

შპს „სოლო“

საწყისი დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი, 2018 წ.

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის საწყისი დამოუკიდებელი ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის საწყისი დამოუკიდებელი ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების საწყისი დამოუკიდებელი ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების საწყისი დამოუკიდებელი ანგარიშგება	4

საწყისი დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	5
2. მომზადების საფუძველი.....	5
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	10
5. ფული და ფულის ეკვივალენტები	10
6. გადახდილი ავანსები, მიღებული ავანსები, ღონისძიებიდან მიღებული შემოსავალი და ღონისძიებისთვის მოსამზადებელი ხარჯები.....	11
7. ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან	11
8. რისკის მართვა.....	11
9. სამართლიანი ღირებულების შეფასება	12
10. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი	13
11. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	13

ფინანსური მდგომარეობის საწყისი დამოუკიდებელი ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშ- ვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1-ლი იანვარი
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5	292	205
დებიტორული მოთხოვნები		504	94
გადახდილი ავანსები	6	107	2,622
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		640	506
არამატერიალური აქტივები		4	6
ძირითადი საშუალებები		43	54
სულ აქტივები		1,590	3,487
ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან	7	-	1,194
მიღებული ავანსები	6	3	1,392
ანარიცხები თანამშრომელთა ანაზღაურებაზე		15	31
კრედიტორული დაგაღიანებები		161	140
სულ ვალდებულებები		179	2,757
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)		411	(270)
სულ კაპიტალი		1,411	730
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,590	3,487

საწყისი დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად შემდეგი პირების მიერ:

ნინო ჩიქოვანი



დირექტორი

19 სექტემბერი, 2019 წ.

ფინანსური მდგომარეობის საწყისი დამოუკიდებელი ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშ- ვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1-ლი იანვარი
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5	292	205
დებიტორული მოთხოვნები		504	94
გადახდილი ავანსები	6	107	2,622
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		640	506
არამატერიალური აქტივები		4	6
ძირითადი საშუალებები		43	54
სულ აქტივები		1,590	3,487
ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები დაკავშირებული	7	-	1,194
მხარეებისგან			
მიღებული ავანსები	6	3	1,392
ანარიცხები თანამშრომელთა ანაზღაურებაზე		15	31
კრედიტორული დავალიანებები		161	140
სულ ვალდებულებები		179	2,757
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)		411	(270)
სულ კაპიტალი		1,411	730
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,590	3,487

საწყისი დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად შემდეგი პირების მიერ:

ნინო ჩიქოვანი

დირექტორი

19 სექტემბერი, 2019 წ.

მოგება-ზარალის საწყისი დამოუკიდებელი ანგარიშგება**2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის***(ათას ლარში)*

	<i>შენიშ- ვნები</i>	<i>2018</i>
ლონისძიებიდან მიღებული შემოსავალი	6	4,564
სხვა მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი		2,994
საოპერაციო შემოსავალი		7,558
ლონისძიებისთვის მოსამზადებელი ხარჯები	6	(4,442)
მარკეტინგული და სარეკლამო ხარჯები		(832)
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(720)
ხელფასები და სხვა ბენეფიტები თანამშრომლებისთვის		(482)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(220)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები		(23)
საოპერაციო ხარჯები		(6,719)
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარეებისგან	7	(82)
ნასესხებ სახსრებზე		(51)
წმინდა ზარალი საკუთსო სხვაობიდან		(133)
წლის მოგება, გადასახადით დაბეგვრამდე		706
მოგების გადასახადის ხარჯი		(25)
წლის მოგება		681

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების საწყისი დამოუკიდებელი ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

საწყისდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)		სულ
	1,000	(270)	730
2018 წლის 1-ლი იანვარი			
წლის მოგება	-	681	681
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,000	411	1,411

ფულადი ნაკადების საწყისი დამოუკიდებელი ანგარიშგება**2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის***(ათას ლარში)*

	<i>შენიშ- ვნები</i>	<i>2018</i>
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
მიღებული შემოსავალი		7,558
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი		(82)
წმინდა რეალიზებული ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(18)
გადახდილი ხელფასები და სხვა ბენეფიტები		(482)
თანამშრომლებისთვის		
სხვა გადახდილი საოპერაციო ხარჯები		(6,212)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები,		764
საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე		
<i>წმინდა (ზრდა) კლება საოპერაციო აქტივებში</i>		
დებიტორული მოთხოვნები		(410)
გადახდილი ავანსები		2,515
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		(134)
<i>წმინდა ზრდა (კლება) საოპერაციო ვალდებულებებში</i>		
მიღებული ავანსები		(1,389)
ანარიცხები თანამშრომელთა ანაზღაურებაზე		(16)
კრედიტორული დავალიანებები		21
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი		1,351
ნაკადები, საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში		
ცვლილებებამდე, მოგების გადასახადამდე		
გადახდილი მოგების გადასახადი		(25)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი		1,326
ნაკადები		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალების შეძენა		(12)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი		(12)
ნაკადები		
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრების დაფარვა		(1,160)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი		(1,160)
ნაკადები		
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(67)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		87
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5	205
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5	292

(ათას ლარში)

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „სოლო“ (შემდგომში, „სოლო“, ან „კომპანია“) დაარსდა 2015 წლის 22 აპრილს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება („შპს“), საქართველოს კანონმდებლობის ფარგლებში. კომპანია თავის მომხმარებელს სთავაზობს სრულიად განსხვავებულ კლიენტზე ორიენტირებულ საბანკო კონცეფციას. სოლო მომხმარებლები სარგებლობენ პრივილეგიებული საბანკო მომსახურებით და იზიარებენ SOLO LIFESTYLE-ის შეზღუდვად შესაძლებლობებს.

„სოლოს“ იურიდიული მისამართია: დავით აღმაშენებლის გამზირი #79, თბილისი 0102, საქართველო.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით, სს „ბიჯი ფინანსიალი“ იყო შპს „სოლოს“ პირდაპირი 100%-იანი აქციონერი.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „ბიჯი გრუფ ფლს“ („BGEO PLC“, ყოფილი სახელწოდება Bank of Georgia Holdings PLC) იყო გაერთიანებულ სამეფოში რეგისტრირებული ღია სააქციო საზოგადოება და წარმოადგენდა შპს „სოლოს“ საბოლოო მშობელ კომპანიას. „ბიჯი გრუფ ფლს“-ს აქციები დაშვებული იყო გაერთიანებული სამეფოს ლისტინგის ოფიციალური სიის პრემიუმ ლისტინგში და სავაჭროდ დაშვებული იყო „ლონდონის საფონდო ბირჟა ფლს“-ს მთავარ ბაზარზე ჩამოთვლილი ფასიანი ქაღალდებისთვის, რომელიც ძალაშია 2012 წლის 28 თებერვლიდან.

2017 წლის 3 ივლისს, „ბიჯი გრუფ ფლს“-მ განაცხადა თავისი განზრახვის შესახებ, რომ „ბიჯი გრუფ ფლს“ გაეყო ლონდონის საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებულ საბანკო ბიზნესად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „საქართველოს ბანკის ჯგუფის“ სახით, და ლონდონის საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებულ საინვესტიციო ბიზნესად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალის“ სახით, 2018 წლის პირველი ნახევრის ბოლოსთვის. გაყოფა (შემდგომში წოდებული „გაყოფა“) დასრულდა 2018 წლის 29 მაისს და შედეგად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „საქართველოს ბანკის ჯგუფი ფლს“ („BOG“) გახდა შპს „სოლოს“ 100% წილის საბოლოო მფლობელი. 2018 წლის 31 დეკემბერს, „საქართველოს ბანკის ჯგუფი ფლს“ წარმოადგენდა „სოლოს“ საბოლოო მშობელ კომპანიას.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებული საწყისი დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია კომპანიის მიერ, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია საერთაშორისო ზუღალტრული სტანდარტების საბჭოს („სბს“) მიერ, რომელიც ძალაშია 2018 საანგარიშო წლისთვის. ეს დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის 2019 წლის 21 მაისით დათარიღებული #6 ბრძანების მოთხოვნების შესაბამისად.

კომპანიამ საწყისი დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფასს-ის საფუძველზე, ფასს 1-ის - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ მოთხოვნების შესაბამისად და გამოიყენა ის სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და პოლიტიკა, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ძალაში იქნება კომპანიის მიერ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირველი სრული დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. კომპანიამ გამოიყენა ყველა ფასს, რომელიც ამჟამად გამოცემულია და ცნობილია, რომ ძალაში იქნება 2019 წლის საანგარიშო წლისთვის.

ხელმძღვანელობა ყურადღებას ამახვილებს იმ ფაქტზე, რომ წინამდებარე საწყისი დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოადგენს სრულ ფინანსურ ანგარიშგებას, როგორც ეს მოითხოვება ფასს-ის მიერ, რადგანაც ის არ მოიცავს ზოგიერთ საბაზისო ანგარიშგებას და შესადარის ინფორმაციას.

კომპანიას აღრიცხვის წარმოება და მარეგულირებელი ორგანოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ლარში მოეთხოვება. წინამდებარე საწყისი დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით.

წინამდებარე საწყისი დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

„სოლოს“ ხელმძღვანელობის წევრების შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვას კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსები, გააგრძელოს საქმიანობა ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ექვეყნა დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, საწყისი დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, წარმოდგენილია მე-9 შენიშვნაში.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება იმ დაშვებას, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის ტრანზაქცია ხორციელდება:

- აქტივებისა და ვალდებულებების ძირითად ბაზარზე; ან
- ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულების ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს კომპანიისთვის. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ დაშვებების გამოყენებით, რომელსაც გამოიყენებდნენ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას, იმის გათვალისწინებით, რომ ბაზრის მონაწილეები მოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესების მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან სალაროში და საკრედიტო დაწესებულებებისგან მისაღები თანხებისგან, რომელიც დასაფარია წარმოშობიდან 90 დღის განმავლობაში და თავისუფალია საკონტრაქტო ვალდებულებებისგან და რომელთა კონვერტირებაც დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა რეალიზებად ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში, რომელსაც აკლდება დასრულების სავარაუდო ხარჯი და გაყიდვის განსახორციელებლად საჭირო სავარაუდო ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება გადაფასებასთან მიმართებაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების აღდგენა შესაძლოა ვერ მოხერხდეს.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი მზად არის ექსპლუატაციაში გასაშვებად. ცვეთის დაირიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, 5-10 წლის სასარგებლო მომსახურების ვადის ფარგლებში. ძირითადი საშუალებები ძირითადად მოიცავს კომპიუტერებსა და სატრანსპორტო საშუალებებს.

აქტივების ნარჩენი ღირებულების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და მეთოდების გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება, საჭიროებისამებრ, ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს. შეკეთება - განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი. ძირითადი საშუალების აქტივის გაუქმება ხდება გასხვისებისთანავე, ან, როდესაც მისი გამოყენების ან განკარგვისგან აღარ იქნება მოსალოდნელი რაიმე სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც გამოწვეულია აქტივის გაუქმებისგან (გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის), აღირიცხება დამოუკიდებელი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ წელს, როცა აქტივი გასხვისდება.

არამატერიალური აქტივები

ცალკეული შემენილი არამატერიალური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. საწარმოთა გაერთიანებისას შემენილი არამატერიალური აქტივის ღირებულება წარმოადგენს მის სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის თარიღისათვის. პირველადი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება 4-10 წლის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება არამატერიალური აქტივის გაუფასურების ნიშნების არსებობისას. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება სულ მცირე ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ნასესხები სახსრები

გამოშვებული ფინანსური ინსტრუმენტები ან მათი კომპონენტები კლასიფიცირდება ვალდებულებების სახით მაშინ, როდესაც მფლობელის წინაშე საკონტრაქტო გარიგებების შედეგად კომპანიას წარმოეშობა ვალდებულება, რომ გადაიხადოს ფული, ან ფინანსური ინსტრუმენტი, ან სხვაგვარად დააკმაყოფილოს ეს ვალდებულება, გარდა განსაზღვრული ფულადი თანხის ან სხვა ფინანსური ინსტრუმენტის სანაცვლოდ საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების განსაზღვრული რაოდენობის მიღებისა. აღნიშნული თავდაპირველად აღიარებულია მიღებული საფასურის რეალური ღირებულებით, რასაც აკლდება შესაბამის ოპერაციასთან პირდაპირ დაკავშირებული თანხები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ნასესხები სახსრების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება მოგება-ზარალის დამოუკიდებელ ანგარიშგებაში ხდება ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, აგრეთვე, ამორტიზაციის პროცესში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურება განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის ფარგლებში. კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას თავის ყველა ფინანსურ აქტივზე და ასახავს მოსალოდნელ ზარალს გამოყენების სრულ ვადაზე.

ფას 9-ის ფარგლებში გამოყენებული ძირითადი დაშვებები და ვარაუდები წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, შესაბამის შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილის, ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება წყდება, როდესაც:

- ამოიწურება აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება; ან
- კომპანია აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება გადასცა, ან შეინარჩუნა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, მაგრამ, იკისრა მათი არსებითი დაგვიანების გარეშე სრულად გადახდის ვალდებულება მესამე მხარისთვის ტრანზიტული შეთანხმების საფუძველზე; და
- კომპანია (ა) გადასცემს აქტივის არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, ან (ბ) არ გადასცემს აქტივის არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, მაგრამ გადასცემს აქტივის კონტროლს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო, შესაბამისი საბალანსო ღირებულების სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის დამოუკიდებელ ანგარიშგებაში.

დაბეგვრა

საქართველოში, 2017 წლის 1 იანვრიდან, არ იბეგრება საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით განაწილებული მოგება იმ პარტნიორებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა.

კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება კაპიტალად. გარეშე ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია ახალი აქციების გამოშვებასთან, საწარმოს გაერთიანების გარდა, ასახულია, როგორც გამოქვეთვა კაპიტალში შემოსავლებიდან. მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ნამატი გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე, აღიარებულია, როგორც დამატებით გადახდილი კაპიტალი.

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კაპიტალი (გაგრძელება)

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვეთება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მოლოდინს, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები წარმოდგენილია, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე. დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებული ყველა ხარჯი ემატება დივიდენდის თანხას და ასახულია პირდაპირ კაპიტალში.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებელის შედინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. მრავალეტემატიანი შეთანხმებების შემთხვევაში, კომპანია ინდივიდუალურ მომსახურებებს ცალ-ცალკე აღრიცხავს, თუ ისინი განსხვავებულია (გამოყვანადია). მთლიანი ანაზღაურება გადანაწილდება ცალკეულ მომსახურებებს შორის ამ მომსახურებების ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასების შესაბამისად. ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასი განისაზღვრება ფასთა ნუსხის საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც კომპანია ყიდის საკუთარ ოპერაციების დამუშავებისა და ტექნიკურ მომსახურებებს.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც (ან, როგორც კი) ის აკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით. თითოეული შესრულების ვალდებულებისთვის, კომპანია ადგენს, ხელშეკრულების შექმნის დროს, დააკმაყოფილებს თუ არა იგი შესრულების ვალდებულებას დროთა განმავლობაში, ან დააკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას დროის გარკვეულ წერტილში. მომხმარებლისათვის საქონლის გადაცემის შემთხვევაში, კომპანია აღიარებს შემოსავალს იმისდა მიხედვით, თუ როდის გადადის კონტროლი მომხმარებელზე. აქტივზე კონტროლი ფასდება იმის გათვალისწინებით, თუ როგორია ამ აქტივის გამოყენების მიმართულების მართვის შესაძლებლობა, და და აქტივიდან არსებითად ყველა დარჩენილი სარგებლის მიღების უნარი. კონტროლი ასევე მოიცავს შესაძლებლობას, ხელი შეუშალოს სხვა სუბიექტებს აქტივის გამოყენებისა და სარგებელის მიღებისაგან.

როგორც კი კომპანია შეასრულებს თავის შესრულების ვალდებულებებს, ის აღიარებს შემოსავალსა და შესაბამის ხარჯს მოგება-ზარალის დამოუკიდებელ ანგარიშგებაში. კომპანია იყენებს ხარჯთაღრიცხვის შეწონილ მეთოდს გაყიდული საქონლის თვითღირებულების აღსარიცხად.

სამუშაო, წარსადგენი ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

საწყისი დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია სამუშაო ვალუტაში ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის სამუშაო ვალუტის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის დამოუკიდებელ ანგარიშგებაში, როგორც კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი). იმ არაფულადი მუხლების გადანაწილება, რომლებიც თავდაპირველი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი გარიგების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, გადანაწილდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. როდესაც არაფულადი მუხლის მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში, ამ მოგების ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში, ხოლო, როდესაც არაფულადი მუხლის მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში, ამ მოგების ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება მოგება-ზარალში.

„სებ“-ის მიერ დადგენილი ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით შემდეგი იყო:

	ლარი		
	გირვანქა სტერლინგთან მიმართებით	ლარი აშშ დოლართან მიმართებით	ლარი ევროსთან მიმართებით
2018 წლის 31 დეკემბერი	3.3955	2.6766	3.0701
2018 წლის 1 იანვარი	3.5005	2.5922	3.1044

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

ფასიკ ინტერპრეტაცია 22 „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარი გადახდა“

ინტერპრეტაციის თანახმად, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას, ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომელზეც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. ვინაიდან, კომპანიის არსებული პრაქტიკა შეესაბამება ახალ მოთხოვნებს, ცვლილებას არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობის შედეგებზე.

ბასს (IAS) 28 „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ - განმარტება, რომ ინვესტიციის ობიექტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება მოგებაში ან ზარალში ასახვით თითოეული ინვესტიციის შემთხვევაში ინდივიდუალურად უნდა მოხდეს

ცვლილებები განმარტავს, რომ:

- საწარმოს, რომელიც არის სარისკო კაპიტალის ორგანიზაცია ან სხვა კვალიფიციური / ნებადართული საწარმო, შეუძლია სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში შეაფასოს მისი ინვესტიცია მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში თითოეული ინვესტიციის შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას, მათი ინდივიდუალურად განხილვის საფუძველზე.
- თუ საწარმო, რომელიც თავად არ არის საინვესტიციო საწარმო, ფლობს წილს მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში, რომელიც საინვესტიციო საწარმოა, ასეთ საწარმოს შეუძლია კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებისას შეინარჩუნოს სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, რომელსაც იყენებს აღნიშნული საინვესტიციო მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმო საინვესტიციო მეკავშირე თუ ერთობლივი საწარმოს წილის მიმართ შვილობილ კომპანიებში. ეს არჩევანი კეთდება ინდივიდუალურად თითოეული საინვესტიციო მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს შემთხვევაში, შემდეგი თარიღებიდან რომელიც ბოლოს დადგება: (ა) საინვესტიციო მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს თავდაპირველი აღიარება; (ბ) მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს გარდაქმნა საინვესტიციო საწარმოდ; და (გ) საინვესტიციო მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს გარდაქმნა შშმ ბელ კომპანიად.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

საწყისი დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისთვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენენ კომპანიაზე, ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

ფასს 16 „იჯარა“

ფასს 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს 17-ს "იჯარები", ფასიკ 4-ს "როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას", იმკ 15-ს "საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება" და იმკ 27-ს "გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას". ფასს 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - "დაბალი ღირებულების მქონე" აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების სამორტიზაციო ხარჯი.

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

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, რომელსაც ბასს 17 იყენებს, და გამოიწვევს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციის და ფინანსურ იჯარას.

ფასს 16, როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა.

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ფას 16-ზე გადასვლა

კომპანია ამ სტანდარტს გამოიყენებს მისი მიღების სავალდებულო თარიღიდან - 2019 წლის 1 იანვრიდან. კომპანია აპირებს, რომ სტანდარტი გამოიყენოს მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით და არ გადაიანგარიშებს სტანდარტის მიღების წინა წლის შედარებად თანხებს. სტანდარტი გავრცელდება იმ ხელშეკრულებებზე, რომლებიც მანამდე იჯარად განისაზღვრებოდა ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის მიხედვით. კომპანია გამოიყენებს აღიარების გამონაკლისებს იმ საიჯარო ხელშეკრულებებზე, რომელთა მიხედვითაც იჯარის ვადა მთავრდება 12 თვეში თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის, და აგრეთვე იმ საიჯარო ხელშეკრულებებზე, რომელთა საბაზისო აქტივი დაბალი ღირებულებისაა. საიჯარო ვალდებულებები შეფასდება დარჩენილი საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომლებიც დისკონტირდება თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები შეფასდება ფასს 16-ზე გადასვლისთანავე საიჯარო ვალდებულების თანაბარი ოდენობით და დაკორექტირდება წინასწარ გადახდილი თანხებით, რომლებიც კომპანიამ მაშინვე, თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე, აღიარა.

კომპანია ამჟამად აფასებს ფასს 16-ზე გადასვლის პოტენციურ გავლენას თავის დამოუკიდებელ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

წლიური გაუმჯობესებები 2015-2017 წწ. ციკლი

ბასს 12, მოგების გადასახადები

ბასს 12-ში შესული ცვლილებები განმარტავს, რომ დივიდენდებზე დარიცხული მოგების გადასახადის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში), ფასს 9-ის განმარტების შესაბამისად (მოგების განაწილება წილობრივი ინსტრუმენტების მფლობელებისთვის მათი წილის პროპორციულად) აღიარება უნდა მოხდეს:

- ამ დივიდენდების გადახდის ვალდებულების აღიარების მომენტში; და
- მოგებაში ან ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში, იმისდა მიხედვით, თუ თავდაპირველად სად აღიარებდა საწარმოო წარსულში მომხდარ გარიგებებს ან მოვლენებს, რომლებიდანაც წარმოიქმნა გასანაწილებელი მოგება, საიდანაც გადაიხდება დივიდენდები.

ბასს 12-ში შესული ცვლილებები ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისთვის, თუმცა, ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. საწარმოებმა ეს ცვლილება უნდა გამოიყენონ უადრესი შედარებადი პერიოდის დასაწყისიდან აღიარებულ დივიდენდებზე მოგების გადასახადის დარიცხვისას. კომპანია ამჟამად აფასებს მის გავლენას.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

დამოუკიდებელ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების დასადგენად, კომპანიის ხელმძღვანელობის წევრები სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას იყენებენ თავიანთ შეხედულებებსა და შეფასებებს, მათ შორის ყველაზე მნიშვნელოვანია:

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

როდესაც ფინანსური მდგომარეობის დამოუკიდებელ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების მიღება აქტიური ბაზრებიდან ვერ ხერხდება, ისინი განისაზღვრება შეფასების სხვადასხვა მეთოდით, მათ შორის, მათემატიკური მოდელებით. ამ მეთოდებისთვის ინფორმაცია აიღება ბაზრიდან, რამდენადაც შესაძლებელია, მაგრამ, თუ ეს შეუძლებელია, სამართლიანი ღირებულება შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება (მე-9 შენიშვნა).

ფინანსური აქტივების რეზერვი

ფასს 9 ხელმძღვანელობას ავალდებულებს მთელი რიგი გადაწყვეტილების (განსჯის), დაშვების და შეფასების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვზე. შეფასებები და გადაწყვეტილებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ცოდნასა და წარსულში მიღებულ გამოცდილებას. კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას თავის ყველა ფინანსურ აქტივზე და ასახავს მოსალოდნელ ზარალს მათზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხა, რომელიც აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისთვის, არის სხვაობა შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები სს "საქართველოს ბანკში", რომლებიც ძირითადად დენომინირებულია ქართულ ლარში.

(ათას ლარში)

6. გადახდილი ავანსები, მიღებული ავანსები, ღონისძიებიდან მიღებული შემოსავალი და ღონისძიებისთვის მოსამზადებელი ხარჯები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში, ცვლილებები ისეთ მუხლებზე, როგორიცაა გადახდილი ავანსებში მიღებული ავანსები, ღონისძიებიდან მიღებული შემოსავალი და ღონისძიებისთვის მოსამზადებელი ხარჯები, ძირითადად, განპირობებულია შემდეგით:

2018 წელს, კომპანიამ მონაწილეობა მიიღო კონცერტის ორგანიზებაში, რომლის ფარგლებშიც, ცნობილი ინგლისელი მუსიკოსი ელტონ ჯონი ჩამოვიდა საქართველოში კონცერტის ჩასატარებლად. კონცერტი თავდაპირველად 2017 წელს იყო დაგეგმილი, შესაბამისად, გაიყიდა ბილეთები და 2017 წელს გაიწია ორგანიზაციული ხარჯები. კომპანიის კონტროლს გარეთ არსებული მიზეზების გამო, კონცერტი გადაიდო 2018 წლისთვის. კონცერტის თარიღამდე, კომპანიის მიერ გაწეული ორგანიზაციული ხარჯები აღიარებულ იქნა, როგორც გადახდილი ავანსები, ხოლო, მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები დაფიქსირდა, როგორც მიღებული ავანსები. 2018 წელს, კონცერტის ჩატარების შემდეგ, რადგანაც დაკმაყოფილდა კლიენტების მიმართ შესასრულებელი ვალდებულებები, კომპანიამ აღიარა შესაბამისი შემოსავლები და ხარჯები თავის საწყის დამოუკიდებელ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

7. ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან

2018 წლის 1-ლი იანვრისთვის, კომპანიას ჰქონდა ნასესხები სახსრები კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიის შვილობილისგან, რომელიც სრულად ჩაიფარა 2018 წლის აგვისტოში. 2018 წელს, ნასესხებ სახსრებზე დარიცხულმა და გადახდილმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 82 ლარი.

8. რისკის მართვა

შესავალი

კომპანიის საქმიანობისთვის გარკვეული რისკებია დამახასიათებელი, და მათი მართვა ხორციელდება გამოვლენის, შეფასებისა და კონტროლის უწყვეტი პროცესით, რისკების ლიმიტებისა და კონტროლის სხვა მექანიზმების მეშვეობით. რისკის მართვას გადაწყვეტი მნიშვნელობა აქვს კომპანიის რენტაბელურობისათვის და კომპანიის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისი საქმიანობის ფარგლებში. კომპანიის საქმიანობას ახასიათებს საკრედიტო რისკი, ლიკვიდურობის რისკი და საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი თავის მხრივ იყოფა სავაჭრო და არასავაჭრო რისკებად. მისთვის ასევე დამახასიათებელია საოპერაციო რისკები.

რისკების კონტროლის დამოუკიდებელი პროცესი არ მოიცავს ისეთ ბიზნეს რისკებს, როგორიცაა გარემო პირობების, ტექნოლოგიებისა და დარგებში მომხდარი ცვლილებები. მათი კონტროლი ხდება კომპანიის სტრატეგიული დაგეგმარების პროცესით.

რისკის მართვის სტრუქტურა

„BOGG“-ის, „სოლოს“ საბოლოო მშობელი კომპანიის მმართველ ორგანოებს მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ კომპანიის რისკების მართვის პროცესში.

აუდიტის კომიტეტი

„BOGG“-ის აუდიტის კომიტეტი ეხმარება „სოლოს“ ხელმძღვანელობის წევრებს კომპანიის ფინანსური და საანგარიშგებო პროცესების ზედამხედველობაში. იგი აკვირდება ფინანსური ანგარიშგებების თანმიმდევრობას და პასუხისმგებელია როგორც შიდა აუდიტის ფუნქციის ისე გარე აუდიტორის ფუნქციის მართვაზე, ანგარიშის ინფორმაციის მიწოდებაზე. კომიტეტი განიხილავს შესაბამისობასთან, საინფორმაციო ტექნოლოგიებთან, საინფორმაციო უსაფრთხოებასთან (მათ შორის, კიბერ-უსაფრთხოებასთან) და სხვა საოპერაციო რისკებთან დაკავშირებული პოლიტიკების, პროცედურებისა და სისტემების ეფექტურობას და მჭიდროდ თანამშრომლობს რისკების კომიტეტთან, რისკის მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემის ეფექტურობის შეფასების პროცესში.

რისკის კომიტეტი

„BOGG“-ის რისკების კომიტეტი ეხმარება „სოლოს“ ხელმძღვანელობის წევრებს კომპანიის რისკების მონიტორინგში. იგი განიხილავს კომპანიის რისკებს სტრატეგიასთან მიმართებით, გამოავლენს და აკვირდება რისკებისადმი მგრძნობელობას და რისკის მართვის ინფრასტრუქტურას, ზედამხედველობს რისკების სტრატეგიის განხორციელებას, და აუდიტის კომიტეტთან ერთად აფასებს რისკის მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემების ძალასა და ეფექტურობას.

მმართველი საბჭო

მმართველ საბჭოს აქვს ზოგადი ვალდებულება კომპანიის აქტივებთან, ვალდებულებებსა და რისკის მართვის ქმედებებთან, პოლიტიკასა და პროცედურებთან დაკავშირებით. რისკის მართვის სისტემის ეფექტურად გამოყენების მიზნით, დირექტორთა საბჭო ინდივიდუალურ რისკის მართვის ფუნქციებს გადასცემს კომპანიის სხვადასხვა გადაწყვეტილების მიმღებ და აღმასრულებელ ორგანოებს.

(ათას ლარში)

8. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისმა კლიენტებმა ან მონაწილე მხარეებმა ვერ შეძლეს საკონტრაქტო ვალდებულებების შესრულება.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი არ არის არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული. კომპანიას არ აქვს რეიტინგის სისტემა, რომ შეაფასოს არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული აქტივების საკრედიტო ხარისხი. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა განისაზღვრება კონკრეტული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებით.

კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ძირითადად კონცენტრირებულია საქართველოს ფარგლებში.

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ მოახერხოს ნორმალურ და სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვა. კომპანიას არ ემუქრება რაიმე არსებითი ლიკვიდურობის რისკი.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების მოძრაობა ან სამართლიანი ღირებულება შეიცვლება ისეთი საბაზრო ცვლილებების შედეგად, როგორიცაა საპროცენტო განაკვეთები, უცხოური ვალუტის კურსი და კაპიტალის ფასები. კომპანიას არ ემუქრება რაიმე არსებითი საბაზრო რისკი, მათ შორის, არც სავალუტო რისკი, რომელიც წარმოიშობა მაშინ, როდესაც სავალუტო კურსის ცვლილებამ შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს დანაკარგის რისკს, რომელიც წარმოიქმნება სისტემების მწყობრიდან გამოსვლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობის ან გარე მიზეზების გამო. როდესაც არ ხორციელდება კონტროლი, საოპერაციო რისკებმა შესაძლოა გამოიწვიოს რეპუტაციის შელახვა, სამართლებრივი ან მარეგულირებელი ზომები ან ფინანსური ზარალი. კომპანია ვერ აღმოფხვრის ყველა საოპერაციო რისკს, თუმცა კონტროლის სისტემის მეშვეობით და პოტენციური რისკების მონიტორინგით და მათზე რეაგირებით, კომპანია ახერხებს რისკების ეფექტურ მართვას. კონტროლის სისტემა ითვალისწინებს მოვალეობების ეფექტურ გადანაწილებას, ხელმისაწვდომობას, უფლებამოსილების მინიჭებისა და შედარების პროცედურებს, კადრების მომზადებისა და შეფასების პროცესებს.

9. სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების იერარქია

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების მიხედვით. ფული და ფულის ეკვივალენტები ხვდებიან მე-2 დონის კატეგორიაში და წარმოადგენენ აქტივებს, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც განმარტებითი შენიშვნებშია წარმოდგენილი. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების სამართლიანი ღირებულებები მათი საბალანსო ღირებულებების ტოლია.

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამ თვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ეს დაშვება აგრეთვე ეხება მოთხოვნამდე ანაზრებს კონკრეტული ვადის გარეშე და ცვალებადი განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად.

(ათას ლარში)

10. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ ფლობილი ფული და ფულის ეკვივალენტები ხვდებიან 'მოთხოვნამდე' კატეგორიაში, მათი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების ანალიზის დროს. ხელმძღვანელობის წევრები მიიჩნევენ, რომ ლიკვიდურობა საკმარისია კომპანიის არსებული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი ამოღება ან დაფარვა:

	2018 წლის 31 დეკემბერი			2018 წლის 1 იანვარი		
	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	292	-	292	205	-	205
დებიტორული მოთხოვნები	504	-	504	94	-	94
გადახდილი აგანსები	107	-	107	2,622	-	2,622
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	640	-	640	506	-	506
არამატერიალური აქტივები	-	4	4	-	6	6
ძირითადი საშუალებები	-	43	43	-	54	54
სულ აქტივები	1,543	47	1,590	3,427	60	3,487
ნასესხები სახსრები	-	-	-	1,194	-	1,194
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული აგანსები	3	-	3	1,392	-	1,392
ანარიცხები თანამშრომელთა ანაზღაურებაზე	15	-	15	31	-	31
კრედიტორული ვალდებულებები	161	-	161	140	-	140
სულ ვალდებულებები	179	-	179	2,757	-	2,757
წმინდა	1,364	47	1,411	670	60	730

11. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

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

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომელიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა მხარეთა დამოუკიდებლობის პრინციპით.

დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთია:

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	1 იანვარი, 2018 წ.
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	292	205
დებიტორული მოთხოვნები	340	-
მიღებული აგანსები	-	470
ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან	-	1,194
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები		
მოგება-ზარალის ანგარიშგება		
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარეებისგან	(84)	
ნასესხებ სახსრებზე აღმინისტრაციული ხარჯები	(145)	

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობას არ მიუღია ანაზღაურება „სოლოსგან“. მათი ანაზღაურება დაკავშირებულ მხარეთა კომპანიებისგან მომდინარეობს.