

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბსა
საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბერი
(ნათარგმნია ორიგინალი ინგლისურიდან)

შპს “ზსა საქართველო”

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

	გვერდი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	8-29
1. შესავალი	8
2. შესაბამისობის ანგარიში	8
3. ახალი და გადამუშავებული ფინანსური ანგარიშის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	13
5. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები	24
6. ძირითადი საშუალებები	25
7. მარაგები	26
8. მოთხოვნები მომსახურებიდან	26
9. ფული და ფულადი ექვივალენტები	27
10. წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები	27
11. მოკლევადიანი ვალდებულებები	27
12. შემოსავალი მომსახურებიდან	28
13. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	28
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
15. სხვა საოპერაციო ხარჯები	29
16. მოგების გადასახადი	30
17. დაკავშირებული მხარეები	35
18. კონტინგენტები	
19. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ	36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობი საზოგადოება ბსა საქართველოს მფლობელებს და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს ბსა საქართველოს (კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშები, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოგება-ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშს, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს და ანგარიშს ფულადი საშუალებების მოძრაობის შესახებ ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის („ფინანსური ანგარიშები“) შეჯამებას. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშები მომზადებული იქნა საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ბსა საქართველოს 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 („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - `აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს ბსა საქართველოს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; 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.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფასს-ს შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე მისი ფუნქციონირების შეუწყვეტლად, ინფორმაციის გახსნაზე, როდესაც მისაღებია, ფუნქციონირების უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებზე და საქმიანობების განხორციელების უწყვეტობის საფუძველზე ანგარიშგების გამოყენებაზე, თუ მენეჯმენტი მიზნად არ ისახავს

კომპანიის ლიკვიდაციას ან არ წყვეტს ფუნქციონირებას, ან არ გააჩნია რაიმე შესაბამისი ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებზე დაყრდნობით, როგორც ასს-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, ვადგენთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ და გავცემთ აუდიტის დასკვნას, რაც საკმარისია და შესაბამისია, იყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ-აღმოჩენის რისკი მაღალია, ვიდრე შეცდომის გამო წარმოშობილი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, სიყალბეს, მიზანმიმართულ გამოტოვებებს, მცდარ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის უკუგდებას.
- შიდა კონტროლის მიღება და გაცნობიერება, რომელიც აუდიტის შესაბამისია, რათა ჩამოყალიბდეს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებთან, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობის და საბუღალტრო გაანგარიშებების და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული მასთან დაკავშირებული აღმოჩენების გონივრულობის შეფასება.
- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგებისას ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძველის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ გარემოებებთან დაკავშირებით, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ექვი გააჩინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის უნარის შესახებ. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა, ჩვენს აუდიტის დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშგებში მოცემულ მასთან გამოვლინებებს, ან, თუ აღნიშნული გამოვლინებები არის არადეკვატური, შევასწოროთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე,
-

რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.

- ფინანსური ანგარიშების მთლიანი წარმოდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, აღმოჩენების ჩათვლით, და წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშები საფუძვლად დადებულ გარიგებებს იმგვარად, რომ დაცული იყოს კეთილსინდისიერება.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე.

შპს მ&მ აუდიტი-ს სახელით.

თბილისი, საქართველო

31 მარტი, 2019

რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.

- ფინანსური ანგარიშების მთლიანი წარმოდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, აღმოჩენების ჩათვლით, და წარმოდგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშები საფუძვლად დადებულ გარიგებებს იმგვარად, რომ დაცული იყოს კეთილსინდისიერება.

ჩვენ დაუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობეთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობეთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე.

შპს მ&მ აუდიტი-ს სახელით.

თბილისი, საქართველო

31 მარტი, 2019



შპს „ბსა საქართველო“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	256 974	302 990
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	2 024	1 808
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		258 998	304 798
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	1 781	2 215
წინასწარ გაწეული ხარჯები		43 497	37 321
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	959 768	1 109 841
გაცემული საგადასახადო ავანსები	10	895 048	921 643
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	5 388 481	6 617 579
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		7 288 575	8 688 599
სულ აქტივები		7 547 573	8 993 397
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		(19 462)	(31 435)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	(2 548 014)	(823 026)
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		(2 567 476)	(854 461)
მთლიანი ვალდებულებები		(2 567 476)	(854 461)
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		(20)	(20)
გაუნაწილებელი მოგება		(71 852)	(40 449)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(4 908 225)	(7 991 237)
რეზერვები და დაფინანსება		-	(107 230)
მთლიანი კაპიტალი		(4 980 097)	(8 138 936)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		(7 547 573)	(8 993 397)

ხელმოწერილი პირები

გენერალური დირექტორი: თემურ
 ბიბილოძე

ფინანსური მენეჯერი: მანანა ძნელაძე

4 თებერვალი, 2019
 თბილისი, საქართველო

4 თებერვალი, 2019
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-29 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-2 გვერდებზე.

შპს „ბსა საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	(39 847 210)	(50 389 345)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13	32 355 065	39 523 269
საერთო მოგება		(7 492 145)	(10 866 076)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	2 268 987	2 310 768
ცვეთის ხარჯი		84 107	82 339
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		-	110 064
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		(5 139 051)	(8 362 905)
კურსთა შორის სხვაობა		325 898	68 295
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(70 707)	(46 813)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(30 803)	336 136
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(4 914 663)	(8 005 287)
მოგების გადასახადი		6 438	14 050
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(4 908 225)	(7 991 237)

ხელმოწერი პირები

გენერალური დირექტორი: თემურ
ბიბილოძე

ფინანსური მენეჯერი: მანანა ძნელაძე

4 თებერვალი, 2019
თბილისი, საქართველო

4 თებერვალი, 2019
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-29 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-2 გვერდებზე.

შპს „ბსა საქართველო“
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილე ბელი მოგება	საანგარიშგებ ო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
1 იანვარი, 2018	(20)	(40 449)	(7 991 237)	(107 230)	(8 138 936)
გაცემული დივიდენდი	-	8 067 064	-	-	8 067 064
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(4 908 225)	-	(4 908 225)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	(20)	8 026 615	(12 899 462)	(107 230)	(4 980 097)

ხელმოწერი პირები

გენერალური დირექტორი: თემურ
 ბიბილოძე

ფინანსური მენეჯერი: მანანა ძნელაძე

4 თებერვალი, 2019
 თბილისი, საქართველო

4 თებერვალი, 2019
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-29 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-2 გვერდებზე.

შპს „ბსა საქართველო“
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	33 139 815	39 806 021
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(32 264 982)	(35 335 379)
გადახდილი გადასახადები	(2 131 863)	(1 814 948)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 257 030)	2 655 694
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(40 219)	(41 723)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	5 180	
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(35 039)	(41 723)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(7 736)	
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	70 707	46 813
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(1 229 098)	2 660 784
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	6 617 579	3 956 796
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	5 388 481	6 617 580

ხელმოწერი პირები

გენერალური დირექტორი: თემურ
ბიბილოძე

ფინანსური მენეჯერი: მანანა ძნელაძე

4 თებერვალი, 2019
თბილისი, საქართველო

4 თებერვალი, 2019
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-29 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-2 გვერდებზე.

1. შესავალი

კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“ (კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, სამართალსუბიექტის სახით რეგისტრირებული და ოფიციალური ადგილსამყოფელით საქართველოში 2011 წლიდან. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს საქართველოში, ფოთში, კორპუსი N:34, 9 აპრილის გამზირი N:27.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის მომსახურეობის გაწევა საზღვაო და სახმელეთო გზით საერთაშორისო ტრანსპორტირებისთვის საქართველოში.

კომპანიის მფლობელია სს „ბოსფორის ნავიგაციის სააგენტო“ (ინგლისურად - JSC Bosphorus Navigation Agency) („მშობელი კომპანია“) 5 მეწილით, ჯამში 100% წილი. **ზანდონათი დენიზ ასენტელი** ა.ს ფლობს 37.493% -ს მთლიანი წილიდან; **სუან სრლ** ფლობს 37.493%; **ალდო გიდო ენრიკო როსი** ფლობს 0.0062%; **იაქ ჰანა** ფლობს 0.0062%; **ლუბიდერია დენიზილიკ ა.ს** ფლობს 0.25%.

2. შესაბამისობის ანგარიში

წინამდებარე ფინანსური ანგარიში მომზადდა ფინანსური ანგარიშის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით.

3. ახალი და გადამუშავებული ფინანსური ანგარიშის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

ფასს-ის ცვლილებები, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშებში წარმოდგენილ თანხებზე

მიმდინარე წელს, შემდგომი ახალი და გადამუშავებული სტანდარტები და განმარტებები იქნა მიღებული და გავლენა მოახდინა თანხებზე, რომელიც წარმოდგენილია წინამდებარე შეჯამებულ ფინანსურ ანგარიშებში:

- ცვლილებები საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტებში (სსს) 7 **გაცხადებული ინიციატივა/წამოწყება**;
- ცვლილებები საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტებში (სსს) 12 **განსხვავებული საგადასახადო აქტივების არარეალიზებული ზარალის აღიარება**;

ცვლილებები საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტებში (სსს) 7 გაცხადებული ინიციატივა/წამოწყება

სამართალსუბიექტმა გამოიყენა წინამდებარე ცვლილებები მიმდინარე წლის განმავლობაში პირველად. ცვლილებები სამართალსუბიექტისგან მოითხოვს გაცხადებულ ინიციატივებს, რომლებიც ფინანსური ანგარიშების გამოყენებებს საშუალებას მისცემს შეაფასოს ცვლილებები ფინანსური საქმიანობით გამოწვეულ ფულად ვალდებულებებში, მათ შორის ნაღდი და უნაღდო ფულადი თანხების ცვლილებები.

ცვლილებები საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები (სსს) 12-ში განსხვავებული საგადასახადო აქტივების არარეალიზებული ზარალის აღიარება

სამართალსუბიექტმა გამოიყენა წინამდებარე ცვლილებები პირველად მიმდინარე წლის განმავლობაში. ცვლილებები ნათელს ხდის, სამართალსუბიექტმა თუ როგორ უნდა შეაფასოს, იქნება თუ არა საკმარისი მომავალში დასაბეგრი მოგება, რომლის წინააღმდეგაც მას შეუძლია გამოიყენოს გამოქვითვის დროებითი სხვაობა.

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

წინამდებარე ცვლილებების გამოყენებას გავლენა არ მოუხდენია სამართალსუბიექტის შეჯამებულ ფინანსურ ანგარიშებზე, გამომდინარე იქიდან, რომ სამართალსუბიექტი უკვე აფასებს მომავალში დასაბეგრი მოგების საკმარისობას ისე, რომ იყოს თანმიმდევრული წინამდებარე ცვლილებების მიმართ.

ახალი და გადამუშავებული ფინანსური ანგარიშის საერთაშორისო სტანდარტები, მაგრამ ჯერჯერობით არა მოქმედი

სამართალსუბიექტს არ გამოუყენებია შემდგომი ახალი და გადამუშავებული ფასს, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის მოქმედი:

- ფასს 16 იჯარები²;
- ფასს 17 სადაზღვეო კონტრაქტები³;
- სფაიკ (საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტი) 23 გაურკვეველობა სამემოსავლო გადასახადის განხილვის შესახებ²;
- ცვლილებები ფასს-ში 10 და საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტებში 28 - აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის⁴;
- ცვლილებები ფასს 9-ში - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით²;
- ცვლილებები საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 28-ში - გრძელვადიანი პროცენტები ასოციაციებსა და ერთობლივ საწარმოებში²;
- წლიური გაუმჯობესება ფასს-ის 2015-2017 წლების პერიოდში².

¹ მოქმედი წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, უფრო ადრე გამოყენება ნებადართულია.

² მოქმედი წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, უფრო ადრე გამოყენება ნებადართულია.

³ მოქმედი წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, უფრო ადრე გამოყენება ნებადართულია.

⁴ მოქმედი წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება იმ თარიღში, რომელიც უნდა განისაზღვროს. უფრო ადრე გამოყენება ნებადართულია.

ფასს 16 იჯარები

ფასს 16 წარადგენს ყოვლისმომცველ მოდელს საიჯარო შეთანხმებებისა და საბუღალტრო აღრიცხვების საიდენტიფიკაციოდ ორივე მხარისთვის, როგორც მეიჯარისთვის ისე მოიჯარისთვის. ფასს 16 ჩანაცვლებს ამჟამინდელ საიჯარო ინსტრუქციას მათ შორის საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 17 იჯარები და მასთან დაკავშირებული ინტერპრეტაციები, როდესაც ის გახდება მოქმედი.

ფასს 16 განასხვავებს იჯარებსა და მომსახურების კონტრაქტებს იმის საფუძველზე, კონტროლდება თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივი მომხმარებლის მიერ. მოქმედი იჯარებისა (ბალანსის უწყისი) და ფინანსური იჯარების (ბალანსის უწყისზე) განსხვავებები არის წაშლილი მოიჯარის საბუღალტრო აღრიცხვისთვის, და ჩანაცვლებულია მოდელით, სადაც გამოყენების უფლების მქონე აქტივი და შესაბამისი ფინანსური ვალდებულება უნდა იყოს აღიარებული ყველა იჯარისთვის მოიჯარეების მიერ (რაც იმას ნიშნავს, რომ ყველაფერი არის ბალანსის უწყისში) გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა და დაბალრიცხვითიანი აქტივების იჯარების გარდა.

გამოყენების უფლების მქონე აქტივი არის თავდაპირველად შეფასებულია ღირებულება და შემდეგ შეფასებულია ღირებულება (ეხება გარკვეულ გამონაკლისებს) ნაკლებ აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალისა, რომელიც დაზუსტებულია ნებისმიერი საიჯარო ვალდებულების ხელახლა განსასაზღვრად. საიჯარო ვალდებულება არის თავდაპირველად შეფასებული საიჯარო

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც არ არის გადახდილი დათქმულ დღეს. შემდგომ, საიჯარო ვალდებულება რეგულირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდებისათვის, ისევე როგორც გავლენა საიჯარო ცვლილებებზე სხვებს შორის. უფრო მეტიც, ფულის ნაკადის კლასიფიკაციაზე ასევე მოხდება გავლენა, გამომდინარე იქედან, რომ მოქმედი საიჯარო გადახდები საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 17-ის გათვალისწინებით წარმოდგენილია როგორც მოქმედი ფულადი სახსრების მოძრაობა; მაშინ, როცა ფასს 16 მოდელის გათვალისწინებით, საიჯარო გადახდები გაიყოფა თავნად და პროცენტად, რომელიც წარმოდგენილი იქნება როგორც ფინანსური და ოპერაციული ფულადი სახსრების მოძრაობა.

საიჯარო აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 არსებითად გულისხმობს მეიჯარის საბუღალტრო აღრიცხვის გადაგზავნას საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 17-ში, და მეიჯარეს ასევე მოეთხოვება განსაზღვროს იჯარა როგორც საოპერაციო იჯარა ან ფინანსური იჯარა. ამასთან ერთად, ფასს 16 ითხოვს სრულყოფილ გაცხადებებს.

ცვლილებები ფასს 10-ში და საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 28-ში - აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის

ცვლილებები ფასს 10-ში და საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 28-ში ეხება გარემოებებს, როცა საქმე გვაქვს ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვასთან ან კონტრიბუციასთან. განსაკუთრებით, ცვლილებები განსაზღვრავს, რომ მოგება ან ზარალი მიღებული შვილობილი კომპანიისგან, რომელიც არ მოიცავს ბიზნეს გარიგებას პარტნიორთან ან ერთობლივ საწარმოსთან, რომელიც აღრიცხულია კაპიტალის მეთოდის გამოსაყენებლად, და აღიარებულია მშობელი კომპანიის შემოსავლებში ან ზარალში მხოლოდ დაუკავშირებელი ინვესტორების პროცენტების გათვალისწინებით იმ ასოციაციაში ან ერთობლივ საწარმოში. ანალოგიურად, მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშვა ნებისმიერ ყოფილ შვილობილ კომპანიაში (რომელიც გახდა პარტნიორი ან ერთობლივი საწარმო, და აღრიცხულია კაპიტალის მეთოდის გამოსაყენებლად) ინვესტიციების ხელახალი შეფასებით, აღიარებულია, როგორც ყოფილი მშობელი კომპანიის მოგება ან ზარალი მხოლოდ დაუკავშირებელი ინვესტორების პროცენტების გათვალისწინებით იმ ასოციაციაში ან ერთობლივ საწარმოში.

ცვლილებების ეფექტური თარიღი უნდა დადგინდეს საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს მიერ; მიუხედავად ამისა, ცვლილებების უფრო ადრე გამოყენება ნებადართულია.

სფაიკ (საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტი) 23 გაურკვეველობა საშემოსავლო გადასახადის განხილვის შესახებ

სფაიკ 23 ადგენს, როგორ უნდა განისაზღვროს საბუღალტრო გადასახადის მდგომარეობა, როცა გაურკვეველია საშემოსავლო გადასახადების განხილვები. ინტერპრეტაცია საჭიროებს სამართალსუბიექტმა რომ:

- განსაზღვროს არის თუ არა გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა შეფასებული ცალ-ცალკე თუ ჯგუფურად; და
- შეაფასოს არის თუ არა შესაძლებელი, რომ საგადასახადო ორგანო დათანხმდეს გაურკვეველ საგადასახადო განხილვას გამოყენებულს, ან სავარაუდოდ გამოსაყენებულს, სამართალსუბიექტის მიერ თავის საგადასახადო მონაცემებში;
- თუ დიახ, მაშინ სამართალსუბიექტმა უნდა განსაზღვროს თავისი საბუღალტრო გადასახადის მდგომარეობა გამოყენებული საგადასახადო განხილვის შესაბამისად, ან რომელიც დაგეგმილია გამოსაყენებლად მის საგადასახადო მონაცემებში.
- თუ არა, მაშინ სამართალსუბიექტმა უნდა ასახოს გაურკვეველობის გავლენა მისი სააღრიცხვო საგადასახადო მდგომარეობის განსაზღვრისას.

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

განმარტება მოქმედია წლიური პერიოდებისთვის რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ, უფრო ადრე გამოყენება ნებადართულია. სამართალსუბიექტებს შეუძლიათ გამოიყენონ განმარტება ან მთლიანად რეტროსპექტიურად (თუ ეს შესაძლებელია წინდაუხედაობის გარეშე) ან გამოიყენონ მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომა შედარებების გარეშე.

ცვლილებები ფასს 9-ში - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით

ნაკლებმასშტაბიანი ცვლილებები გამოსაწორებს უნებლიე შედეგს „გონივრული დამატებითი კომპენსაციის“ ცნებაში. ცვლილებები საშუალებას აძლევს ფინანსურ აქტივებს წინასწარ გადახდის არჩევანით, რითაც შესაძლოა არჩევანის მქონე პირმა მიიღოს კომპენსაცა ადრეული შეწყვეტისთვის, მხოლოდ თავნისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) პირობების დასაკმაყოფილებლად, თუ აკმაყოფილებს განსაზღვრულ კრიტერიუმებს.

გარდა ამისა, საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭომ მიიჩნია, რომ ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვა, რომელიც არის მოდიფიცირებული ან შეცვლილი და არ იწვევს აქტივის ან ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) გაუქმებას სამართალსუბიექტის ბალანსის უწყისიდან და შედეგად, დასკვნის საფუძველზე მოცემულია ორი პუნქტი ამ საკითხთან დაკავშირებით. ხსენებულ პარაგრაფებში, საბჭო აკვირდება, რომ ამგვარ შემთხვევებში საბუღალტრო აღრიცხვა არის თუ არა იგივე, გამომდინარე იქედან, რომ იგი არის ფინანსური აქტივის მოდიფიცირებისთვის. თუ მთლიანი სააღრიცხვო ღირებულება არის შეცვლილი, ეს გამოიწვევს დაუყოვნებლივ მოგებას ან ზარალს შემოსავალში ან დანაკარგში.

ცვლილებები გამოიყენება რეტროსპექტიულად წლიური ანგარიშგების პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ. უფრო ადრე გამოყენება ნებადართულია. არსებობს სპეციალური გარდამავალი დებულებები, იმისდა მიხედვით, თუ როდის გამოიყენეს ცვლილებები პირველად, ფასს 9-ის საწყის გამოყენებასთან შედარებით.

ცვლილებები საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 28-ში - გრძელვადიანი პროცენტები ასოციაციებსა და ერთობლივ საწარმოებში

ცვლილებები განმარტავს, რომ ფასს 9, მათი გაუფასურების მოთხოვნების ჩათვლით, ვრცელდება გრძელვადიანი პროცენტების მიმართ ასოციაციებსა და ერთობლივ საწარმოებში, რაც ქმნის სამართალსუბიექტის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს. გარდა ამისა, ფასს 9-ის გამოყენებით გრძელვადიანი პროცენტების მიმართ, სამართალსუბიექტი არ ითვალისწინებს დარეგულირებას თავიანთი სააღრიცხვო ღირებულებისა, რაც მოთხოვნილია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 28-ის მიერ (ესე იგი, ინვესტორის ზარალის განაწილებით წარმოქმნილი გრძელვადიანი პროცენტების საბუღალტრო ღირებულების კორექტირება, ან გაუფასურების შეფასება საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 28-ის თანახმად).

ცვლილებები მოქმედია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ, უფრო ადრეული გამოყენება ნებადართულია. სპეციალური გარდამავალი დებულებები გამოიყენება იმისდა მიხედვით, არის თუ არა პირველად გამოყენებული ცვლილებები ფასს 9 - სთან თანხვედრაში.

წლიური გაუმჯობესება ფასს-ის 2014-2016 წლების პერიოდში

წლიური გაუმჯობესება მოიცავს ცვლილებებს ფასს 1-სა და საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 28-ში, რომლებიც ჯერ არ არის ვალდებულებითად ქმედითი

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

სამართალსუბიექტისთვის. პაკეტი ასევე მოიცავს ცვლილებებს ფასს 12-ში, რომელიც არის ვალდებულებითად მოქმედი სამართალსუბიექტისთვის მიმდინარე წელს - იხილეთ გამოყენების დეტალები ნაწილში „ცვლილებები ფასს-ში“, რომელიც გავლენას ახდენს ფინანსურ აღრიცხვებში მოხსენიებულ ფულად თანხებზე.

საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 28-ში ცვლილებები, განმარტავს, რომ არჩევანი რისკიანი კაპიტალის ორგანიზაციისათვის და სხვა მსგავსი სამართალსუბიექტებისთვის, რათა შეაფასონ ინვესტიციები ასოციაციებსა და ერთობლივ საწარმოებში სამართლიანი ღირებულება მოგების ან ზარალის მეშვეობით, შესაძლებელია ცალ-ცალკე თითოეული ასოციაციისათვის ან ერთიანი საწარმოსთვის, და ეს უნდა განხორციელდეს ასოციაციის ან ერთობლივი საწარმოს თავდაპირველი აღიარებისთანავე. არჩევანის გათვალისწინებით იმ სამართალსუბიექტისთვის, რომელიც არ არის საინვესტიციო სუბიექტი (სს) რათა შეინარჩუნოს მისი პარტნიორების ან ერთობლივი საწარმოების მიერ გამოყენებული სამართლიანი ღირებულების შეფასება, რომელიც წარმოადგენს ინვესტიციურ სუბიექტს კაპიტალის მეთოდის გამოყენებისას, ცვლილებები ანალოგიურად განმარტავს, რომ ეს არჩევანი ხელმისაწვდომია თითოეული საინვესტიციო ორგანიზაციის პარტნიორისთვის/ასოციაციისთვის ან საინვესტიციო ორგანიზაციის ერთობლივი საწარმოსთვის. ცვლილებები გამოიყენება რეტროსპექტიულად, უფრო ადრეული გამოყენება ნებადართულია.

ორივე მათგანი, ცვლილებები ფასს 1-სა და საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 28-ში მოქმედია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ.

წლიური გაუმჯობესება ფასს-ის 2015-2017 წლების პერიოდში

წლიური გაუმჯობესება ფასს-ის 2015-2017 წლების პერიოდში იწვევს ცვლილებებს რამდენიმე სტანდარტში.

ცვლილებები ფასს 3 -ში, განმარტავს რომ, როცა სამართალსუბიექტი კონტროლს იღებს ბიზნესზე, რომელიც არის ერთობლივი გარიგება, ის ხელახლა აფასებს იმ ბიზნესში პროცენტებს, რომელთაც ადრე მოიცავდა. ცვლილებები ფასს 11-ში განმარტავს, რომ როცა სამართალსუბიექტი იღებს ერთობლივ კონტროლს ბიზნესზე, რომელიც არის ერთობლივი გარიგება, სამართალსუბიექტი ხელახლა არ აფასებს იმ ბიზნესში პროცენტებს, რომელთაც ადრე მოიცავდა.

ცვლილებები საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 12-ში განმარტავს, რომ დივიდენდების ყველა შემოსავლის საგადასახადო შედეგი (ესე იგი მოგების განაწილება) უნდა იქნეს აღიარებული მოგებაში ან ზარალში, იმისდა მიუხედავად, თუ როგორ იქნება გადასახადი წარმოქმნილი.

ცვლილებები საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 12-ში განმარტავს, რომ თუ რაიმე კონკრეტული სესხი რჩება გადაუხდელი, მას შემდეგ რაც დაკავშირებული აქტივი მზად იქნება მისი დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად, ეს სესხი ხდება ნაწილი ფულადი სახსრებისა, რომელთაც სამართალსუბიექტი სესხულობს ზოგადად მაშინ, როცა ზოგადი სესხების შესახებ კაპიტალიზაციის განაკვეთის გაანგარიშება ხდება.

ყველა ცვლილება მოქმედია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური აღრიცხვები მომზადდა იმ ვარაუდზე დაყრდნობით, რომ სამართალსუბიექტი არის მუდმივი საწარმო და გააგრძელებს მუშაობას უახლოეს მომავალში.

წინამდებარე ფინანსური აღრიცხვები წარმოდგენილია ქართული ლარის ვალუტაში („GEL“), სანამ საწინააღმდეგო არ იქნება მითითებული.

ფინანსური აღრიცხვები მომზადდა ადრეული ხარჯების საფუძველზე, გარდა გარკვეული ქონებისა და ფინანსური საშუალებებისა, რომლებიც იზომება თითოეული საანაგარიშო პერიოდის ბოლოს გადაფასებული თანხებით ან რეალური ღირებულებებით, როგორც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ადრეული ხარჯი არის ზოგადად დაფუძნებული საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გაცემული საგადასახადო რეალურ ღირებულებაზე.

რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადახდილია ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეთა შორის რეგულარული გარიგების საფუძველზე შეფასების დღეს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ის ფასი პირდაპირ აღნიშნული ან შეფასებული სხვა შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების შეფასებისას, სამართალსუბიექტი ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს თუ ბაზრის მონაწილეები ასევე გაითვალისწინებდნენ იმ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების ფასდადებისას შეფასების დღეს. რეალური ღირებულება შეფასებისთვის და/ან წინამდებარე საბუღალტრო აღრიცხვებში გამჟღავნების მიზნებისთვის განსაზღვრულია შემდეგზე დაყრდნობით, გარდა აქციებზე დაფუძნებული საგადასახადო გარიგებების გარდა, რომლებსაც მოიცავს ფასს 2, საიჯარო გარიგებები, რომლებსაც მოიცავს საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 17, და შეფასებები, რომელთაც აქვთ გარკვეული მსგავსება რეალურ ღირებულებასთან, მაგრამ არ არის რეალური ღირებულება, ისეთი როგორიცაა წმინდა რეალიზებადი ღირებულება საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 2-ში ან ღირებულება, რომელიც გამოიყენება საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 36-ში.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების შეფასებები არის კატეგორიულად დაყოფილი 1,2 ან 3 დონეებში, გამომდინარე იქედან, თუ რამდენად არის რეალური ღირებულებისადმი ხარჯები შესამჩნევი და ხარჯების მნიშვნელობა რეალური ღირებულების შეფასების მიმართ მთლიანობაში, რომელიც აღწერილია როგორც შემდგომი:

- 1 დონის ხარჯები არის განსაზღვრული ფასი (დაუზუსტებელი) აქტიურ ბაზარზე იდენტური აქტივებისთვის ან ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომელზეც სამართალსუბიექტს შესაძლოა ხელი მიუწვდებოდეს შეფასების დღეს;
- 2 დონის ხარჯები არის ხარჯები, რომელიც არ არის განსაზღვრული ფასი, რომელსაც მოიცავს 1 დონე, და არის შესამჩნევი აქტივისთვის ან ფინანსური ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან ირიბად; და
- 3 დონის ხარჯები არ არის აქტივისთვის ან ფინანსური ვალდებულებისთვის შესამჩნევი ხარჯები.

ფუნქციური ვალუტა. ცნობები/პუნქტები, რომლებიც შესულია სამართალსუბიექტის თითოეული ორგანიზაციის ფინანსურ აღრიცხვებში, შეფასებულია იმ ეკონომიკური გარემოს პრიორიტეტული ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც სამართალსუბიექტი მოქმედებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფუნქციური ვალუტა სამართალსუბიექტის მშობელი კომპანიისა არის ქართული ლარი (“GEL”).

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

სამართალსუბიექტის ფინანსურ აღრიცხვებში წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი. ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა საწინააღმდეგოა მითითებული.

ბალანსის გამოყვანა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები არის ანაზღაურება და წმინდა ფულადი თანხა, რომელიც წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის აღრიცხვაში, მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების კანონიერად აღსრულების უფლება ან აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვისა ერთდროულად. შემოსავალი და ხარჯები არ არის გამოყვანილი მოგებისა და ზარალის ფინანსურ აღრიცხვებში, სანამ არ იქნება მოთხოვნილი ან ნებადართული რომელიმე საბუღალტრო აღრიცხვის სტანდარტით ან განმარტებით, და როგორც ეს კონკრეტულად არის აღწერილი სამართალსუბიექტის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

მთავარი საბუღალტრო პოლიტიკა დადგენილია ქვემოთ.

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის მომსახურების გაწევა საზღვაო გზით საერთაშორისო ტრანსპორტირებისთვის საქართველოში, რაც ფასს 15-ის მიერ აღიარდება, მაშინ, როცა სამართალსუბიექტი აკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას. კომპანიას აქვს ერთი სახის კონტრაქტი მომხმარებლებთან, შემდგომ კონტრაქტში მოცემულია კომპანიის შესრულების ვალდებულებები:

- დატვირთვისა და დასაწყობების ხარჯები
- ტვირთის გადატანა/ტრანსპორტირება,
- ტრანსპორტირების მოსაკრებლები,
- სააგენტოს ხარჯები,
- საექსპორტო ხარჯი და
- დგომის მოსაკრებლები

რაც უფრო მალე დააკმაყოფილებს კომპანია შესასრულებელ ვალდებულებებს, მით უფრო მალე აღიარდება შემოსავალი.

ლიზინგი

იჯარები კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარებად მაშინ, როცა იჯარის გადაცემის პირობები, არსებითად მოიცავს მოიჯარის საკუთრებაში არსებულ ყველა რისკსა და ფულად საზღაურს. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

სამართალსუბიექტი, როგორც მეიჯარე

ფინანსური იჯარის ქვეშ მყოფი მოიჯარეებისგან გადასახდელი თანხები აღიარებულია, როგორც იჯარებში მისაღები თანხები სამართალსუბიექტის წმინდა ინვესტიციის ოდენობით. ფინანსური იჯარის შემოსავალი მიეკუთვნება საბუღალტრო აღრიცხვის პერიოდებს, ისე, რომ ასახოს მუდმივი პერიოდული შეფასება მოგებისა სამართალსუბიექტის წმინდა ინვესტიციაზე, რომელიც ჩანს იჯარების შესაბამისად.

ქირავნობით მიღებული შემოსავალი საოპერაციო იჯარებიდან აღიარებულია პირდაპირი ხაზის საფუძველზე, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. მოლაპარაკების წარმოებაში და საოპერაციო იჯარის მოწყობაში გაწეული საწყისი პირდაპირი ხარჯები ემატება იჯარის აქტივის საანგარიშო

ღირებულებას და აღიარებულია პირდაპირი ხაზის საფუძველზე, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სამართალსუბიექტი, როგორც მოიჯარე

აქტივები, რომელთაც მოიცავს ფინანსური იჯარა, თავდაპირველად აღიარებულია, როგორც სამართალსუბიექტის აქტივები რეალური ღირებულებით იჯარის დასაწყისში, ან თუ უფრო დაბალია, მაშინ იჯარის მინიმალური გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით. მოიჯარის მიმართ შესაბამისი ფინანსური ვალდებულება შესულია ფინანსური მდგომარეობის აღრიცხვაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება.

იჯარის გადახდები ნაწილდება ფინანსურ ხარჯებსა და იჯარის ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ მიაღწიოს პროცენტის მუდმივ განსაზღვრას ფინანსური ვალდებულების დარჩენილ ბალანსზე. ფინანსური ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, თუ ისინი პირდაპირ არ მიეკუთვნებიან შესაფერის აქტივებს, რა შემთხვევაშიც, ისინი კაპიტალიზდება სესხის აღების ხარჯების შესახებ სამართალსუბიექტის ზოგადი პოლიტიკის თანახმად. კონტიგენტური საიჯარო შემოსავალი აღიარებულია, როგორც ხარჯები იმ პერიოდებში, როდესაც ისინი წარმოიქმნა.

საოპერაციო იჯარის გადახდები აღიარებულია როგორც ხარჯი პირდაპირი ხაზის საფუძველზე, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა სხვა სისტემატური საფუძველი არის უფრო ამსახველი დროის იმ სქემისა, რომელშიც იჯარით გაცემული აქტივი ეკონომიკური სარგებლით არის გაფლანგული. კონტიგენტური ქირა აღიარებულია როგორც ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც ის წარმოიქმნა.

იმ შემთხვევაში, თუ იჯარის წამახალისებელი თანხები მიიღება საოპერაციო იჯარის შესაქმნელად, ამგვარი წამახალისებელი თანხები აღიარებულია როგორც ფინანსური ვალდებულება. მასტიმულირებელი თანხების საერთო სარგებელი აღიარებულია როგორც ქირავნობის ხარჯის შემცირება პირდაპირი ხაზის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა სხვა სისტემატური საფუძველი არის უფრო ამსახველი დროის იმ სქემისა, რომელშიც იჯარით გაცემული აქტივი ეკონომიკური სარგებლით არის გაფლანგული.

უცხოური ვალუტები

ინდივიდუალური ჯგუფის თითოეული ორგანიზაციის ფინანსური საბუღალტრო აღრიცხვების მომზადებისას, იმ ვალუტებში ტრანსაქციები გარდა სამართალსუბიექტის ფუნქციური ვალუტისა (უცხოური ვალუტები) აღიარებულია ტრანსაქციების განხორციელების დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსების შესაბამისად. თითოეული ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს, ფულადი ერთეულები წარმოდგენილი უცხოურ ვალუტებში გადაყვანილია კონკრეტულ თარიღში მიღებულ კურსებში. არაფულადი ერთეულები რომელიც ატარებს რეალურ ღირებულებას და წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიღებულ კურსებში იმ კონკრეტულ თარიღში, როცა რეალური ღირებულება განისაზღვრა.

არაფულადი ერთეულები, რომელიც შეფასებულია ადრეული ხარჯების პირობებით უცხოურ ვალუტაში, არ არის გადაყვანილი.

ფულადი ერთეულების გაცვლითი კურსის განსხვავება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როცა ისინი წარმოიქმნა, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა:

- გაცვლითი კურსის განსხვავება უცხოური ვალუტის სესხებზე, რომელიც ეხება აქტივებს, რომლებიც იქმნება მომავალი პროდუქტიული გამოყენებისთვის, და რომლებიც შედის ამ

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

აქტივების ღირებულებაში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც ამ ვალუტის სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება;

- გაცვლითი კურსის განსხვავება ფულად ერთეულებზე, რომლებიც მიიღება ან გადაიხდება უცხოური ოპერაციისთვის, რომლისთვისაც მორიგება არც დაგეგმილა და არც მოხდება (შეასაბამისად, წარმოადგენს უცხოურ ოპერაციაში წმინდა ინვესტიციის ნაწილს), რომელიც თავდაპირველად აღიარებულია სხვა ყოველმხრივ შემოსავალში და კაპიტალიდან მოგება ან ზარალი გამოიანგარიშება ფულადი ერთეულების დაფარვის შედეგად.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის დასასრულისთვის, რომლებიც გამოიყენა სამართალსუბიექტმა წინამდებარე ფინანსური აღრიცხვის მიზნებისთვის:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
1 აშშ დოლარი (USD)/ლარი (GEL)	2.5922	2.6468
1 ევრო (EUR)/ ლარი (GEL)	3.1044	2.7940

სესხის აღების ხარჯები

სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ ექვემდებარება შესაფერისი აქტივების შემენას, შექმნასა და წარმოებას, ეს არის აქტივები, რომლებიც აუცილებლად საჭიროებენ მნიშვნელოვან პერიოდს, რათა მომზადდეს თავისი დანიშნულებისმამრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად, და დამატებულია ამ აქტივების ღირებულებაზე, იქამდე სანამ აქტივები უშუალოდ არ იქნება მზად განზრახული მიზნით გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

საინვესტიციო შემოსავალი, რომელიც გამომუშავებულია განსაზღვრული სესხების დროებითი ინვესტიციით, რომელთა შესაფერისი აქტივებზე ხარჯვის განმავლობაში გამოიქვითება კაპიტალიზაციისთვის სესხის აღების ხარჯებიდან.

ყველა სხვა სესხის აღების ხარჯები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რომელშიც ისინი წარმოიქმნა.

საკუთრება, ორგანიზაცია და აღჭურვილობა

მიწა, შენობები და კონსტრუქციები, რომლებიც მფლობელობაშია გამოსაყენებლად სასაქონლო ან მომსახურების წარმოებისთვის და მისაწოდებლად, ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, დადგენილია ფინანსური მდგომარეობის აღრიცხვაში მათი გადაფასებული თანხებით, როგორც რეალური ღირებულება გადაფასების დღეს, ნაკლები შემდგომი აკუმულირებული ღირებულების დაცემა და შემდგომი აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი. გადაფასება განხორციელებულია საკმარისი რეგულარობით, ისე რომ დასაშვები თანხები არ განსხვავდება მატერიალურად იმათგან, რომლებიც განისაზღვრებოდა რეალური ღირებულების გამოყენებით თითოეული საანგარიშო პერიოდის დასასრულს.

ნებისმიერი გადაფასების გაზრდა, რომელიც გამოწვეულია ამგვარი მიწის, შენობებისა და კონსტრუქციების გადაფასებით, აღიარებულია სხვა ყოველსმომცველ შემოსავალში და აკუმულირებულია სააქციო კაპიტალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა იგი შეცვლის გადაფასების შემცირებას იმავე აქტივისთვის, რომელიც ადრე იყო აღიარებული მოგებაში ან ზარალში, ამ

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

შემთხვევაში ზრდა მიენიჭება მოგებას ან ზარალს იმ თანხის ოდენობით, რომელიც ადრე დაიხარჯა. ამ მიწის, შენობებისა და კონსტრუქციების შედეგად წარმოშობილი საბალანსო ღირებულების შემცირება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ ოდენობით, რითაც იგი გადააჭარბებს ნაშთს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რომელსაც მოიცავს ქონებათა გადაფასების რეზერვი, რომელიც დაკავშირებულია ამ აქტივის წინა გადაფასებასთან.

საკუთრებები, რომლებიც შენდება წარმოების, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, ფასდება ფასით, რომელიც ნაკლებია ნებისმიერ აღიარებულ გაუფასურების ზარალზე. ღირებულება მოიცავს პროფესიულ საფასურს და შესაფერისი აქტივებისთვის, სესხის აღების ხარჯები კაპიტალიზებული სამართალსუბიექტის საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის შესაბამისად. ამგვარი ქონებები კლასიფიცირდება საკუთრების, ორგანიზაციისა და აღჭურვილობის შესაბამის კატეგორიად, როდესაც მზად იქნება განზრახული მიზნით გამოსაყენებლად. ამგვარი აქტივების ცვეთა, იმავე საფუძველზე, როგორც სხვა საკუთრების აქტივები იწყება, როდესაც აქტივები მზადაა განზრახული მიზნით გამოსაყენებლად.

ხელახლა შეფასებული შენობების ცვეთა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. გადაფასებული ქონების მოგვიანებით გაყიდვის შემდეგ, ქონების გადაფასების რეზერვში დარჩენილი ანაზღაურებადი გადასახადიდან ზემდეტი გადადის უშუალოდ შენარჩუნებულ მოგებაზე.

საკუთრების უპირობო უფლებით მიწის ნაკვეთი არ არის ამორტიზებული.

ორგანიზაცია და აღჭურვილობა განსაზღვრულია როგორც აკუმულირებული ცვეთის ღირებულებასა და გაუფასურების ზარალზე ნაკლები.

ამორტიზება აღიარებულია, როგორც აქტივების ღირებულების ჩამოწერა (გარდა საკუთრების უპირობო უფლებით მიწის ნაკვეთისა და მშენებარე ქონებებისა) ნაკლები მათი ნაშთური ღირებულება მათი სარგებლიანობის განმავლობაში, პირდაპირხაზოვანი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სარგებლიანობა, ნაშთური ღირებულებები და ამორტიზაციის მეთოდი განხილულია თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, სავარაუდო საფუძველზე აღრიცხული შეფასების ნებისმიერი ცვლილების შედეგად. ამორტიზაცია გამოითვლება შემდგომ წლიურ მაჩვენებელზე დაყრდნობით:

მექანიზმები და აღჭურვილობა	5%-10%
საოფისე აღჭურვილობა	5%-20%
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	5%
სატრანსპორტო საშუალებები	5%-10%

ფინანსური იჯარის პირობებში განთავსებული აქტივები ამორტიზდება მათი მოსალოდნელი სარგებლიანობის განმავლობაში, იმავე საფუძველზე როგორც საკუთრებაში არსებული აქტივები. თუმცა, როდესაც არ არსებობს გონივრული დარწმუნებულობა, რომ საკუთრება მოიპოვება იჯარის ვადის გასვლამდე, აქტივები ამორტიზდება ხანმოკლე პერიოდსა და მათი სარგებლიანობის განმავლობაში.

საკუთრების, ორგანიზაციისა და აღჭურვილობის ნივთის აღიარების გაუქმება ხდება განკარგულებისთანავე, ან როდესაც არ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის გაგრძელებით. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება საკუთრების, ორგანიზაციის ან აღჭურვილობის ნივთის განკარგვით, განსაზღვრულია როგორც სხვაობა გაყიდვების შემოსავალსა და აქტივის საანგარიშო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელიც გამოიმუშავებს ქირას და/ან ზრდის კაპიტალის ღირებულებას (მათ შორის მშენებარე საკუთრება ამგვარი მიზნებისთვის). საინვესტიციო ქონება არის პირველად შეფასებული ღირებულების მიხედვით, ტრანსაქციის ხარჯების ჩათვლით. პირველადი აღიარების შემდგომ, ფასდება საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება. მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ცვლილებების გამო საინვესტიციო ქონების რეალურ ღირებულებაში, შედის იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როცა ისინი წარმოიქმნა.

საინვესტიციო ქონების აღიარება უქმდება განკარგულებით ან, როცა საინვესტიციო ქონება არის მუდმივად ხმარებიდან ამოღებული და მისი განკარგვიდან არანაირი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ქონების აღიარების გაუქმებიდან (გამოთვლილი როგორც სხვაობა სუფთა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საანგარიშო ღირებულებას შორის) შედის იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როცა ქონების აღიარება გაუქმდა.

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები განსაზღვრული სარგებლიანობის ვადით, რომლებიც შეძენილია ცალკე, აღირიცხება ღირებულებით შემცირებული დაგროვებული ამორტიზაციით და დაგროვებული გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია აღიარდება პირდაპირხაზოვან საფუძველზე მათი სავარაუდო სარგებლიანობის განმავლობაში. სავარაუდო სარგებლიანობა და ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ხარჯთაღრიცხვის ნებისმიერი ცვლილების შედეგების გათვალისწინებით, რაც აღრიცხულია პერსპექტიულ საფუძველზე. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სარგებლიანობის ვადით, რომლებიც შეძენილია ცალკე აღირიცხება ღირებულებით შემცირებული დაგროვებული ამორტიზაციით და დაგროვებული გაუფასურების ზარალით.

არამატერიალური აქტივები შეძენილი ბიზნეს კომბინაციით

ბიზნეს კომბინაციით შეძენილი არამატერიალური აქტივები და ცალ-ცალკე აღიარებული ფირმის არამატერიალური ღირებულებიდან, არის თავდაპირველად აღიარებული მათი რეალური ღირებულებით შეძენის დღეს (რომელიც დადგენილია, როგორც მათი ღირებულება).

პირველადი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები, რომლებიც შეძენილია ბიზნეს კომბინაციით, აქტივები ანგარიშდება ღირებულებით შემცირებული დაგროვებული ამორტიზაციით და დაგროვებული გაუფასურების ზარალით, იგივე საფუძველზე, როგორც არამატერიალური აქტივები, რომლებიც შეძენილია ცალ-ცალკე.

არამატერიალური აქტივების გაუქმება

არამატერიალური აქტივების მართვა/გამოყენება უქმდება, როცა სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებიდან. მოგება ან წაგება, რომელიც წარმოიქმნება არამატერიალური აქტივების გაუქმებიდან, ფასდება როგორც სხვაობა სუფთა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საანგარიშო ღირებულებას შორის, და აღიარებულია მოგებად ან ზარალად, როცა აქტივი არის გაუქმებული.

საინვენტარიზაციო აღწერილობები

საინვენტარიზაციო აღწერილობები მოცემულია დაბალ ღირებულებასა და წმინდა დარეალიზაციო ღირებულებაში. ინვენტარის ღირებულება განსაზღვრულია პირველ რიგში და პირველად საფუძველზე. წმინდა სერეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ინვენტარის სავარაუდო გასაყიდ ფასს, რომელიც ნაკლები იქნება დასრულების ყველა სავარაუდო ხარჯზე და გასაყიდად აუცილებელ ხარჯებზე.

მარაგები

მარაგები აღიარებულია, როცა სამართალსუბიექტს აქვს ამჟამინდელი ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული მოვლენის შედეგად, შესაძლებელია, რომ სამართალსუბიექტს მოუწიოს ვალდებულების შესრულება, და სანდო შეფასება შესაძლოა განხორციელდეს ვალდებულების ძირითადი თანხითა და მისი პროცენტებით.

მარაგად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ამ ვალდებულების გადასაჭრელად საჭირო საანგარიშო ხარჯის საუკეთესო შეფასებას, რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით, რომლებიც ვალდებულებას ახლავს, როცა მარაგი ფასდება ამ ვალდებულების შესაფასებლად ფულადი ნაკადების გამოყენებით, მისი საანგარიშო ღირებულება წარმოადგენს ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას (როდესაც ფულის დროის ღირებულების გავლენა არის მატერიალური).

როცა ზოგიერთი ან ყველა ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც საჭიროებს მარაგის დაფარვას მესამე მხარისგან, მისაღები ფულადი თანხები აღიარებულია როგორც აქტივი თუ იგი არის პრაქტიკულად დარწმუნებული, რომ ანაზღაურება მიიღება და დებიტორული თანხის ამოღება საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

ფინანსური საშუალებები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარებულია როცა ჯგუფური სუბიექტი ხდება საშუალებების სახელმეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. ტრანსაქციის ღირებულება რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივების შეძენას ან გაცემას და ფინანსური ვალდებულებები (რეალური ღირებულების მქონე ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა მოგების ან ზარალის მეშვეობით) ემატება ან გამოიქვითება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებიდან, საჭიროების შემთხვევაში, თავდაპირველი აღიარებისთანავე.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდგომ განსაზღვრულ კატეგორიებად: ფინანსური აქტივები „რეალური ღირებულებით მოგებისა ან ზარალის მეშვეობით“ (FVTPL), „შეკავებული ვადაგადაცილებული“ (HTM) ინვესტიციები, „გასაყიდად ხელმისაწვდომი“ (AFS) ფინანსური აქტივები და „სესხები და დებიტორული დავალიანება“. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და მიზანზე და განისაზღვრება პირველადი აღიარების დროს.

ეფექტური პროცენტის მეთოდი

ეფექტური პროცენტის მეთოდი არის სესხის საშუალების ამორტიზებული ღირებულების გამოანგარიშების მეთოდი და შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში პროცენტული შემოსავლის

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

განაწილება. ეფექტური პროცენტის განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად დისკონტირებს სავარაუდო მომავალ ფულად შემოსავალს (გადახდილი ან მიღებული ყველა გადასახადისა და პუნქტის ჩათვლით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრასაქციის ღირებულებისა და სხვა ფულადი ჯილდოს ან თამასუქის განადგობის განუყოფელი ნაწილია) ვალის ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მეშვეობით, ან, საჭიროების შემთხვევაში, მცირე დროში წმინდა საანგარიშო ღირებულებასთან შედარებით თავდაპირველი აღიარებით.

შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური პროცენტის საფუძველზე ვალის ინსტრუმენტისთვის გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია კატეგორიაში „რეალური ღირებულება მოგების ან ზარალის მეშვეობით“.

შეკავებული ვადაგადაცილებული ინვესტიციები

შეკავებული ვადაგადაცილებული ინვესტიციები არის არა-მეორეული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებითა და ფიქსირებული ვადის გასვლის თარიღებით, რომ სამართალსუბიექტს აქვს პოზიტიური განზრახვა და შესაძლებლობა ვადების შესანარჩუნებლად. პირველადი აღიარების შემდგომ, შეკავებული ვადაგადაცილებული ინვესტიციები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით ნაკლები გაუფასურებისთვის.

გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები (AFS ფინანსური აქტივები)

გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები არის არა-მეორეული, რომლებიც ან დასახელებულია როგორც ან გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები, ან არ არის კლასიფიცირებული როგორც (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება, (ბ) შეკავებული ვადაგადაცილებული ინვესტიციები, ან (გ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან წაგების მეშვეობით.

რეგისტრირებული გამოსასყიდი თამასუქები, რომელთაც ფლობს სამართალსუბიექტი აქტიურ ბაზარზე შესყიდვით, კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები და ფასდება რეალური ღირებულებით თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. სამართალსუბიექტს ასევე აქვს ინვესტიციები დაურეგისტრირებელ აქციებში, რომლებიც არ არის შესყიდული აქტიურ ბაზარზე, მაგრამ ისინიც ასევე კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები და ფასდება რეალური ღირებულებით თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს (რადგან მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ რეალური ღირებულება შესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს).. გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფულადი ფინანსური აქტივების სააღრიცხვო ღირებულებაში ცვლილებები უკავშირდება უცხოური ვალუტის კურსებში ცვლილებებს (იხილეთ ქვემოთ), პროცენტული შემოსავალს, რომელიც გამოითვლება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, და დივიდენდებს რომლებიც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივების კაპიტალის ინვესტიციებზე აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში სხვა ცვლილებები აღიარებულია სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში და დაგროვილია ინვესტიციების გადაფასების სარეზერვო ნაწილში. როდესაც ინვესტიცია განიცდის გაუფასურებას, ინვესტიციების რეზერვში ადრე დაგროვილი ერთობლივი მოგება ან ზარალი კლასიფიცირდება მოგებაში ან წაგებაში.

დივიდენდები გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივების კაპიტალის ინვესტიციებზე აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როცა სამართალსუბიექტის უფლება, რომ მიიღოს დივიდენდები, არის დამტკიცებული.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფულადი ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება, რომელიც წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში, განისაზღვრება იმ უცხოურ ვალუტასი და გადაიყვანება იმ კურსში, რომელიც დადგენილი იქნება საანგარიშო პერიოდის დასასრულს. უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც აღიარებულია მოგებად ან წაგებად, განისაზღვრება ფულადი აქტივის ამორტიზებული ღირებულების საფუძველზე. სხვა უცხოური ვალუტის გადაცვლით მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში.

გასაყიდად ხელმისაწვდომ ფინანსურ აქტივებს, რომელთაც არ აქვთ დადგენილი საბაზრო ფასი აქტიურ ბაზარზე და რომელთა რეალური ღირებულება არ ვერ იქნება საიმედოდ შეფასებული, ფასდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გამოვლენილი ნებისმიერი გაუფასურების ზარალზე ნაკლები ღირებულებით.

სესხები და დებიტორული დავალიანება

სესხები და დებიტორული დავალიანება არის არა-მეორეული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის დადგენილი აქტიურ ბაზარზე. სესხები და დებიტორული დავალიანება (მათ შორის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, საბანკო ნაშთები და ფულადი თანხები) ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზირებულ ღირებულებაში, ნებისმიერ გაუფასურებაზე ნაკლებად. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როცა დისკონტირების ეფექტი არის არამატერიალური.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა, რომელთა რეალური ღირებულება გამოითვლება მოგების ან წაგების მეშვეობით, ფასდება გაუფასურების მაჩვენებლებისთვის თითოეული საანგარიშო პერიოდის დასასრულს. ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, როცა არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ, შედეგად ერთმა ან რამდენიმე მოვლენამ, რომელიც მოხდა ფინანსური აქტივების პირველადი აღიარების შემდეგ, გავლენა მოახდინა ინვესტიციების სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივების კაპიტალის ინვესტიციებისთვის, მისი რეალური ღირებულების ქვედა ღირებულების მნიშვნელოვანი ან გახანგრძლივებული ვარდნა ითვლება გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებად.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივისთვის, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შესაძლოა მოიცავდეს:

- ემიტენტის ან მისი კოლეგის მნიშვნელოვანი სირთულე; ან
- კონტრაქტის დარღვევა, ისეთი როგორიცაა ფულადი ვალდებულების შეუსრულებლობა ან პროცენტში ან თავნის გადახდებში გადაცდომა; ან
- შესაძლებელი გახდეს მსესხებლის გაკოტრებით ან ფინანსური რეორგანიზაციით; ან
- აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური აქტივისთვის ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივების გარკვეული კატეგორიებისთვის, ისეთი როგორიცაა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, აქტივები ფასდება გაუფასურების მიზნით კოლექტიურ საფუძველზე, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ მათი შეფასებით ინდივიდუალური გაუფასურება არ მოხდა. გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული ფასიანი ქაღალდების პორტფელისთვის შესაძლოა შეიცავდეს სამართალსუბიექტის წარსულ გამოცდილებას გადახდების შეგროვებისა, ფასიანი ქაღალდების პორტფელში შეფერხებული გადახდების ზრდა გასული საშუალოდ 60 დღიანი

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

საკრედიტო პერიოდის განმავლობაში, ისევე როგორც შესამჩნევი ცვლილებები ეროვნულ ან ადგილობრივ ეკონომიკურ მდგომარეობაში, რომელიც დაკავშირებულია დებიტორულ ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან.

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, აღიარებული გაუფასურების ზარალის ოდენობა არის სხვაობა აქტივის სააღრიცხვო ოდენობასა და ნავარაუდები სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, დისკონტირებული ფინანსური აქტივების თავდაპირველი ეფექტური პროცენტის განაკვეთში.

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც ფასდება ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის ოდენობა ფასდება როგორც სხვაობა აქტივის სააღრიცხვო ოდენობასა და ნავარაუდები სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, დისკონტირებული ანალოგიური ფინანსური აქტივის დაბრუნების მიმდინარე საბაზრო კურსით. ამგვარი გაუფასურების ზარალი არ იქნება გაუარესებული შემდგომ პერიოდებში.

ფინანსური აქტივების სააღრიცხვო ოდენობა შემცირებულია გაუფასურების ზარალის მიერ პირდაპირ ყველა ფინანსური აქტივისთვის, გარდა საბვაჭრო დებიტორული დავალიანებებისა, სადაც სააღრიცხვო ოდენობა არის შემცირებული ფასჩამოკლების ანგარიშის გამოყენების მეშვეობით. ადრე ჩამოწერილი თანხები დაბრუნების შემდგომ, აღირიცხება ფასჩამოკლების ანგარიშზე. ფასჩამოკლების ანგარიშის სააღრიცხვო თანხებში ცვლილებები აღიარდება მოგებად ან წაგებად.

როდესაც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები მიიჩნევა გაუფასურებულად, ერთობლივი მოგება ან წაგება ადრე აღიარებული ყოვლისმომცველ შემოსავალში ხელახლა კლასიფიცირდება მოგებად ან ზარალად იმ პერიოდში.

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ, შემდგომ პერიოდში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა მცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს მოვლენას, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდგომ, ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება მოგების ან წაგების მეშვეობით, რამდენადაც ინვესტიციის საანგარიშო ღირებულება იმ თარიღამდე როცა გაუფასურება ანულირდა, არ აღემატება ამორტიზებულ ღირებულებას, თუ გაუფასურება არ იქნებოდა აღიარებული. გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფასიანი აქტივების კაპიტალის ფასიანი ქაღალდების მიმართ, გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება, რომელიც ადრე აღიარდა მოგებაში ან ზარალში, არ ანულირდება მოგების ან წაგების მეშვეობით. გაუფასურების ზარალის შედეგად რეალურ ღირებულებაში ნებისმიერი ზრდა აღიარებულია სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში და დაგროვილია ინვესტიციების გადაფასების სარეზერვო ნაწილის შესაბამისად. გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფასიანი აქტივების კაპიტალის ფასიანი ქაღალდების გათვალისწინებით, გაუფასურების ზარალი შემდგომ ანულირდება მოგების ან წაგების მეშვეობით, თუ ინვესტიციის რეალურ ღირებულებაში ზრდა შეიძლება იყოს ობიექტურად დაკავშირებული მოვლენასთან, რომელიც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომ.

ფინანსური აქტივების გაუქმება

სამართალსუბიექტი აუქმებს ფინანსურ აქტივს როცა აქტივების ფულად ნაკადებზე სახელშეკულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან როცა იგი სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად აქტივის ფლობის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ სამართალსუბიექტი არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს არსებითად აქტივის ფლობის ყველა რისკსა და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, სამართალსუბიექტი ცნობს მის შენარჩუნებულ პროცენტს აქტივში და მათთან დაკავშირებულ ვალდებულებას იმ თანხებისთვის, რომელთა გადახდაც შესაძლოა მას მოუწიოს. თუ არსებითად სამართალსუბიექტი ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის ყველა რისკსა და სარგებელს, სამართალსუბიექტი აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს

გირაო სესხს მიღებული შემოსავლისთვის.

ფინანსური აქტივის მთლიანობაში გაუქმებისას, სხვაობა აქტვის სააღრიცხვო ღირებულებასა და განსახილველ თახას შორის, რომელიც მიღებულია და მიიღება და ერთობლივი მოგება და ზარალი, რომელიც იქნა აღიარებული სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში და აკუმულირდება კაპიტალში აღიარებულია მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაქუმებისას, გარდა მთლიანობაში გაქუმებისა (მაგ: როდესაც სამართალსუბიექტი ინარჩუნებს არჩევანის უფლებას, რომ ხელახლა შეისყიდოს გადაცემული აქტივი), სამართალსუბიექტი გამოყოფს ფინანსური აქტივის ადრეულ სააღრიცხვო ღირებულებას იმ ნაწილს შორის, რომელზეც ის აგრძელებს აღიარებას მიმდინარე ჩართულობის პროცესში, ხოლო ნაწილი, რომელსაც ის აღარ აღიარებს იმ ნაწილების შესაბამისი რეალური ღირებულების საფუძველზე ტრანსფერის დღეს. სხვაობა, რომელიც მდგომარეობს იმ ნაწილზე (რომელიც აღარ აღიარდება) მიკუთვნებულ სააღრიცხვო ღირებულებასა და სხვა ნაწილისთვის (რომელიც ასევე აღარ აღიარდება) მიღებულ განსახილველ თანხას შორის და ნებისმიერი ერთობლივი მოგება და ზარალი, რომელიც მას მიეკუთვნება და აღიარებულია სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში, აღიარდება მოგებასა და წაგებაში. ერთობლივი მოგება და ზარალი, რომელიც აღიარებულია სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში, ასიგნირდება იმ ნაწილს შორის რომელიც აგრძელებს აღიარებას, და ასევე იმ ნაწილს შორის რომელიც აღარ აღიარდება ამ ნაწილების შესაბამისი რეალური ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებები და სააქციო კაპიტალის ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია როგორც ვალდებულება ან სააქციო კაპიტალი

ჯგუფური სამართალსუბიექტის მიერ გაცემული ვალდებულება ან სააქციო კაპიტალის ინსტრუმენტები, კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულებები ან როგორც კაპიტალი, სახელშეკრულებო გარიგებებისა და ფინანსური ვალდებულებისა და ააქციო კაპიტალის ინსტრუმენტების განმარტებების არსებობის თანახმად.

სააქციო კაპიტალის ინსტრუმენტები

სააქციო კაპიტალის ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც გამოავლენს ნაშთურ პროცენტს სამართალსუბიექტის აქტივებში მისი ყველა ფინანსური ვალდებულების დაქვითვის შემდეგ. სააქციო კაპიტალის საშუალებები, რომლებიც გაცემულია ჯგუფური სამართალსუბიექტის მიერ, აღიარდება მიღებულ შემოსავალში, პირდაპირ გაცემული ღირებულების სუფთა მოგება.

კომპანიის საკუთრებაში არსებული სააქციო კაპიტალის საშუალებების ხელახალი შესყიდვა აღიარდება და გამოიქვითება პირდაპირ სააქციო კაპიტალში. არც მოგება და არც ზარალი არ აღიარდება კომპანიის საკუთრებაში არსებული სააქციო კაპიტალის საშუალებების შესყიდვის, გაყიდვის, გამოცემის ან გაუქმებით გამოწვეულ მოგებაში ან წაგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულებები „ფინანსურ აქტივებში რეალური ღირებულებით მოგების ან წაგების მეშვეობით“ ან „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები (მათ შორის სესხები და სავაჭრო ან სხვა პასივები) პირველად აღიარდება ტრანაქციის ხარჯების რეალურ ღირებულებაში. შემდგომ ისინი ფასდება ამორტიზებულ ღირებულებაში ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

5. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პრაქტიკული გამოყენებისას, მენეჯმენტს მოეთხოვება გააკეთოს შეფასებები და ვარაუდები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების შესახებ, რომლებიც აშკარად არ ჩანს სხვა წყაროებიდან. ვარაუდები და დაკავშირებული შეფასებები ემყარება წინა გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც შესაფერისად არის მიჩნეული. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შეფასებები და ძირითადი ვარაუდები განიხილება მიმდინარე საფუძველზე. ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც შეფასება შეიცვალა, იმ შემთხვევაში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე, ან ცვლილებისა და მომავლის იმ პერიოდებში, როცა ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე ისე სამომავლო პერიოდებზე.

კრიტიკული შეფასებები გამოსაყენებელ სააღრიცხვო პოლიტიკაში

შემდგომში მოცემული არის კრიტიკული შეფასებები, გარდა იმ ნაგულისხმევი შეფასებებისა (იხილეთ ქვემოთ), რომლებიც სამართალსუბიექტის მენეჯმენტმა გააკეთა სამართალსუბიექტის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღების პროცესში და რომლებიც ახდენენ ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ აღრიცხვებში აღიარებულ თანხებზე.

შემოსავლის აღიარება

მენეჯმენტმა თავიანთი შეფასებების გაკეთებისას, გაითვალისწინა დეტალური კრიტერიუმები ფასს 15-ში მითითებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისა და კერძოდ დააკმაყოფილა თუ არა ორგანიზაციამ თავისი შესრულების ვალდებულება. სამართალსუბიექტის ფინანსური ვალდებულებების დეტალური რაოდენობის განსაზღვრის შემდეგ, მისი შესრულების ვალდებულების განხორციელების შესაბამისად, და შეთანხმებული შეზღუდვა მომხმარებლის შესაძლებლობებზე, რომ მოითხოვოს შემდგომი მუშაობა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაცემულია და შემოსავლის აღიარება მიმდინარე წელს არის შესაბამისი, სათანადო შესრულების ვალდებულების განხორციელებისთვის შესაფერისი მარაგის აღიარებასთან ერთად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო, ვალუტისა და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს.

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის მოდელში, 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ცვლილებებით ყველა სამართალსუბიექტისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი იყენებს ნულოვან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15% კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთი განაწილებულ მოგებაზე, შედარებით 15%-იანი კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთის წინა მოდელთან, რომელიც დაკისრებული იყო კომპანიის მოგებაზე გადასახადით დაბეგვრამდე, მიუხედავად შეკავების ან განაწილების სტატუსისა. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ მოახდინა გავლენა გადავადებულ საგადასახდო აქტივისა და

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულების ბალანსებზე, რომლებიც მიეკუთვნება ადრე აღიარებულ დროებით სხვაობებს, წარმოქმნილ წინა პერიოდებიდან.

დაკავშირებული მხარის ფინანსური გარიგებების პირველადი აღიარება

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის დროს, კომპანია დებს ფინანსურ გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 39 საჭიროებს ფინანსური საშუალებების პირველად აღიარებას, მათი რეალურ ღირებულებაზე დაყრდნობით. შეფასება გამოიყენება იმის განსაზღვრაში, ფასდება თუ არა გარიგება საბაზრო ან არაკონკურენტულ ფასებში, მაშინ როცა არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი ფინანსური გარიგებებისთვის. შეფასების საფუძველი არის ფასწარმოქმნა მსგავსი ტიპის ფინანსური გარიგებებისთვის, რომლებიც არ უკავშირდება მხარეებს.

ქონებისა და აღჭურვილობის სარგებლოიანობის ხანგრძლივობა

კომპანიამ გამოიყენა შეფასება პირადი დამცავი მოწყობილობის სარგებლოიანობის ხანგრძლივობის განსაზღვრისას, იმგვარი ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური და კომერციული დამკველბა, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება ფიზიკური აქტივობისა და მოსალოდნელი ცვეთის სავარაუდო შესაძლებლობების გათვალისწინებით, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. ასევე, მენეჯმენტმა საუკეთესო შეფასება შეადგინა აქტივში შემავალი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მომხმარების ნიმუშის განსაზღვრაში, ისინი არსებითად შესაძლოა განსხვავდებოდნენ ფაქტიური შედეგებისგან, რაც შესაძლოა მატერიალურ გავლენას ახდენდეს ფინანსურ ანგარიშში წარმოდგენილ ციფრებზე.

6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა დანადგარები	ავტომობილები, კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2016	18 407	451 985	11 940	4 850	487 182
მატება	-	39 108	2 615	-	41 723
კლება	-	(254)	(2 605)	-	(2 860)
დეკემბერი 31, 2017	18 407	490 839	11 950	4 850	526 045
მატება	-	40 219	-	1 045	41 264
კლება	-	(13 710)	-	-	(13 710)
დეკემბერი 31, 2018	18 407	517 348	11 950	5 895	553 600
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>					
დეკემბერი 31, 2016	3 958	129 373	4 182	2 315	139 828
მიმდინარე წლის ცვეთა	1 473	78 180	1 958	728	82 338
ცვეთის ამობრუნება	-	(112)	(806)	-	(919)
გასხვისებაზე	-	(112)	(806)	-	(919)
დეკემბერი 31, 2017	5 431	207 441	5 334	3 042	221 247
მიმდინარე წლის ცვეთა	1 473	80 013	1 792	829	84 107
ცვეთის ამობრუნება	-	(10 752)	-	-	(10 752)
გასხვისებაზე	-	(10 752)	-	-	(10 752)
დეკემბერი 31, 2018	6 903	276 702	7 126	3 871	294 602

შპს “ბსა საქართველო”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ნარჩენი ღირებულება

დეკემბერი 31, 2016	14 449	322 612	7 758	2 536	347 354
დეკემბერი 31, 2017	12 976	283 398	6 616	1 808	304 798
დეკემბერი 31, 2018	11 504	240 646	4 824	2 024	258 998

2018 წლი მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე 49,322 ლარის სრულად გაცვეთილი აქტივი.

7. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
საწვავი	1 241	913
საკანცელარიო საქონელი	354	266
სამეურნეო საქონელი	186	1 036
სულ	1 781	2 215

8. მოთხოვნები მომსახურებიდან

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
მოთხოვნები მომსახურებიდან	1 012 493	1 219 905
ანარიცხები რისკიან მოთხოვნებზე	(52 725)	(110 064)
სულ	959 768	1 109 841

სავაჭრო და სხვა დავალიანება ძირითადად მოიცავს კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურებისათვის, კომპანიის პროვადერების მხრიდან დავალიანებას.

პირობები აღიარებულია, როდესაც საწარმოს გააჩნია მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული), როგორც შედეგი წარსული მოვლენისა, შესაძლებელია, რომ საწარმოს მოეთხოვებოდეს ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების დასაფარად საჭირო საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვის შედგენა.

პირობად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც აუცილებელია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულების ირგვლივ არსებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით.

როდესაც ეკონომიკური ბენეფიტის რაიმე ნაწილი მოითხოვს ისეთი პირობის დადგენას, რომელიც გულისხმობს მესამე მხარისაგან დაფარვას, დებიტორული დავალიანება მოისაზრება როგორც აქტივი, თუკი ის ფაქტობრივად დაადასტურებს, რომ ანაზღაურება იქნება მიღებული და მისაღები თანხის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული.

შპს “ზსა საქართველო”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	Total
თანხა	820 139	90 525	-	-	101 829	-	1 012 493
რეზერვი	-	1 811	-	-	50 915	-	52 725
	820 139	88 715	-	-	50 915	-	959 768

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
ნაღდი ფული სალაროში	-	1
ფული საბანკო ანგარიშებზე	5 388 481	6 617 578
სულ	5 388 481	6 617 579

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედოა ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

10. წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები

2017 წლის 31 დეკემბრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში კომპანიის მიერ წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
საგადასახადო გადასახადი	(847 745)	(873 598)
მოგების გადასახადი	(7 672)	(7 172)
დღგ-ს გადასახადი	(37 102)	(39 030)
ქონების გადასახადი	(2 529)	(1 843)
სულ	(895 048)	(921 643)

11. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

შპს “ბსა საქართველო”

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(2 548 014)	(823 026)
შრომის ანაზღაურება	-	-
მიღებული ავანსები	(19 462)	(31 435)
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-
სულ	(2 567 476)	(854 1)

12. შემოსავალი მომსახურებიდან

კომპანიის შემოსავალი მომსახურებიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
სატერმინალო (იმპორტი-ტრანზიტი)	(10 953 338)	(16 675 670)
კონტეინერის შენახვა (იმპორტი-ტრანზიტი)	(6 965 495)	(8 190 107)
კონტეინერით სარგებლობა (იმპორტი-ტრანზიტი)	(6 179 604)	(4 812 263)
სახმელეთო გადაზიდვა (იმპორტი-ტრანზიტი)	(3 643 130)	(4 891 528)
სატერმინალო ექსპორტი	(3 462 445)	(4 288 538)
კონტეინერის შენახვა ექსპორტი	(2 248 334)	(3 406 245)
დაცლა ექსპორტი	(1 083 362)	(1 724 187)
სახმელეთო გადაზიდვა ექსპორტი	(1 010 897)	(675 173)
ფრახტი იმპორტი, ტრანზიტი	(844 292)	(1 056 165)
ექსპორტი	(761 569)	(1 401 939)
კონტეინერის საკომისიო ექსპორტი	(662 882)	(590 049)
კონტეინერის საკომისიო იმპორტი	(619 450)	(655 564)
გემის აგენტობა	(539 087)	(817 401)
ცარიელი კონტეინერის მომსახურება	(206 558)	(324 144)
მოცდენა ტრანზიტზე	(190 962)	(266 325)
მოცდენა იმპორტიზე	(162 508)	(51 583)
მოცდენა ექსპორტი	(155 436)	(405 966)
სატერმინალო მომსახურება	(50 925)	(35 633)
კონტეინერის დადება	(49 768)	(67 121)
სხვადასხვა	(49 675)	(49 807)
დაცლა	(7 309)	(3 300)
შენახვა	(183)	(637)
სულ	(39 847 210)	(50 89 345)

13. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

შპს “ბსა საქართველო”

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
დატვირთვა, ჩამოტვირთვა და შენახვის ხარჯები	9 925 270	14 743 577
საზღვაო ფრახტი	11 915 426	11 526 518
ტრასპორტირება მანქანებით, რკინიგზით	2 896 318	4 353 371
სააგენტო ხარჯები	3 399 313	4 225 158
ექსპორტის ხარჯები	2 460 842	3 300 072
მოცდენა	1 757 896	1 374 573
სულ	32 355 065	39 23 269

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2017 წლის 31 დეკემბრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
შრომის ანაზღაურება	1 957 349	2 009 787
საიჯარო ქირა	161 257	156 407
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	38 056	28 172
კომუნიკაციის ხარჯები	21 183	25 166
საკანცელარიო ხარჯი	11 944	17 493
საწვავის და სხვა სატრანსპორტო ხარჯი	10 940	13 617
საოფისე ხარჯები (წყალი, ელექტრ. დაცვა, გათბობა)	14 550	13 532
საბანკო ხარჯი	7 486	8 516
მივლინების ხარჯი	2 972	8 294
ხარჯები არასაგადასახადო	5 719	7 902
სხვა საგადასახადო ხარჯი	2 851	6 054
საწვავის და სხვა სატრანსპორტო ხარჯი-აზერბაიჯანი	4 801	4 774
სხვა საერთო ხარჯი	2 065	3 658
კომპიუტერის ხარჯები	1 828	2 824
საკომუნიკაციო ხარჯი -აზერბაიჯანი	3 065	2 346
დაზღვევა	22 580	1 599
ნოტარიუსის ხარჯი, საჯარო რეესტრი, სასამართლო და აღმასრულებელი	341	627
სულ	2 268 987	2 310 768

15. სხვა საოპერაციო ხარჯები

2017 წლის 31 დეკემბრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში კომპანიის სხვა საოპერაციო ხარჯები შემდეგია:

შპს “ბსა საქართველო”

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
სხვა ხარჯები		
ფონდებიდან გასაწევი ხარჯები	31 398	367 321
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	41 408	993 784
დაზიანებული ტვირთის ხარჯი	1 616	-
ძირითადი საშუალების გაყიდვით მიღებული ხარჯი	2 213	3 401
	76 635	1 364 506

16. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მიმდინარე კორპორაციული დაბეგვრის მოდელის ცვლილება ყველა საწარმოსათვის, გარდა კონკრეტული ფინანსური დაწესებულებისა, 2017 წლის 01 იანვრიდან ძალაში შესვლას დაქვემდებარებული ცვლილებებით. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვანი კორპორაციული გადასახადის განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15 %-იან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე, შედარებული კომპანიის წინა მოდელთან - 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთთან, შენარჩუნების ან განაწილების სტატუსის მიუხედავად. ცვლილებამ დაუყოვნებლივი ზეგავლენა იქონია გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებზე, რაც წინა პერიოდებში წარმოშობილ დროებით სხვაობებს განეკუთვნება.

	დეკემბერი 31, 2018	დეკემბერი 31, 2017
მოგება დაბეგვრამდე	(4,914,663)	(8,005,280)
მოგების ნორმატიული გადასახადი (15%)	6,438	14,050
მუდმივი განსხვავებების საგადასახადო ეფექტი	-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივის ცვლილება არ არის აღიარებული	-	-
მოგების გადასახადის ხარჯი	6,438	14,050
მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯები	-	-
გადავადებული გადასახადი (სარგებელი) / ხარჯი:	-	-
მოგების გადასახადის ხარჯი	6,438	14,050

ფინანსური ინსტრუმენტები

კაპიტალის მართვა

საწარმო მართავს საკუთარ კაპიტალს, რათა უზრუნველყოს, რომ საწარმოში შემავალ სუბიექტებს შეეძლებათ თავიანთი საქმიანობის გაგრძელება, დაინტერესებული მხარეებისათვის შემოსავლიანობის მაქსიმიზაციით, დავალიანების ბალანსისა და აქციონერული კაპიტალის ოპტიმიზაციის გზით. საწარმოს საერთო სტრატეგია 2016 წლიდან უცვლელია.

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

საწარმოს კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა დავალიანებისა და საწარმოს აქციებისაგან. საწარმოზე არ მოქმედებს გარედან დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

ფინანსური რისკების მართვის მიზნები

ორგანიზაციის კორპორატიული ხაზინის ფუნქცია უზრუნველყოფს ბიზნესის მომსახურებას, კოორდინაციას უწევს ხელმისაწვდომობას შიდა და საერთაშორისო ფინანსურ ბაზრებზე, აკონტროლებს და მართავს ფინანსურ რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ოპერაციებთან შიდა რისკის ანგარიშების საშუალებით, რომელიც აანალიზებს ექსპოზიციებს რისკების ხარისხით და მასშტაბებით. აღნიშნული რისკები მოიცავს საბაზრო რისკს (ვალუტის რისკის ჩათვლით, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა ფასების რისკი), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს.

კორპორატიული ხაზინა ყოველკვარტალურად წარუდგენს ანგარიშს საწარმოს რისკების მართვის კომიტეტს, დამოუკიდებელ ორგანოს, რომელიც აკონტროლებს რისკებსა და რისკების შემცირებაზე მიმართულ პოლიტიკას.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების გაანალიზება ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიით, შემდეგნაირად:

(i) პირველი საფეხური იზომება როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების და ორგანიზაციის მფლობელობაში არსებული რაოდენობის კვოტირებული ფასის პროდუქტი (ii) მეორე დონის შეფასება წარმოადგენს ისეთი შეფასების ტექნიკას, რომლის თანახმად, ყველა მატერიალური წყარო, რომელიც აკვირდება აქტივს ან ვალდებულებას, პირდაპირი (მაგ. ფასები), ან არაპირდაპირი გზით (ეს გამომდინარეობს ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები არის ისეთი შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე დაკვირვებას დაქვემდებარებულ მონაცემებს (დაუცველი საშუალებები). მენეჯმენტი იღებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციით შეფასებისას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების შემთხვევაში, შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებას დაქვემდებარებული საშუალებები, რომლებიც საჭიროებენ მნიშვნელოვან კორექტირებას, რომ შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების შემადგენლების მნიშვნელობა ფასდება არსებული სამართლიანი ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

	დეკემბერი 31, 2017			
	1 დონე	2 დონე	3 დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
- ფული და ფულის ექვივალენტები	6,617,579	-	-	6,617,579
- მოთხოვნები მომსახურებიდან	1,112,486	-	-	1,112,486
- წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები	921,643	-	-	921,643
მთლიანი აქტივები	8,651,708			8,651,708

ვალდებულებები

სესხები

- ბანკის სესხი

შპს “ბსა საქართველო”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- მოკლევადიანი ვალდებულებები	(823,026)	-	-	(823,026)
მთლიანი ვალდებულებები	<u>(823,026)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(823,026)</u>

	დეკემბერი 31, 2018			
	1 დონე	2 დონე	3 დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
- ფული და ფულის ექვივალენტები	5,388,481	-	-	5,388,481
- მოთხოვნები მომსახურებიდან	959,768	-	-	959,768
- წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები	954,701	-	-	894,525
მთლიანი აქტივები	<u>7,242,774</u>			<u>7,242,774</u>

ვალდებულებები				
სესხები				
- ბანკის სესხი				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- მოკლევადიანი ვალდებულებები	(2,548,014)	-	-	(2,548,014)
მთლიანი ვალდებულებები	<u>(2,548,014)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,548,014)</u>

მე-2 დონისა და მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების იერარქია იყო მიახლოებითი, გამოთვლილი დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ნებისმიერი შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. მცურავი კურსის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის დადგენილი აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა, რომ ტოლია მათი საბალანსო ღირებულებისა. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მომავალი დაახლოებითი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რათა მიღებულ იქნას ფასდაკლება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებზე მსგავსი საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილ ვადაში.

ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების სავარაუდო ფასებს, მსგავსი საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილ ვადაში. ფასდაკლების გამოყენებული განაკვეთები დამოკიდებულია მეორე მხარის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული სახსრების, ფულადი სახსრებისა და ფულადი ექვივალენტების, შეზღუდული საბანკო ანაზღაურების და სხვა წინასწარი გადახდებისა და დებიტორული თანხების მიახლოებითი სამართლიანი ფასეულობების აღრიცხვის განხორციელებით.

ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

დადგენილი ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება, რომლისთვისაც არ არის ხელმისაწვდომი ქვოტირებული საბაზრო ფასი, დაანგარიშდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც ფასდაკლებულია არსებულ საპროცენტო განაკვეთზე მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადით. სავაჭრო გადასახდელების თანხის აღრიცხვა მიახლოებითი სამართლიანი ფასეულობებით მათი მოკლევადიანი ვადის გამო.

საკრედიტო რისკი

შპს “ბსა საქართველო”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კომპანია იღებს პასუხისმგებლობას საკრედიტო რისკზე, რომელიც წარმოადგენს ისეთ რისკს, რომლის ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე, ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, აყენებს ფინანსურ ზიანს მეორე მხარეს. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიშობა კომპანიის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვისას და სხვა ოპერაციებთან ურთიერთთანამშრომლობით, რაც ამაღლებს ფინანსურ აქტივებს.

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	1 012 493	1 219 905
საბანკო ვალდებულება	-	-
	1 012 493	1 219 905

საბაზრო რისკი

კომპანია იღებს პასუხისმგებლობას საბაზრო რისკზე. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან შემდეგ შემთხვევებში: (ა) უცხოური ვალუტა; (ბ) პროცენტის მატარებელი აქციები და ვალდებულებები და (გ) კაპიტალის პროდუქტები, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო მოძრაობებს. მენეჯმენტი განსაზღვრავს რისკების ღირებულებას, რომელთა დაკვირვება ყოველდღიურად ხდება. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ ახდენს საზღვრებს მიღმა ზარალის დადგომის პრევენციას, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო მოძრაობის შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ემყარება ფაქტორის ცვლილებას, რა დროსაც მუდმივად ინარჩუნებს ყველა სხვა ფაქტორს. პრაქტიკაში, ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მოხდეს და ზოგიერთ ფაქტორში შეიძლება შევიდეს ცვლილებები - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის ისეთი რისკი, რომელიც ადგენს, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად იმოქმედებს კურსის ცვლილება, რომლის მიმართაც კომპანია დაუცველია. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ოპერაციებს. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის, ამავდროს კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს ამგვარი რისკის შემსუბუქებას კომპანიის დონეზე უცხოური ვალუტის ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის გზით.

კომპანია ახორციელებს უცხოური ვალუტით დენომინირებულ გარიგებებს; შესაბამისად, წარმოიქმნება სავალუტო კურსის მერყეობის რისკი.

კომპანიის უცხოური ვალუტის დენომინირებული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არის შემდეგნაირი.

	აქტივი დეკემბერი 31, 2018	ვალდებულება დეკემბერი 31, 2017
GEL	824 153	734 056
USD	4 342 808	25 178
EUR	987 469	7 635
სხვ.	1308	
სულ	6 155 738	766 869

შპს “ბსა საქართველო”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია მოგებისა და ზარალის და აქციების მგრძნობელობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განხორციელებულ სავალუტო კურსის შესაძლო გონივრულ ცვლილებებზე, კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი შენარჩუნებულია უცვლელად.

	გავლენა - 20% დეკემბერი 31, 2018	გავლენა + 20% დეკემბერი 31, 2018
მოგება/ზარალი	(2 949 324)	2 949 324

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ისეთი რისკი, რომელიც იცვლება მცურავ საპროცენტო განაკვეთებში და უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულს საპროცენტო განაკვეთის მართვის მიზნით, ამავე დროს, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული წილი განისაზღვრება ფიქსირებული განაკვეთებით და, შესაბამისად, რისკი მცირდება.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, როდესაც საწარმო განიცდის სირთულეებს საფინანსო ვალდებულებების შესრულების დროს. კომპანია დაუცველია ყოველდღიური ზარებისაგან მის ნაღდ რესურსებთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრავე პროგნოზს.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, პირველ რიგში, სესხებისაგან. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების რაოდენობას (შენიშვნა 7). მენეჯმენტის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და საბანკო დეპოზიტების პორტფელის ლიკვიდურობა, გარდა შეზღუდული ფულადი სახსრებისა, შეიძლება განხორციელდეს ნაღდი ანგარიშსწორებით, ერთი დღის განმავლობაში, გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების ლიკვიდაციის მიზნით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის შესაბამისად.

	დეკემბერი 31 2018					
	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360 Total
აქტივი						
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	5 388 481					5 388 481
- მოთხოვნები მომსახურებიდან	820 139	88 714	-	-	50 914	959 767
- წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები	921 643	-	-	-	-	921 643
მთლიანი აქტივები	7 130 263	88 714	-	-	50 914	7 269 891
ვალდებულებები						
სესხები						
- ბანკის სესხი	-	-	-	-	-	-

შპს “ბსა საქართველო”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

- მიღებული ავანსები	(19 462)						(19 462)
- მოკლევადიანი ვალდებულებები	(1 783 610)	(764 404)	-	-	-	-	(2 548 014)
მთლიანი ვალდებულებები	(1 803 072)	(764 404)	-	-	-	-	(2 567 476)
მთლიანი ლიკვიდურობა	5 327 191	(675 690)	-	-	50 914	-	4 702 415

დაფარვის ვადის ცხრილში ასახული თანხები არის არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის თანხის ანგარიშგება ემყარება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოური ვალუტის გადახდები იცვლება ადგილზე გაცვლითი კურსის გამოყენებით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგნაირია:

	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები	1 დან 3 თვემდე	3 დან 5 თვემდე	5 დან 12 თვემდე
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები	2 567 476	-	-	-
მთლიანი სამომავლო გადასახადი	2567476	-	-	-

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას კომპანიის მფლობელები ასრულებენ მათი საჭიროებების შესაბამისად, კომპანიის კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შესაბამისად. კომპანია მართავს მხოლოდ მისი კაპიტალის სტრუქტურას იმ სამართლებრივი მოთხოვნების შესაბამისად, სადაც კომპანია მოქმედებს.

17. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც დადგენილია IAS 24 „დაკავშირებული მხარის გამჟღავნება“, წარმოადგენს:

მომსახურების ყიდვა	
2018	2017
14 191 262	13 163 997

დედა კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ვალდებულება დაკავშირებულ მხარესთან

	2018	2017
დედა კომპანია	2 050 667	65 267

შემდეგი ტრანზაქციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	694 206	702 410
	694 206	702 410

18. კონტინგენტები

სამართლებრივი პროცესები

თვითშეფასებებისა და შიდა პროფესიული რჩევების გათვალისწინებით, კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ არანაირი პრეტენზია არ გამოიწვევს მატერიალურ ზარალს და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა განხორციელებული რაიმე დებულება ან გამჟღავნება.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ცვლილებებს, რომლებიც შეიძლება ხშირად განხორციელდეს. მენეჯმენტის მიერ ისეთი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ტრანზაქციებისა და საქმიანობის დროს, შეიძლება სადავო გახდეს შესაბამისი ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება უფრო დამაჯერებელი და დახვეწილი მიდგომა გამოიყენონ კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმებების ინტერპრეტაციაში და შესაძლებელია, რომ გარიგებები და საქმიანობა, რომლებიც წარსულში არ ყოფილა სადავად ქცეული - შეიძლება გასაჩივრდეს. შედეგად, შეიძლება დაკისრებულ იქნას მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტი თვლის, რომ მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია მიზანშეწონილია და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები უცვლელი დარჩება. შესაბამისად, 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, არ ყოფილა დაფიქსირებული პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების არავითარი დებულება (2016 წლის 31 დეკემბერი: დებულება არ არის).

კაპიტალური ხარჯების ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის, კომპანიას არ აქვს განსაკუთრებული ვალდებულებები (2018 წლის 31 დეკემბერი: ნოლი).

19. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

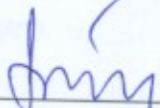
არავითარი მნიშვნელოვანი გარიგება არ ყოფილა გამოვლენილი საანგარიშო თარიღის დადგომის შემდეგ.

შპს „ბსა საქართველო“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი

შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ფიქსირებული აქტივების წარჩენი ღირებულება	5	256 974
არამატერიალური აქტივების წარჩენი ღირებულება	5	2 024
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		258 998
258 998		304 798
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	6	1 781
წინასწარ გაწეული ხარჯები		2 215
მოკლევადიანი მოთხოვნები		43 497
გაცემული საგადასახადო ავანსები	7	959 768
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10	895 048
8	5 388 481	1 109 841
921 643		
6 617 579		
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	7 288 575	8 688 599
სულ აქტივები	7 547 573	8 993 397
ვალდებულება და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები		(19 462)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	(31 435)
2 548 014		(823 026)
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები	(2 567 476)	(854 461)
მთლიანი ვალდებულებები	(2 567 476)	(854 461)
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		(20)
გაუნაწილებელი მოგება	(20)	(20)
(71 852)		(40 449)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	(4 908 225)	(7 991 237)
რეზერვები და დაფინანსება	-	(107 230)
მთლიანი კაპიტალი	(4 980 097)	(8 138 936)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი	(7 547 573)	(8 993 397)

ხელმოწერილი პირები


გენერალური დირექტორი: თემურ
ბიბილოძე


ფინანსური მენეჯერი: მანანა ძნელაძე



4 თებერვალი, 2019
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-36 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-2 გვერდებზე.

შპს „ბსა საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	(39 847 210)	(50 389 345)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13	32 355 065	39 523 269
საერთო მოგება		(7 492 145)	(10 866 076)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	2 268 987	2 310 768
ცვეთის ხარჯი		84 107	82 339
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		-	110 064
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		(5 139 051)	(8 362 905)
კურსთა შორის სხვაობა		325 898	68 295
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(70 707)	(46 813)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(30 803)	336 136
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(4 914 663)	(8 005 287)
მოგების გადასახადი		6 438	14 050
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(4 908 225)	(7 991 237)

ხელმოწერილი პირები

გენერალური დირექტორი: თემურ
ზიზილოძე

ფინანსური მენეჯერი: მანანა ძნელაძე

4 თებერვალი, 2019

თბილისი, საქართველო

4 თებერვალი, 2019

თბილისი, საქართველო

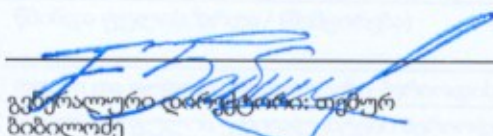


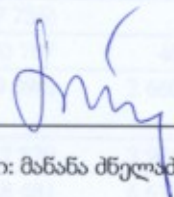
თანდართული შენიშვნები 7-36 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-2 გვერდებზე.

შპს „ბსა საქართველო“
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილე ბელი მოგება	საანგარიშგებ ო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
1 იანვარი, 2018	(20)	(40 449)	(7 991 237)	(107 230)	(8 138 936)
გაცემული დივიდენდი	-	8 067 064	-	-	8 067 064
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(4 908 225)	-	(4 908 225)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	(20)	8 026 615	(12 899 462)	(107 230)	(4 980 097)

ხელმოწერილი პირები


გენერალური დირექტორი: თემურ
ბიბილოძე


ფინანსური მენეჯერი: მანანა ძნელაძე

4 თებერვალი, 2019
თბილისი, საქართველო



4 თებერვალი, 2019
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-36 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-2 გვერდებზე.

შპს „ბსა საქართველო“
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	33 139 815	39 806 021
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(32 264 982)	(35 335 379)
გადახდილი გადასახადები	(2 131 863)	(1 814 948)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 257 030)	2 655 694
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(40 219)	(41 723)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	5 180	
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(35 039)	(41 723)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(7 736)	
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	70 707	46 813
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(1 229 098)	2 660 784
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	6 617 579	3 956 796
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	5 388 481	6 617 580

ხელმოწერილი პირები



გენერალური დირექტორი: თემურ
ბიბილოძე



ფინანსური მენეჯერი: მანანა ძნელაძე

4 თებერვალი, 2019
თბილისი, საქართველო



4 თებერვალი, 2019
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-36 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-2 გვერდებზე.