომლებიც გამოყენებული იქნება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ მისი პირველი სრული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებულია სავალდებულო გამონაკლისები და ზოგიერთი არასავალდებულო გამონაკლისი ფასს 1-ლის მიხედვით.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უზვევტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირდება, თუ კოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ცალკეული ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს ელექტროენერგიის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება. ამავე კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს გაცემული სესხები, რადგან მათზე მოქმედებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (ი) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (იი) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის მოგების ან ზარალის ანგარიშებაში.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამამლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიას 12 თვიანი მსდ იქმნება.

სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. კომპანიამ განსაზღვრა სრული მსდ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსდ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპს ეკუთვნის. დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. კომპანია სხვა მოთხოვნების მსდ-ს ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილ დანაკარგის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასების გამოყენება მართებულად ჩაითვა იმის გამო, რომ არ არსებობს ისეთი ისტორიული ინფორმაცია, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შექმნა. ამოუღებელი თანხების მისაღებად გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი პერიოდის მოთხოვნების ნაშთებზე.

საქართველოში შპს მიზანშეწონიერების წარმომადგენლობა

საპროექტო დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამამდიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი(უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მმანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

საოპერაციო ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გადახდაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალ პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

საოპერაციო იჯარები. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე იჯარაში, რომელიც არ ითვალისწინებს საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის მეიჯარიდან კომპანიისათვის გადაცემას, მთლიანი გადახდილი საიჯარო თანხები აღირიცხება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში სწორხაზოვანი მეთოდით საიჯარო ურთიერთობის ვადაში. საიჯარო ვადა არის ის არაგაუქმებადი ვადა, რომლითაც მოიჯარე ხელშეკრულების საფუძველზე იჯარით აიღო აქტივი იმ დამატებით ვადებთან ერთად, რომლებითაც მოიჯარე უფლებამოსილია გააგრძელოს აქტივის იჯარა შემდგომი ანაზღაურებით თუ მის გარეშე, როცა საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში გონივრულად ნათელია, რომ მოიჯარე ისარგებლებს ამ უფლებამოსილებით. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში აქტივის იჯარით გაცემისას, საიჯარო ხელშეკრულების საფუძველზე მისაღები თანხების აღიარება ხდება საიჯარო შემოსავლის სახით, სწორხაზოვანი მეთოდით საიჯარო ურთიერთობის ვადაში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში იმ პირობით, თუ ის აღემატება წინა გადაფასებით გამოწვეულ ნაზარდს კაპიტალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

რეალიზაციით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი საპროექტო დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციაში ასახულია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნებაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან

საქართველოში შპს მიზანშეწონიერების სერვისის წარმოადგენლობა

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. ასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. ოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით, როდესაც 2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასებით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; შესაბამისი ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

კომპანია შემოსავლების სამსახურისგან მისაღებ საგადასახადო აქტივებს აღიარებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე. ეს ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია არარეზიდენტ პირობზე გაცემულ სესხებთან დაკავშირებით საშემოსავლო გადასახადს იხდის არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მზა პროდუქციისა და დაუსრულებელი სამუშაოს ღირებულება მოიცავს ნედლეულის, პირდაპირი შრომის ანაზღაურების, სხვა პირდაპირ ხარჯებს და მასთან დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო სიმძლავრის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს ნასესხები სახსრების ხარჯებს. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საგარეულო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის საანგარიშო ხარჯები.

დებიტორული და სხვა დავალიანებები. დებიტორული და სხვა დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალ ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიას 12 თვიანი მსდ იქმნება.

სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. კომპანიამ განსაზღვრა სრული მსდ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსდ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპს ეკუთვნის. დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. კომპანია სხვა მოთხოვნების მსდ-ს ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილ დანაკარგის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასების გამოყენება მართებულად ჩაითვა იმის გამო, რომ არ არსებობს ისეთი

საქართველოში შპს მიზანშეწონიერების წარმომადგენლობა

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

ისტორიული ინფორმაცია, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შექმნა. ამოუღებელი თანხების მისაღებად გაუფასურების განაკვეთები მრავალდება შესაბამისი პერიოდის მოთხოვნების ნაშთებზე.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამამდიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს ცონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულადი ეკვივალენტები. ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნებს დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვეა ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეზღუდული ბალანსები არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ეკვივალენტებს ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშის მიზნებისთვის. ის ბალანსები, რომელთა დავალიანების დაფარვის მიზნით გადაცვლაც ან გამოყენებაც არ დაიშვება ანგარიშგების პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვის ვადაში მაინც, სპეციალური დანიშნულების წინასწარ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში შეზღუდულ დეპოზიტებშია შეტანილი.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები. კრედიტორული დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, საფარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

უცხოური ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის საოპერაციო ვალუტა და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული სეზ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით.

საქართველოში შპს მიზანშეწონიერების წარმომადგენლობა

საქართველოში დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტიციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკუროს მოგება და საკუროს ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სეზონის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. სამართლიანი ღირებულებით

წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით. სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა სამართლიანი ღირებულებით წარმოდგენილ არაფულად პუნქტებზე აღირიცხება როგორც სამართლიანი ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულ იქნა უცხოური ვალუტის ბალანსების გადაყვანისთვის იყო: 1 აშშდ = 2.6766 ლარი და 1 ევრო = 3.0701 ლარი (2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 1 აშშდ = 2.5922 ლარი და 1 ევრო = 3.1044 ლარი). ამ ეტაპზე, საქართველოს ფარგლებს გარეთ არსებული ქვეყნების უმეტესობაში ქართული ლარი თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

შემოსავალში აღიარდება გაწეული საკონსულტაციო მომსახურების საკომისიო 15%-ის ოდენობით, რადგან საწარმო წარმოდგენს რწმუნებულ საწარმოს, რომლის მიერ შესასრულებელი ვალდებულება გულისხმობს სხვა მხარისგან მიღებული შეთანხმებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ორგანიზებას. საწარმო რწმუნებული სხვა მხარისგან მოწოდებულ შეთანხმებულ საქონელს ან მომსახურებას არ აკონტროლებს მანამ, სანამ ეს საქონელი ან მომსახურება არ გადაეცემა მომხმარებელს. დოდეცაც (ან როგორც კი) საწარმო რწმუნებული დამაკაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას, ის ამონაგებს აღიარებს გასამრჯელოს ან საკომისიოს ოდენობით, რომლის მიღების უფლების მოპოვებასაც საწარმო მოვლის იმის სანაცვლოდ, რომ ორგანიზებას უკეთებს სხვა მხარისგან მისაღები შეთანხმებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას. საწარმოს გასამრჯელო ან საკომისიო შეიძლება იყოს ანაზღაურების ნეტო თანხა, რომელსაც საწარმო იტოვებს მას შემდეგ, რაც სხვა მხარეს გადაუხდის მისი საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ მიღებულ ანაზღაურებას.

ბარტერული გარიგებები და ურთიერთგაუქმებები. გაყიდვებისა და შესყიდვების ნაწილზე ანგარიშსწორება ხორციელდება ურთიერთგაუქმების, გაცვლის (ბარტერი) ან უნაღლო ანგარიშსწორების გზით. ეს გარიგებებს ზოგადად აქვთ შემდეგი ფორმები: პირდაპირი ანგარიშსწორება საბოლოო კლიენტისგან განსხვავებული საქონლით და მომსახურებით (ბარტერი), მხარეთა ბალანსების გაუქმება ურთიერთ შორის ან უნაღლო ანგარიშსწორება რამდენიმე საწარმოს მონაწილეობით.

გაყიდვები და შესყიდვების აღიარება, რომლებზე ანგარიშსწორებაც მოსალოდნელია ურთიერთანგარიშსწორების, ბარტერის ან სხვა უნაღლო ანგარიშსწორების გზით, ხორციელდება უნაღლო ანგარიშსწორებისას მისაღები ან გადასახდელი სამართლიანი ღირებულების მენეჯმენტისეული გაანგარიშების საფუძველზე. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება დაკვირვებადი საბაზრო იფორმაციის გათვალისწინებით.

უნაღლო გარიგებები ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში ასახული არ არის. რეალური ფულადი ნაკადები წარმოდგენილია საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობით და საოპერაციო საქმიანობის ჯამით.

პერსონალის შენახვის ხარჯები და პერსონალთან დაკავშირებული შენატანები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შევსებულებები და ავადმყოფობის გამო შევსებულები, ბონუსები და არაფულადი დახმარებები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს..

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომელიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშებში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონიერულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ სპეციალური დანიშნულების წინასწარ ფინანსური ინფორმაციაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმო. მენეჯმენტმა სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

4 ახალი საბუღალტრო განცხადებები

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 16 - იჯარა1;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები2;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით1;
- შესწორებები ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში3;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი1.
- შესწორებები ბასს 19 - თანამშრომელთა ანაზღაურება3;
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დარიცხასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა4;
- ფასს 10 - ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)5.

1. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

2. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

3. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

4. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ან მთლიანად რეტროსპექტიული გამოყენებით ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული გამოყენებით, ჯამური ინფორმაციის რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად გადაანგარიშების გარეშე;

5. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის ბუღალტრული აღრიცხვისპრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ არსებულ ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს, 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის.

კომპანიისათვის ფასს 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღი იქნება 2019 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ გადაწყვიტა, ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით გამოიყენოს, რაც ფასს 16: C5(6) შესაბამისია. ეს იმას ნიშნავს, რომ პირველ დღეს, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები, მათ შორის, მიწა, შენობა-ნაგებობები და ვადამდემი ხაზები საიჯარო ვალდებულებას წარმოადგენს. ცვლადანაზღაურებიანი აქტივებისა და 12 თვეზე ნაკლები

საქართველოში შპს მიბავატი სერვისის წარმომადგენლობა

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

საკონტრაქტო ვადიანობის აქტივების შემთხვევაში, კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული გამონაკლისის საშუალება და იჯარას არ აღიარებს. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების ვადა 2-5 წელია. შესაბამისად, კომპანია შეუკამებულ ინფორმაციას არ გადააფასებს. კომპანია გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლისას შესაძლებელ პრაქტიკულ გამონაკლისს და არ გადააფასებს, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალდირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები

იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 მნიშვნელოვნად არ ცვლის ბასს 17-ის მოთხოვნებს და აძლევს საშუალებას იჯარის გამცემს. იჯარა ან საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 16-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება სპეციალური დანიშნულების წინასწარ ფინანსურ ინფორმაციაში ასახულ თანხებზე.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდა უარყოფითი ანაზღაურების მახასიათებლებით

ფასს 9-ის შესწორება განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი SPPI პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ოფციას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება წინასწარ გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდევ.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 9-ის შესწორება საგრძნობ ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის სპეციალური დანიშნულების წინასწარ ფინანსურ ინფორმაციაზე.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირებების პაკეტის ფარგლებში ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი მოიცავს ოთხი სტანდარტის შესწორებას: ფასს 3 “ბიზნესების გაერთიანება”, ფასს 11 “ერთობლივი საქმიანობა”, ბასს 12 “მოგების გადასახადები” და ბასს 23 “სესხის აღების ხარჯები”.

ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ პირმა დივიდენდებზე მოგების გადასახადის შედეგები მოგება-ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში უნდა ასახოს იმის მიხედვით, თუ სად მოხდა გასაწაფილებელი მოგების მომტანი ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. აღნიშნული ეხება ყველა შემთხვევას, იმის მიუხედავად, თუ განაწილებულ და გაუნაწილებელ მოგებას სხვადასხვა გადასახადის განაკვეთი ერიცხება.

ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა აღებული სესხის რაიმე ნაწილი, ეს სესხი ნასესხებ სახსრებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან უნდა იხელმძღვანელოს ეტაპობრივად განხორციელებული გაერთიანების

საქართველოში შპს მიბავატი სერვისის წარმომადგენლობა

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

მოთხოვნებით, მათ შორის რეალური ღირებულებით გადაფასოს ერთობლივ საქმიანობაში ადრე ფლობილი წილი. ამ უკანასკნელში უნდა შევიდეს არაღიარებული აქტივები, ვალდებულებები და გუდვილი, რომელიც ერთობლივ საქმიანობასთან არის დაკავშირებული.

ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანია მონაწილეობს კომერციულ ერთობლივ საქმიანობაში, მაგრამ არ გააჩნია მასზე ერთობლივი კონტროლი, მოიპოვებს ერთობლივ კონტროლს მასზე, კომპანია არ გადააფასებს ერთობლივ საქმიანობაში მანამდე ფლობილ წილებს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და გამოიყენება პროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის სპეციალური დანიშნულების წინასწარ ფინანსურ ინფორმაციაზე.

ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დარიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა

ფასიკ 23 გვთავაზობს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის მეთოდს ისეთ შემთხვევებში, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადის დარიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა. ინტერპრეტაცია პირებს ავალდებულებს:

- განსაზღვრონ, გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად შეაფასონ თუ ჯგუფად; და
 - შეაფასონ, რამდენად სავარაუდოა, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გადასახადის გამოყენებული ან შემოთავაზებული დარიცხვის წესს მოგების გადასახადის დეკლარაციაში:
- თუ სავარაუდოა, მაშინ პირმა საბუღალტრო საგადასახადო პოზიცია უნდა დაადგინოს გამოყენებულ ან დაგეგმილ დარიცხვასთან თანმიმდევრულად.
 - თუ არ არის სავარაუდო, მაშინ პირმა გაურკვევლობის ეფექტი უნდა ასახოს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის წესში.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის სპეციალური დანიშნულების წინასწარ ფინანსურ ინფორმაციაზე.

5 ფასს-ის პირველად მიღება

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს კომპანიის პირველ სპეციალური დანიშნულების წინასწარ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც ფასს შეესაბამება. კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. განსაზღვრული გამონაკლისების გათვალისწინებით, ფასს 1-ით მოითხოვება ამ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს მოქმედი ვარიანტის რეტროსპექტულად გამოყენება. ეს ვერსია გამოყენებული იყო 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშის ფასს-ის მიხედვით მომზადებისას პირველი ანგარიშგების პერიოდის დასრულებამდე არსებულ შემდგომ პერიოდებში. კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის დღემდე, ანუ 2018 წლის 1 იანვრამდე, კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივი საგადასახადო რეგულაციების შესაბამისად. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას კომპანიამ ისარგებლა რეტროსპექტული გამოყენებიდან შემდეგი არასავალდებულო გამონაკლისით.

აქტივებისა და პასივების აღრიცხვა. ფასს 1-ლით ნებადართულია სპეციალური დანიშნულების წინასწარ ფინანსურ ინფორმაციაში აქტივებისა და ვალდებულებების აღრიცხვა ერთი და იმავე საბალანსო ღირებულებით. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას კომპანიამ ისარგებლა ამ გამონაკლისით.

რადგან კომპანიას არ ევალდებოდა სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის “ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაო პრინციპების” (GAAP) მიხედვით მომზადება (და არც გაუკეთებია ეს), ამიტომ წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარ ფინანსურ ინფორმაციაში ასახული არ არის წინა GAAP-დან ფასს-ზე გადასვლასთან დაკავშირებული შეჯერებები.

საქართველოში შპს მიბავატი სერვისის წარმომადგენლობა

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

6 ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლის განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2018 წლის დასაწყისში და ბოლოს კომპანიას დაკავშირებული მხარის გარიგებები გაფორმებული ჰქონდა შემდეგ სუბიექტებთან:

დაკავშირებული მხარის სახელწოდება	ურთიერთობა
MEGAWATT SERVIS s.r.o, ჩეხეთის რესპუბლიკა	მშობელი კომპანია
Energo Pro A.S, ჩეხეთის რესპუბლიკა	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
Litostroj Engineering a.s. (CKD Blansko Engineering a.s), ჩეხეთის რესპუბლიკა	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“, საქართველო	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
CKD Litostroj Turkey, თურქეთი	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
შპს „ჯიფაუერი“, საქართველო	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“, საქართველო	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო
სს „ზაქესი“, საქართველო	საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო

დაკავშირებულ მხარეებთან შესასრულებელი ბალანსები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი		2018 წლის 1 იანვარი	
	მშობელი კომპანია	სკქას*	მშობელი კომპანია	სკქას*
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-	2,134	-	-
გადახდილი ავანსები (შენიშვნა 7)	-	914	-	230
დებიტორული და სხვა დავალიანებები	-	243	-	5,906
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	-	2,533	-	577

(*)სკქას - საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმო

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული გარიგებები, შემოსავლებისა და ხარჯების პუნქტები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	2018	
	მშობელი კომპანია	სკქას
სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისა და მოწყობილობების შეძენა	13	4,705
სხვა შემოსავალი	13	8
სხვა საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 12)	-	129
მომსახურება	-	41
საიჯარო მომსახურება	-	218
შემოსავალი საკონსულტაციო მომსახურებიდან	-	2,024
შემოსავალი პროექტებიდან	-	4,785

საქართველოში შპს მიბავატი სერვისის წარმომადგენლობა

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

7 გადახდილი აგანსები

ათასობით ქართულ ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	3,534	3,872
სხვა აგანსები	934	231
სულ გადახდილი აგანსები	4,468	4,103

8 ფული და ფულადი ეკვივალენტები

ათასობით ქართულ ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
ხელზე არსებული ნაღდი ფული: ლარებში წარმოდგენილი	2	9
ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფული: ლარებში წარმოდგენილი	253	16
ევროში წარმოდგენილი	1	
სულ ფული და ფულადი ეკვივალენტები	256	25

9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასობით ქართულ ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
შექმნილ მასალებზე გადასახდელი თანხები	2,125	359
მომსახურებაზე გადასახდელი თანხები	420	220
სხვა	7	1
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,552	580

10 შემოსავალი

ათასობით ქართულ ლარში	2018
შემოსავალი პროექტებიდან	4,785
საკომისიო საკონსულტაციო მომსახურებიდან	2,025
სულ შემოსავალი	6,810

11 მომსახურების ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2018
საიჯარო მომსახურების ხარჯი	(232)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(41)
სულ მომსახურების ხარჯები	(273)

12 სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2018
პროექტთან დაკავშირებული ხარჯები	(6,857)
ჯარიმები და პირგასამტეხლოები	(15)
მივლინების ხარჯი	(5)
სხვა	(21)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(6,898)

13 პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსურ ინფორმაციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით, რომლებიც ხშირად გაუგებარია, წინააღმდეგობრივია და ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას. გადასახადები ექვემდებარება შემოწმებას და გამოკვლევას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან, რომლებსაც აქვთ ჯარიმების, სანქციებისა და პირგასამტეხლოების დარიცხვის უფლებამოსილება.

საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების (სკოშ) კანონმდებლობა ტექნიკურად დახვეწილი ჩანს და, ერთი შეხედვით, შეესაბამება ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ შემუშავებულ საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების პრინციპებს და ითვალისწინებს საგადასახადო ორგანოების მიერ საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების კორექტირებისა და კონტროლირებულ ოპერაციებთან დაკავშირებით დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების დაკისრების შესაძლებლობას, თუ გარიგების ფასი საბაზრო ფასი არაა.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მან განახორციელა შიდა კონტროლის პროცედურები სკოშ კანონმდებლობასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით. აღნიშნულმა გარემოებამ შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკი საქართველოში, რომელიც გაცილებით უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის შესაბამისად უზრუნველყოფს საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციების საფუძველზე.

თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და ამ გარემოების წინამდებარე ფინანსურ ინფორმაციაზე ზეგავლენა აღნიშნული ორგანოების მიერ მათი ინტერპრეტაციების წარმატებით განხორციელების შემთხვევაში შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს. ანგარიშები საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საქართველოში შპს მიბავაშ სერვისის წარმომადგენლობა

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიას უზრუნველყოფის სახით აქტივები დატვირთული არ ჰქონია.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი მოთხოვნების აღსრულების პროცესი კვლავ ვითარდება და ხელისუფლების ორგანოების პოზიცია აღსრულებასთან დაკავშირებით მუდმივად იცვლება. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოსდაცვითი კანონმდებლობასთან მიმართებით. ვალდებულებების აღიარება ხდება მათი იდენტიფიკაციისთანავე. იმ პოტენციური ვალდებულებების განსაზღვრა, რომლებიც შეიძლება გამომდინარეობდეს კანონმდებლობის ცვლილებიდან, სამოქალაქო დავიდან ან კანონმდებლობიდან, შეუძლებელია, მაგრამ ეს ვალდებულებები შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს. არსებული კანონმდებლობით გათვალისწინებული აღსრულების პირობებში, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ გარემოსთვის მიყენებულ ზიანზე მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობები არ არსებობს.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო წლების განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2018 წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

14 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა ფასის რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მართვის მიზნების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის იმის რისკი, რომ კლიენტი დეფოლტის მდგომარეობაში ჩავარდება ან დროულად ვერ შეასრულებს კომპანიის წინაშე ნაკისრ ვალდებულებებს, რაც კომპანიის ფინანსურ ზარალს გამოიწვევს. კომპანიაზე მოქმედი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება მისი საოპერაციო საქმიანობით (ძირითადად, სავაჭრო მოთხოვნებით) და ფინანსური საქმიანობით, მათ შორის, ბანკებსა და დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ანგარიშებით, სავალუტო ოპერაციებითა და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებით.

31 დეკემბერი 2018 (ათასი ქართული ლარი)	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	შიდა საკრედიტო რეიტინგი	12 თვიანი ან არსებობის მანძილზე მსდ	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	დანაკარგის რეზერვი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
დებიტორული და სხვა დავალიანებები		BB	(i)	მსდ არსებობის მანძილზე	244	-	244
ფული ბანკში	8	BB-	(ii)	12 თვიანი მსდ	254	-	254

i. დებიტორულ და სხვა დავალიანებებზე კომპანიამ არსებობის მანძილზე მსდ-ის გამოყენებით დანაკარგების რეზერვის გამოსათვლელად გამოიყენა ფასს 9-ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომა. კომპანია ამ ერთეულებზე მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს რეზერვების მატრიცით, რომელიც მიიღება ისტორიული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რაც, თავის მხრივ, ეფუძნება მსესხებლების ვადაგადაცილების სტატუსს და კორექტირებულია მსესხებელთა სპეციფიურ ფაქტორებზე, მსესხებლის დარგის ზოგად ეკონომიკურ პირობებსა და საანგარიშგებო თარიღში პირობების მიმდინარე და საპროგნოზო მიმართულებების შეფასებით. შესაბამისად, ამ აქტივების საკრედიტო რისკის პროფილი წარმოდგენილია რეზერვების მატრიცით ვადაგადაცილების სტატუსის საფუძველზე.

ii. ამ დეპოზიტებზე მსდ ეფუძნება 12 თვიან მსდ-ს. 12 თვიანი მსდ არის არსებობის მანძილზე მსდ-ის ნაწილი, რომელიც გამომდინარეობს ფინანსური ინსტრუმენტის დეფოლტის მოვლენებიდან, რომლებიც შესაძლებელია დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, თუ წარმოშობის შემდეგ საკრედიტო რისკი საგრძნობლად გაიზარდა, რეზერვი არსებობის მანძილზე მსდ-ს დაეფუძნება.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, დებიტორული დავალიანების 100% დაკავშირებული იყო მხოლოდ ერთ კონტრაგენტთან. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს კომპანიისთვის დანაკარგის მნიშვნელოვანი რისკი, რადგან აღნიშნული კონტრაგენტი წარმოადგენს მის ურთიერთდამოკიდებულ პირს.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

საქართველოში შპს მიბავატი სერვისის წარმომადგენლობა

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

სავალუტო რისკი. ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს:

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018			1 იანვარი 2018		
	სავალუტო ფინანსური აქტივები	სავალუტო ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	სავალუტო ფინანსური აქტივები	სავალუტო ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	511	1,078	(567)	6,161	4,097	2,064
ევრო	915	2,224	(1,309)	1	359	(358)
სულ	1,426	3,302	(1,876)	6,162	4,456	1,706

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. კომპანიას ყოველდღიური მოთხოვნების შესასრულებლად მუდმივად სჭირდება ხელმისაწვდომი ფულადი რესურსები. მენეჯმენტი ახორციელებს მონიტორინგს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მცოცავ პროგნოზებზე.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს დაფინანსების სტაბილური ბაზა, რომელიც ძირითადად საკუთარი სახსრებისგან შედგება. კომპანია ამ სახსრების ინვესტირებას ახორციელებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რომ შეძლოს ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების სწრაფად და უმტკივნეულოდ დაკმაყოფილება. კომპანიის ლიკვიდობის პორტფელი შედგება ფულისა და ფულადი ექვივალენტებისგან (მე-8 განმარტებითი შენიშვნა). მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ფულისა და საბანკო დეპოზიტების ლიკვიდობის პორტფელის ფულად ქცევა შესაძლებელია ერთ დღეში ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2018 31 დეკემბრისა და 2018 წლების 1 იანვრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

(ათასი ქართული ლარი)	მოთხოვნა 1					სულ
	თვეზე ნაკლები დროით	1 იდან 3 თვემდე	3 იდან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	2,552	-	-	-	-	2,552
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	2,552	-	-	-	-	2,552

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

(ათასი ქართული ლარი)	მოთხოვნა 1					სულ
	თვეზე ნაკლები დროით	1 იდან 3 თვემდე	3 იდან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	580	-	-	-	-	580
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	580	-	-	-	-	580

15 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვდა განმარტებას სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსურ ინფორმაციაში, ადგილი არ ჰქონია.

საქართველოში შპს მებაჟა სერვისის წარმომადგენლობა
სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება, მოწყობილობა და აღჭურვილობა		-	1
სულ გრძელვადიანი აქტივები		-	1
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები	7	4,468	4,103
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		1,557	3,184
დებიტორული და სხვა დავალიანებები		244	5,906
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	8	256	25
სულ მიმდინარე აქტივები		6,525	13,218
მთლიანი აქტივები		6,525	13,219
პაპიტალი			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,839	12,619
მთლიანი კაპიტალი		1,839	12,619
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		2,134	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	2,552	580
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		-	20
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,686	600
მთლიანი ვალდებულებები		4,686	600
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,525	13,219

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 26 სექტემბერს.


მიხეილ ბოცვაძე
დირექტორი

საქართველოში შპს მებაჟატ სერვისის წარმომადგენლობა

მოგება-ზარალის ან სხვა მთლიანი შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ანგარიში

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2018
შემოსავალი	10	6,810
სხვა შემოსავალი		21
შრომის ანაზღაურება		(612)
მომსახურების ხარჯები	11	(273)
მასალები		(25)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	12	(6,898)
ზარალი ფინანსურ ხარჯებამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთისა და ამორტიზაციამდე		(977)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(1)
ზარალი ფინანსურ შემოსავლამდე/ხარჯებამდე და მოგების გადასახადამდე		(978)
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი		(163)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(1,141)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(4,563)
წლის ზარალი		(5,704)
წლის სხვა მთლიანი შემოსავალი		-
წლის მთლიანი ზარალი სულ		(5,704)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 26 სექტემბერს.


 მიხეილ ბოცვაძე
 დირექტორი

საქართველოში შპს მებაჟა სერვისის წარმომადგენლობა
 კაპიტალში ცვლილების სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ანგარიში

ათასობით ქართულ ლარში	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	12,619	12,619
წლის მთლიანი ზარალი სულ	-	(5,704)	(5,704)
მოგების განაწილება	-	(5,076)	(5,076)
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,839	1,839

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 26 სექტემბერს.


 მიხეილ ბოცვაძე
 დირექტორი

საქართველოში შპს მებაგვათ სერვისის წარმომადგენლობა
ფულადი სახსრების მოძრაობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიში

ათასობით ქართულ ლარში	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფული საკონსულტაციო მომსახურებიდან	7,227
შემოსავალი პროექტებიდან	5,940
საპროცენტო შემოსავალი	1
გადასახადები	(7,729)
პროექტების ხარჯი	(4,479)
ხელფასები (გადასახადების ჩათვლით)	(608)
მომსახურების ხარჯი	(37)
მასალების ხარჯი	(34)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(180)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	101
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე	130
ფული და ფულადი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	25
წმინდა ფულის ზრდა	231
ფული და ფულადი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	256

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 26 სექტემბერს.


მიხეილ ბოცვაძე
დირექტორი