

შპს „თბილისი ჰუაუეი
ტექნოლოჯის კო.“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელ აუდიტორთა
დასკვნა



შპს KPMG Georgia
4, ბესიკის ქ,
თბილისი, 0108,
საქართველო
ტელეფონი: +995 322 93 5713
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „თბილისი ჰუაუეი ტექნოლოჯის კო.“-ს აქციონერებს

დასკვნა

ჩვენ მოვახდინეთ შპს „თბილისი ჰუაუეი ტექნოლოჯის კო.“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრით და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, და შენიშვნებს, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულად ნაკადებს 2017 წლის 31 დეკემბრით და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ები) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის თავში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და საქართველოში არსებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების გათვალისწინებით, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაბამის საფუძველს.

ხელმძღვანელობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს ხელმძღვანელობის ანგარიშზე. ხელმძღვანელობის ანგარიში ხელმისაწვდომი უნდა გახდეს ჩვენთვის წინამდებარე აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ჩვენ არანაირი ფორმით არ გავცემთ მასთან დაკავშირებულ მტკიცებულებას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს



„ხელმძღვანელობის ანგარიშის“ წაკითხვას მას შემდეგ, რაც ის ხელმისაწვდომი გახდება და, შესაბამისად, იმის განსაზღვრას არის თუ არა „ხელმძღვანელობის ანგარიში“ არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნასთან მიმართებაში, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობებს.

„ხელმძღვანელობის ანგარიშის“ წაკითხვისას, ჩვენ გამოგვაქვს დასკვნა იმასთან დაკავშირებით:

- შეესაბამება თუ არა სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებას და ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს თუ არა ის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ და მასთან შესაბამისობაში მყოფ ყველა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს „კომპანიის“ უნარი, განაგრძოს ფუნქციონირება, საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, საჭიროებისამებრ გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის აღნიშნული პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა.

მმართველობაზე უფლებამოსილი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მიმოხილვაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი, რომ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:



შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“
დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა
გვერდი 3

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა „კომპანიის“ შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით განუსაზღვრელობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვს ქვეშ დააყენოს „კომპანიის“ საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს „კომპანია“, შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი შედეგების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებში აღმოჩენილი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული „დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა“ გაიცა, არის

კარენ საფარიანი

შპს „KPMG Georgia“
თბილისი, საქართველო
6 მარტი, 2018 წელი

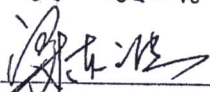


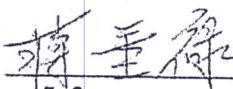
'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	688	718	442
გადავადებული საგადასახადო აქტივები	9	-	-	585
გრძელვადიანი აქტივები		688	718	1,027
მარაგები		202	114	285
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		368	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	4,677	14,376	11,421
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	5,041	2,505	4,285
მიმდინარე აქტივები		10,288	16,995	15,991
სულ აქტივები		10,976	17,713	17,018
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	333	333	333
გაუნაწილებელი მოგება	13	5,892	4,613	6,114
სულ კაპიტალი		6,225	4,946	6,447
ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები	14	-	4,050	1,963
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	4,050	1,963
სესხები და კრედიტები	14	-	-	1,918
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	4,751	7,982	5,359
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		-	735	1,331
მიმდინარე ვალდებულებები		4,751	8,717	8,608
სულ ვალდებულებები		4,751	12,767	10,571
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		10,976	17,713	17,018

შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2017 წლისათვის

'000 ლარი	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	5	18,281	31,826
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	6	(9,168)	(24,643)
სულ მოგება		9,113	7,183
სავაჭრო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(7,883)	(5,777)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		352	(4)
შედეგები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,582	1,402
ფინანსური ხარჯები	8	(303)	(1,393)
მოგება დახეგერამდე		1,279	9
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	-	(1,510)
მოგება/(ზარალი) და სხვა სრული მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში		1,279	(1,501)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 6 მარტს და მისი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:


ლიანგ დონგზან
გენერალური დირექტორი


ჯიანგ ჩილილუ
ფინანსური დირექტორი

შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2017 წლისათვის

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	333	6,114	6,447
მთლიანი სრული ზარალი			
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(1,501)	(1,501)
მთლიანი სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	(1,501)	(1,501)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	333	4,613	4,946
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	333	4,613	4,946
მთლიანი სრული შემოსავალი			
მოგება წლის განმავლობაში	-	1,279	1,279
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	1,279	1,279
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	333	5,892	6,225

'000 ლარი	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		29,312	31,681
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(16,336)	(26,701)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(3,402)	(2,533)
საოპერაციო საქმიანობებიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		9,574	2,447
გადახდილი ინტერესი		(783)	(407)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(24)	(1,211)
სხვა გადახდილი გადასახადები		(3,242)	(1,828)
(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		5,525	(999)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები		102	9
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(243)	(364)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(141)	(355)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან			
ამონაგები სესხები და კრედიტებიდან		-	1,233
სესხების და კრედიტების დაფარვა		(3,153)	(1,728)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,153)	(495)
წმინდა მატება/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		2,231	(1,849)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		2,505	4,285
ვალუტის კურსის ცვალებადობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		305	69
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	12	5,041	2,505

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
მომზადების საფუძველი	11	კაპიტალი და ვალდებულებები	17
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	11	13. საწესდებო კაპიტალი	17
2. მომზადების საფუძველი	11	14. სესხები და კრედიტები	17
3. სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა	12	15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
4. შეფასებების და მსჯელობების გამოყენება	12	16. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა	19
წლის ფინანსური მაჩვენებლები	13	სხვა ინფორმაცია	25
5. შემოსავალი	13	17. პირობითი და სხვა ვალდებულებები	25
6. რეალიზაციის თვითღირებულება	13	18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
7. გაყიდვის და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	19. შეფასების საფუძველი	27
8. ფინანსური ხარჯები	14	20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	27
9. მოგების გადასახადი	14	21. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის დადგენილი	33
აქტივები	15		
10. ძირითადი საშუალებები	15		
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16		
12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17		

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

„კომპანიის“ საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, „კომპანია“ დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზრები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, სირთულეებს უქმნის საქართველოს ტერიტორიაზე მომუშავე კომპანიებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას „კომპანიის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „თბილისი ჰუაუეი ტექნოლოჯის კო.“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად. „კომპანია“ დაფუძნდა 2008 წლის 20 მაისს და მისი იურიდიული მისამართია: ვაჟა-ფშაველას გამზ. №71, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, 0186 თბილისი, საქართველო. საიდენტიფიკაციო კოდით 204542272.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობები მოიცავს საქართველოს ადგილობრივი მობილური ოპერატორი კომპანიებისთვის სატელეკომუნიკაციო ქსელის, მოწყობილობების ინსტალაციის, პროგრამული უზრუნველყოფის განახლებისა და მიმდინარე ტექნიკურ მომსახურებებს.

„კომპანიის“ საქმიანობები მჭიდროდ უკავშირდება შპს ჰუაუეი ინვესტმენტ ანდ ჰოლდინგ კო.-ს („ჰუაუეი“) ხელმძღვანელობის ქვეშ არსებული ჯგუფის მოთხოვნებს, რომელიც მისი საბოლოო მშობელი კომპანიაა, და მდებარეობს შენჩენში (ჩინეთი). „ჰუაუეი“ კერძო კომპანიაა, რომელიც მთლიანად მისი თანამშრომლების მფლობელობაშია.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად. წინამდებარე დოკუმენტი „კომპანიის“ ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ ნაკრებს წარმოადგენს და მასში გამოყენებულია ფასს 1 (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება).

იქედან გამომდინარე, რომ „კომპანიას“ არ გამოუცია შესადარისი პერიოდებისთვის ცალკე ფინანსური ანგარიშგება, სხვა საერთაშორისოდ აღიარებული სააღრიცხვო პროცედურების (GAAP) საფუძველზე, ფინანსური ანგარიშგების წინამდებარე სრული ნაკრები არ მოიცავს ახსნა-განმარტებებს იმასთან დაკავშირებით, თუ რა გავლენა ჰქონდა „GAAP“-დან ფასს-ებზე გადასვლას მის ანგარიშგებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულად ნაკადებზე.

3. სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც „კომპანიის“ სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. შესაბამისად, მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს სავალუტო ერთეულამდე, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული.

4. შეფასებების და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ებთან შესაბამისობაში, რაც ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაში კრიტიკული მსჯელობების და ასევე იმ ვარაუდებისა და შეფასებასთან დაკავშირებული უზუსტობების შესახებ, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი ცვლილებების მნიშვნელოვანი რისკის წინაშე დგანან, განხილულია შენიშვნაში 16 (b)(ii) – საკრედიტო რისკი.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, „კომპანია“ შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით:

- დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) აქტიურ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის.
- დონე 2: მონაცემები გარდა პირველ დონეში შემავალი მონაცემებისა, რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეყრდნობა დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივისა ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლოა სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

„კომპანია“ აღიარებს მოძრაობას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რა დროსაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას.

დამატებითი ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ მოცემულია შენიშვნაში 16(a) – საანგარიშგებო კლასიფიკაცია და სამართლიანი ღირებულება.

5. შემოსავალი

'000 ლარი	2017	2016
პროგრამული უზრუნველყოფის განახლება და ტექნიკური მომსახურება	15,490	25,892
ქსელური მოწყობილობა და პროგრამული უზრუნველყოფის ინსტალაცია	2,791	5,934
	18,281	31,826

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

'000 ლარი	2017	2016
საინჟინრო მომსახურებები	4,931	18,904
პერსონალის ხარჯები	1,620	1,426
როიალტის ხარჯი	979	-
ავტომობილის ხარჯები	696	2,468
იჯარის ხარჯი	330	1,137
ცვეთის ხარჯი	84	100
სატვირთო ხარჯი	61	333
სატელეკომუნიკაციო ხარჯი	51	96
სამგზავრო ხარჯი	37	42
საოფისე ხარჯი	24	9
სხვა	355	128
	9,168	24,643

7. გაყიდვის და ადმინისტრაციული ხარჯები

'000 ლარი	2017	2016
პერსონალის ხარჯი	2,777	1,467
აუთსორსინგის ხარჯები	2,519	3,000
გაუფასურების ზარალი	1,475	298
ცვეთის ხარჯი	242	134
პროფესიონალური მომსახურების ხარჯი	181	64
იჯარის ხარჯი	130	232
სარეკლამო ხარჯი	83	27
სამგზავრო ხარჯი	50	44
ავტომობილის ხარჯები	38	49
სატელეკომუნიკაციო ხარჯი	38	24
საოფისე ხარჯი	27	19
სატვირთო ხარჯი	10	14
სხვა	313	405
	7,883	5,777

8. ფინანსური ხარჯები

'000 ლარი	2017	2016
საპროცენტო ხარჯი არაუზრუნველყოფილ სესხზე პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან (იხილეთ მე-14 შენიშვნა)	234	736
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული წმინდა ზარალი	69	657
	303	1,393

9. მოგების გადასახადი

(a) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები

„კომპანიის“ მოქმედი საგადასახადო განაკვეთია მოგების გადასახადი 15%-იანი განაკვეთი.

'000 ლარი	2017	2016
მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი		
მიმდინარე წელი	-	925
		925
გადავადებული საგადასახადო ხარჯი		
ცვლილება აღიარებულ დაქვითვად დროებით სხვაობებში (რომელიც გამოწვეულია კანონმდებლობის ცვლილებით)	-	585
სულ საგადასახადო ხარჯი	-	1,510

ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის შეჯერება:

	2017		2016	
	'000 ლარი	%	'000 ლარი	%
მოგება დაბეგრამდე	-		9	
გადასახადი „კომპანიის“ შიდა საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით	-	-	1	15
დროებითი სხვაობების წარმოშობა და დაბრუნება	-	-	924	10,267
ცვლილება აღიარებულ დაქვითვად დროებით სხვაობებში (რომელიც გამოწვეულია კანონმდებლობის ცვლილებით)	-	-	585	6,500
	-	-	1,510	16,782

2016 წელს ადრე აღიარებული 585 ათასი ლარის ღირებულების გადავადებული საგადასახადო აქტივების დაბრუნება უკავშირდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებულ ცვლილებებს. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ. იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ანგარიშგების თარიღამდე განხორციელდა, „კომპანია“ აღიარა ამგვარი ცვლილებების სრული გავლენა ადრე აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარების შეწყვეტით მიმდინარე წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მოგების გადასახადის ხარჯის სახით.

საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსის თანახმად, საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გაუნაწილებელ მოგებაზე 2008-2016 წლებში მიმდინარე გადახდილი გადასახადისთვის, თუ ამგვარი მოგება განაწილებულია 2017 წელს ან შემდგომ წლებში. მთლიანი საგადასახადო ანაზღაურება 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლებიც ხელმისაწვდომია 20018 წელს ან მომდევნო წლებში განაწილებული მოგებისთვის 873 ათას ლარს შეადგენს.

(b) აღიარებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები უკავშირდება შემდეგს:

	აქტივები		ვალდებულებები		ნეტო	
	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
‘000 ლარი						
ძირითადი საშუალებები	-	-	-	(66)	-	(66)
მარაგები	-	15	-	-	-	15
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	96	-	-	-	96
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	507	-	-	-	507
სესხები და კრედიტები	-	33	-	-	-	33
წმინდა საგადასახადო აქტივები/(ვალდებულებე ბი)	-	651	-	(66)	-	585

(c) მოძრაობა გადავადებულ საგადასახადო ნაშთებში

	1 იანვარი, 2016 წელი	მოგება-ზარალში აღიარებული	31 დეკემბერი, 2016 წელი
‘000 ლარი			
ძირითადი საშუალებები	(66)	66	-
მარაგები	15	(15)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	96	(96)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	507	(507)	-
სესხები და კრედიტები	33	(33)	-
	585	(585)	-

10. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები	ელექტრონული მოწყობილობები	სხვა	სულ
‘000 ლარი					
თვითღირებულება					
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	-	330	290	38	658
შესყიდვები	-	518	12	6	536
გაყიდვები	-	(3)	-	(24)	(27)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	-	845	302	20	1,167

შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“
2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

'000 ლარი	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები	ელექტრონული მოწყობილობები	სხვა	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	-	845	302	20	1,167
შესყიდვები	25	102	126	145	398
გაყიდვები	-	(18)	(289)	(2)	(309)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	25	929	139	163	1,256
ცვეთა					
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	-	(92)	(117)	(7)	(216)
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	(176)	(54)	(4)	(234)
გაყიდვები	-	1	-	-	1
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	-	(267)	(171)	(11)	(449)
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	-	(267)	(171)	(11)	(449)
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	(3)	(278)	(41)	(4)	(326)
გაყიდვები	-	9	196	2	207
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	(3)	(536)	(16)	(13)	(568)
საბალანსო ღირებულება					
2016 წლის 1 იანვარს	-	238	173	31	442
2016 წლის 31 დეკემბერს	-	578	131	9	718
2017 წლის 31 დეკემბერს	22	393	123	150	688

გაყიდვების თვითღირებულებასა და გაყიდვას და გაყიდვებისა და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე დარიცხული ცვეთის ხარჯი განხილულია მე-6 და მე-7 შენიშვნებში, შესაბამისად.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები		6,839	14,776	9,740
ავანსები		83	477	2,289
სხვა მოთხოვნები		168	61	32
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		7,090	15,314	12,061
გამოკლებული: უიმედო ვალის ანარიცხი	16(a)(ii)	(2,413)	(938)	(640)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო		4,677	14,376	11,421

„კომპანიის“ დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
ნაშთი ბანკში	5,041	2,505	4,285
	5,041	2,505	4,285

2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ბანკებში არსებული ფულადი ნაშთები არც გაუფასურებული და არც ვადაგადაცილებულია. „კომპანიის“ დამოკიდებულება საპროცენტო რისკზე და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

13. საწესდებო კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს „კომპანიის“ სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში მოცემული კაპიტალის ნომინალურ რაოდენობას.

'000 ლარი	2017	2016
გამოშვებული და გადახდილი საწესდებო კაპიტალი 1 იანვრის მდგომარეობით	333	333
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	333	333

(b) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, „კომპანიის“ გასანაწილებელი მარაგები შეზღუდულია ფასს-ების საფუძველზე მომზადებული „კომპანიის“ სადამფუძნებლო ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული მაქსიმალური გაუნაწილებელი მოგებით.

14. სესხები და კრედიტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
არაუზრუნველყოფილი სესხი პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან	-	4,050	1,963
მიმდინარე ვალდებულებები			
არაუზრუნველყოფილი სესხი პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან	-	-	1,918
	-	4,050	3,881

(a) ვადები და სესხის დაფარვის გრაფიკი

გადაუხდელი სესხების ვადები და პირობები იყო შემდეგი:

‘000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი, 2017 წელი		31 დეკემბერი, 2016 წელი		1 იანვარი, 2016 წელი	
				ნომინა ლური დირებ ულება	საბალანსო დირებულე ბა	ნომინა ლური დირებულე ბა	საბალანსო დირებულე ბა	ნომინა ლური დირებ ულება	საბალანსო დირებულე ბა
არაუზრუნველყოფი ლი სესხი	აშშ	17%	2016	-	-	-	-	1,918	1,918
პირდაპირი მშობელი	დოლარი								
კომპანიისგან არაუზრუნველყოფი ლი სესხი	აშშ	17%	2020	-	-	2,536	2,536	1,963	1,963
პირდაპირი მშობელი	დოლარი								
კომპანიისგან არაუზრუნველყოფი ლი სესხი	აშშ	17%	2021	-	-	1,514	1,514	-	-
პირდაპირი მშობელი	დოლარი								
კომპანიისგან									
სულ პროცენტის ვალდებულებები				-	-	4,050	4,050	3,881	3,881

(b) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად
ნაკადებზე

ლარი ‘000	1 იანვარი, 2017 წელი	ფულის შემოდი ნება	საპროცენ ტო ხარჯი	ფულის გადინება (ძირი თანხა)	ფულის გადინება (პროცენტი)	ფულუტის გაცვლითი კურსით გამოწვეულ ი ზარალი	31 დეკემბერი, 2017 წელი
სესხად აღებული თანხები	4,050	-	234	(3,153)	(783)	(348)	-
‘000 ლარი	1 იანვარი, 2016 წელი	ფული ს შემოდი ნება	საპროცენ ტო ხარჯი	ფულის გადინება (ძირი თანხა)	ფულის გადინება (პროცენტი)	ფულუტის გაცვლითი კურსით გამოწვეუ ლი ზარალი	31 დეკემბერი, 2016 წელი
სესხად აღებული თანხები	3,881	1,233	736	(1,728)	(407)	335	4,050

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

‘000 ლარი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
სახელფასო ვალდებულებები	1,504	508	150
დარიცხული ხარჯები*	1,322	841	2,845
სავაჭრო ვალდებულებები	1,029	6,574	1,535
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	875	58	826
სხვა ვალდებულება	21	1	3
	4,751	7,982	5,359

*დარიცხული ხარჯი ძირითადად მოიცავს როიალტისა და ადამიანური რესურსის ხარჯებს.

„კომპანიის“ დამოკიდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებულ სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკზე განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

16. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(a) სააღრიცხვო კლასიფიკაცია და სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხდება აქტივის გაყიდვით მიღებული ან ვალდებულების გადასაცემად გადასახდელი ფასის მისაახლოებლად ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ ჩვეულებრივ ოპერაციაში შეფასების დღეს. თუმცა, გაურკვევლობების და სუბიექტური მსჯელობის გათვალისწინებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი ღირებულება აქტივების გაყიდვაში ან ვალდებულებების გადაცემაში.

„კომპანიამ“ ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით განსაზღვრა. შეფასების ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრებამდე მისვლა. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივის და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება გაანგარიშდება მომავალი ძირი თანხის და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირდება პროცენტის საბაზრო განაკვეთით ანგარიშგების დღეს.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ „კომპანიის“ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას უახლოვდება.

(b) ფინანსური რისკების მართვა

„კომპანია“ ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით დამოკიდებულია შემდეგ რისკებზე:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(b)(ii);
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(b)(iii);
- ბაზრის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(b)(iv).

(i) **რისკების მართვის სტრუქტურა**

ხელმძღვანელობას აქვს მთლიანი პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და მიმოხილვაზე და ის პასუხს აგებს „კომპანიის“ რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე და მისი საქმიანობის შესახებ აქციონერებისთვის რეგულარულ ანგარიშგებაზე.

„კომპანიის“ რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის.

რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად განიხილებიან ბაზრის პირობებსა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, „კომპანიის“ მიზანს წარმოადგენს შეიმუშაოს დისციპლინირებული და კონსტრუქტიული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს ესმის მისი ფუნქცია და ვალდებულება.

აქციონერები თვალყურს ადევნებენ ხელმძღვანელის მიერ „კომპანიის“ რისკების მართვის პოლიტიკებსა და პროცედურებთან შესაბამისობის კონტროლს და მიმოხილავენ რისკების მართვის სტრუქტურის ადეკვატურობას „კომპანიის“ წინაშე არსებულ რისკებთან მიმართებაში.

(ii) **საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური ზარალის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური დოკუმენტის ხელშემკვრელი მხარე ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ის ძირითადად წარმოიშობა „კომპანიის“ კლიენტების მიმართ არსებული მოთხოვნებიდან

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

„კომპანიის“ საკრედიტო რისკზე დამოკიდებულებაზე მოქმედებს თითოეული კლიენტის ინდივიდუალური მახასიათებლები, ასევე ფაქტორები, რომლებმაც შესაძლოა გავლენა მოახდინონ „კომპანიის“ კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის ვალდებულებების შეუსრულებლობის რისკზე, რომელშიც ოპერირებენ კლიენტები. 2017 წელს „კომპანიის“ შემოსავლის დაახლოებით 49% (2016 წელს: 67%) უკავშირდება ერთი კლიენტის სავაჭრო ოპერაციებს.

„კომპანიის“ კლიენტების 95%-ზე მეტი ოპერაციებს ახორციელებდა „ჯგუფთან“ სამ წელზე მეტი ხნის განმავლობაში. ზარალს იშვიათად ჰქონდა ადგილი. კლიენტების საკრედიტო რისკის შემოწმებისას, კლიენტები ჯგუფდება მათი საკრედიტო მახასიათებლების მიხედვით, მათ შორის, იმის გათვალისწინებით, ისინი ფიზიკური პირები არიან, თუ - იურიდიული, ეწევიან საბითუმო, საცალო ვაჭრობას თუ საბოლოო მომხმარებლებს ემსახურებიან, ასევე მათი გეოგრაფიული ადგილმდებარეობის, მრეწველობის, სიძველის პროფილის, ვადიანობის და განვლილი ფინანსური სირთულეების არსებობის გათვალისწინებით.

„კომპანია“ ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს გაწეული ზარალის მისეულ შეფასებას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით.

„კომპანიის“ სამი უმსხვილესი მომხმარებელი აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებას 4,427 ათასი ლარის ოდენობით 2017 წლის 31 დეკემბერს (2016 წლის 31 დეკემბერს: 13,769 ათასი ლარი; 2016 წლის 1 იანვარს: 8,989 ათასი ლარი), რამაც შეადგინა მთლიანი ნარჩენი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების 96% (2016 წლის 31 დეკემბერს: 99%; 2016 წლის 1 იანვარს: 92%).

კრედიტის ხარისხი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი ფასდება საკრედიტო პოლიტიკის საფუძველზე, რომელსაც ადგენს საკრედიტო მართვის დეპარტამენტი. „კომპანიამ“ შეამოწმა კლიენტის საკრედიტო რისკი, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მათი მახასიათებლების მიხედვით დაჯგუფების გზით.

საკრედიტო რისკზე მაქსიმალური დამოკიდებულება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, ანგარიშგების თარიღისთვის, გეოგრაფიული რეგიონის მიხედვით იყო შემდეგი:

’000 ლარი	საბალანსო ღირებულება		
	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
ადგილობრივი	4,594	13,899	9,132

გაუფასურების ზარალი

„კომპანიის“ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი ანგარიშგების დღეს იყო შემდეგი:

’000 ლარი	ბრუტო 31 დეკემბერი, 2017 წელი	ანარიცხი 31 დეკემბერი, 2017 წელი	ბრუტო 31 დეკემბერი, 2016 წელი	ანარიცხი 31 დეკემბერი, 2016 წელი	ბრუტო 1 იანვარი, 2016 წელი	ანარიცხი 1 იანვარი, 2016 წელი
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული						
0-3 თვემდე	55	4	3,642	222	343	51
ვადაგადაცილება 4-6 თვემდე	145	9	685	46	231	34
ვადაგადაცილება 7-12 თვემდე	1,965	295	984	148	1,193	269
ვადაგადაცილება 1-2 წლამდე	1,527	763	1,088	522	240	240
ვადაგადაცილება 2 წელზე მეტი	1,342	1,342	-	-	86	46
	7,007	2,413	14,837	938	9,772	640

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული გაუფასურებული თანხა კვლავ სრული ოდენობით ამოღებადია, კლიენტების საკრედიტო რისკის განვლილი გადახდის გამოცდილების და მათი სიღრმისეული ანალიზის საფუძველზე, მათ შორის ქვემდებარე კლიენტების საკრედიტო რეიტინგების (ასეთის ხელმისაწვდომობის შემთხვევაში) გათვალისწინებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი ფასდება საკრედიტო პოლიტიკის საფუძველზე, რომელსაც საკრედიტო ხელმძღვანელობის დეპარტამენტი ადგენს, უშუალო მშობელი კომპანიის მიერ დადგენილი პოლიტიკებისა და მოთხოვნების საფუძველზე. „კომპანიამ“ შეამოწმა კლიენტთა საკრედიტო რისკი, სავაჭრო მოთხოვნების მახასიათებლების მიხედვით დაჯგუფების გზით.

გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

შპს „თბილისი ჰუაუეი ტექნოლოჯის კო.“
2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

'000 ლარი	კოლექტიური გაუფასურება	კოლექტიური გაუფასურება
	2017	2016
ნაშთი წლის დასაწყისში	938	640
წმინდა დარიცხვა წლის განმავლობაში	1,475	298
ნაშთი წლის ბოლოს	2,413	938

2017 წლის 31 დეკემბერს 1,741 ათასი ლარის ოდენობით გაუფასურების ზარალი უკავშირდება კლიენტს, რომელმაც სამ წლამდე დააგვიანა სესხის დაფარვა.

ნაშთები ბანკში

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და შეზღუდული დეპოზიტი საქართველოს ბანკებშია განთავსებული, რომელთა ემიტენტის მოკლევადიანი დეფოლტის რეიტინგი, ფიტჩის რეიტინგის საფუძველზე არის B. „კომპანია“ არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს მასზე დაკისრებულ ვალდებულებებს.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ „კომპანია“ ვერ შესძლებს მისი ფინანსური ვალდებულებების დროულად შესრულებას. „კომპანიის“ მიდგომა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით მოიცავს, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფას, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დროულად შესასრულებლად, როგორც ნორმალურ, ისე - სტრესულ ვითარებაში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან „კომპანიის“ რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

ლიკვიდურობის რისკზე დამოკიდებულება

ქვემოთ მოცემულია ანგარიშგების თარიღისთვის ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადები. თანხები მოცემულია მთლიანად და დისკონტირების გარეშე და ისინი მოიცავენ მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს.

31 დეკემბერი, 2017 წელი

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები		
		სულ	1 წელზე ნაკლები	1-5 წლამდე
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,876	3,876	3,876	-
	3,876	3,876	3,876	-

31 დეკემბერი, 2016 წელი

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები		
		სულ	საბალანსო ღირებულება	სულ
არაუზრუნველყოფილი სესხი პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან	4,050	6,378	-	6,378
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,924	7,924	7,924	-
	11,974	14,302	7,924	6,378

1 იანვარი, 2016 წელი

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები		
		სულ	საბალანსო ღირებულება	სულ
არაუზრუნველყოფილი სესხი პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან	3,881	5,705	2,157	3,548
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,533	4,533	4,533	-
	8,414	10,238	6,690	3,548

მოსალოდნელი არ არის, რომ ვადიანობის ანალიზში შესული ფულადი ნაკადები შესაძლოა მნიშვნელოვნად უფრო ადრე ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობით წარმოიშვას.

(iv) **საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ საბაზრო ფასების ისეთი ცვლილება, როგორც არის ვალუტის გაცვლითი კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და აქციის ფასები იმოქმედებს „კომპანიის“ შემოსავალზე ან მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს ბაზრის რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

„კომპანია“ არ იყენებს ჰეჯირების ანგარიშგებას მოგება-ზარალში მერყეობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

„კომპანია“ ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმის გათვალისწინებით, რომ არსებობს შეუსაბამობას „კომპანიის“ მიერ განხორციელებული ყიდვა-გაყიდვის და კრედიტების ვალუტებსა და მის სამუშაო ვალუტას შორის.

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი („GEL“). ამ ოპერაციებში გამოყენებული ვალუტის უმეტესობა აშშ დოლარშია დენომინირებული.

ზოგადად, სესხები დენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც „კომპანიის“ ქვემდებარე ოპერაციებით გენერირებულ ფულად ნაკადებს ემთხვევა (ძირითადად აშშ დოლარი). ამასთან, სესხების პროცენტი სესხის ვალუტაშია დენომინირებული. ეს წარმოშობს ეკონომიკურ ჰეჯირებას წარმოებული ხელშეკრულებების გაფორმების გარეშე.

სავალუტო რისკზე დამოკიდებულება

„კომპანიის“ დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული	აშშ დოლარში დენომინირებული	აშშ დოლარში დენომინირებული
	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,592	119	1,315
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,412	10,892	8,695
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,649)	(6,699)	(2,773)
სესხები და კრედიტები	-	(4,050)	(3,881)
წმინდა დამოკიდებულება	6,355	262	3,356

წლის განმავლობაში გამოყენებულ იქნა შემდეგი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		ანგარიშგების თარიღის სპოტ-განაკვეთი		
	2017	2016	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
აშშ დოლარი	2.5086	2.3667	2.5922	2.6468	2.3966

ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში ლარის კურსის ცვლილება 2017 წლის 31 დეკემბერს, 2016 წლის 31 დეკემბერს და 2016 წლის 1 იანვარს, უნდა ემოქმედა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და ქვემოთ ნაჩვენები თანხებით მოავსაზი/(ზარალი).

ანალიზი წარმოაჩენს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, მუდმივი რჩება და ის გამორიცხავს ნებისმიერ გავლენას საპროგნოზო გაყიდვებსა და შესყიდვებზე.

მგრძნობელობის ანალიზი

გონივრულ ფარგლებში ლარის კურსის შესაძლო გამყარება/(შესუსტება), ქვემოთ ნაჩვენებია შესაბამისად, აშშ დოლართან მიმართებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით იმოქმედებდა აშშ დოლარში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და იმოქმედა მოგება-ზარალზე დაბეგრამდე ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობით. ვალუტის მოძრაობას არ ექნება პირდაპირი გავლენა სხვა სრულ შემოსავალზე ან საკუთარ კაპიტალზე. ანალიზი ავლენს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, მუდმივი დარჩება და ის გამორიცხავს ნებისმიერ გავლენას საპროგნოზო გაყიდვებსა და შესყიდვებზე.

	მოგება ან ზარალი	
	ლარის კურსის გამყარება	ლარის კურსის შესუსტება
‘000 ლარი		
31 დეკემბერი, 2017 წელი		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(636)	636
31 დეკემბერი, 2016 წელი		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(26)	26
1 იანვარი, 2016 წელი		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(335)	335

(v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება პირველ რიგში მოქმედებს სესხებსა და კრედიტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხი) ან მომავალი ფულადი ნაკადების (ცვლადი განაკვეთის მქონე სესხი) ცვლილების გზით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს „კომპანია“ დამოკიდებული ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებზე. ამასთან, ახალი სესხებისა და კრედიტების აღებისას ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იმის გადასაწყვეტად, უნდა იყოს თუ არა ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთი მეტად სასურველი „კომპანიისთვის“ მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, დაფარვის ვადის დადგომამდე.

დამოკიდებულება საპროცენტო განაკვეთის რისკზე

ანგარიშგების თარიღისთვის „კომპანიის“ პროცენტო ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო:

	საბალანსო ღირებულება		
	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები			
ფინანსური ვალდებულებები	-	4,050	3,881

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

„კომპანია“ არ აღრიცხავს ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ან გასაყიდად ხელმისაწვდომის სახით. შესაბამისად, ცვლილებას საპროცენტო განაკვეთებში ანგარიშგების თარიღისთვის არ იქნება გავლენა მოგება-

კაპიტალის მართვა

„კომპანიას“ არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას „კომპანიის“ საოპერაციო და სტრატეგიულ საჭიროებებთან დაკავშირებული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად, და ასევე ბაზრის მონაწილეების ნდობის შესანარჩუნებლად. ეს მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვის, „კომპანიის“ შემოსავლებისა და მოგების და იმ გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმების მუდმივი მონიტორინგის, რომლებიც ძირითადად „კომპანიის“ საოპერაციო ფულადი ნაკადებით ფინანსდება. ამ ღონისძიებების გატარებით, „კომპანია“ მისი მოგების მდგრად ზრდას ისახავს მიზნად.

17. პირობითი და სხვა ვალდებულებები

(a) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების პროცესშია და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში მოქმედი სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ ხელმისაწვდომი არ არის. „კომპანიას“ არ აქვს სრული სადაზღვევო ანაზღაურება მისი საწარმოო მოწყობილობების, ან მესამე პირის ვალდებულებებზე ქონებასთან ან გარემოს დაზიანებასთან მიმართებაში, რომელიც წარმოიშობა „კომპანიის“ ქონებასთან ან მის ოპერაციებთან დაკავშირებული უბედური შემთხვევებიდან. სანამ „კომპანია“ არ მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო ანაზღაურებას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან კონკრეტული აქტივების ნგრევას ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა „კომპანიის“ ოპერაციებზე და ფინანსურ პოზიციაზე.

(b) სასამართლო დავა

„კომპანია“ ჩართული არ არის რაიმე სახის მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში მოპასუხის სახით. სასამართლო დავის მოსალოდნელ შედეგს „კომპანია“ ითვალისწინებს შესაბამისი მოთხოვნების დაბრუნებადობის შეფასების პროცესში.

(c) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო ორგანოებისათვის საგადასახადო წელი მიმდინარეობს სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, ამასთან, კონკრეტულ ვითარებაში საგადასახადო წელი შეიძლება უფრო დიდი ხნის განმავლობაში დარჩეს დაუხურავი.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. ამასთან, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს „კომპანიის“ ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება სერიოზული გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(a) მშობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

„კომპანიის“ პირდაპირი მშობელი კომპანიაა „ჰუავეი ტექნოლოჯის კოპერატივ უა.“. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა შპს „ჰუავეი ინვესტმენტ ენდ ჰოლდინგ კო.“, ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკის კანონმდებლობის ქვეშ რეგისტრირებული იურიდიული პირი.

„კომპანიის“ პირდაპირი მშობელი კომპანია არ გამოსცემს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას. მომდევნო უმაღლესი მშობელი კომპანია, რომელიც გამოსცემს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას არის შპს „ჰუავეი ინვესტმენტ ენდ ჰოლდინგ კო.“.

(b) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წლის განმავლობაში ხელმძღვანელობამ მიიღო შემდეგი ანაზღაურება:

'000 ლარი	2017	2016
ხელფასები და ბონუსები	336	125

(c) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	ოპერაციის ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დარჩენილი ნაშთი		
	2017	2016	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
სესხები და კრედიტები:					
პირდაპირი მშობელი კომპანია	(3,702)	(166)	-	4,050	3,881
საქონლის და მომსახურების შესყიდვა:					
საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები	1,048	2,735	482	3,803	1,348
საქონლის და მომსახურების გაყიდვა:					
საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები	-	-	-	54	89
როიალტი*:					
საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები	979	-	979	-	1,883

* როიალტი წარმოადგენს გადახდას შპს „ჰუავეი ტექნოლოჯიზ კო.“-სთან გაფორმებული ინტელექტუალური ქონების სალიცენზიო ხელშეკრულების საფუძველზე. სალიცენზიო ხელშეკრულების თანახმად, „კომპანიამ“ უნდა გადაიხადოს როიალტი პროგრამული უზრუნველყოფის განახლებიდან და ტექნიკური მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის 7,5%-ის და ქსელური მოწყობილობებისა და პროგრამული უზრუნველყოფის ინსტალაციის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის 2,5%-ის ოდენობით, თითოეული საადრიცხო პერიოდისთვის.

ყველა დარჩენილი ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან უნდა ანაზღაურდეს ფულადი სახით, ანგარიშგების თარიღიდან ექვსი თვის განმავლობაში.

19. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოყვანილი სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ფასს-ების შესაბამისი თავდაპირველი ანგარიშგების მომზადებაში ან ფასს-ების შესაბამისი ოპერაციების მიზნების გათვალისწინებით, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული.

(a) შემოსავალი

მომსახურებები

გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება ანგარიშგების თარიღისთვის ოპერაციების დასრულების ეტაპების პროპორციულად. დასრულების ეტაპი ფასდება ჩატარებული სამუშაოს გათვალისწინებით.

შემოსავლის აღიარება არ ხდება, თუ არსებობს მნიშვნელოვანი გაურკვევლობა ვადადამდგარი გადახდის და შესაბამისი ხარჯების ანაზღაურებასთან მიმართებაში.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

„კომპანიის“ ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო ხარჯი სესხებსა და კრედიტებზე;
- ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობები და ზარალი აღირიცხება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა შემოსულობის თუ წმინდა ზარალის პოზიციამ.

(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება „კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულად-საკრედიტო აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების დღეს კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში, ამ თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ფულად-საკრედიტო ერთეულებზე შემოსულობა ან ზარალი უცხოურ ვალუტაში წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში ეფექტური პროცენტით და პერიოდის განმავლობაში გადახდებით დაკორექტირებულ სამუშაო ვალუტაში წარმოდგენილ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და უცხოურ ვალუტაში ამორტიზირებულ ხარჯს შორის, რომელიც კონვერტირდება გაცვლითი კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

(d) თანამშრომელთა მოკლევადიანი ბენეფიტები

თანამშრომელთა მოკლევადიანი ბენეფიტის ვალდებულებები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმის ფარგლებში მოსალოდნელი გადასახდელი თანხის ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ „კომპანიას“ ექნება ამგვარი თანხების გადახდის მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, თანამშრომლების მიერ უკვე გაწეული მომსახურების შედეგად და თუ ვალდებულება საიმედოდ შეიძლება იქნას შეფასებული.

(e) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. ის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა შემთხვევისა, როდესაც ის საწარმოთა გაერთიანებას, ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს უკავშირდება.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის, აგრეთვე წინა წლების საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება. მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან გამომდინარე ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო საერთაშორისო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან მოგების განაწილების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. დაბეგვრის ობიექტი ასევე მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებას და ზღვარ გადაცილებულ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია მიმდინარე გადახდილი გადასახადისთვის გაუნაწილებელ მოგებაზე 2008-2016 წლებში, თუ ამგვარი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდგომ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის დღისა ან იმ პერიოდისა, რომლის დროსაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ განსაზღვრული ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზებს და მათ საბალანსო ღირებულებას და, შესაბამისად, არ წარმოიშვება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები.

(f) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. თვითწარმოებული აქტივის ღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი დანახარჯების ღირებულებისაგან, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოყვანას, ერთეულების დემონტაჟის და გატანის ხარჯებს და ადგილმდებარეობის დასუფთავების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას, ასევე კაპიტალიზებული სესხის ხარჯებს. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილის სახით.

როდესაც ძირითადი საშუალების ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება ნეტო სახით, მოგებაში ან ზარალში სხვა შემოსავლის/სხვა ხარჯების ფარგლებში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების გამოცვლის ხარჯი აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ სავარაუდო იქნება, რომ კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი „კომპანიაში“ შემოედინება, და მისი ხარჯი შესაძლებელია სანდოდ იქნას შეფასებული. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური გამოყენების დანახარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, მათი გაწვევითანავე.

(iii) *ഒട്ടുതാ*

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან „კომპანიის“ შიდა ძალებით დამზადებულ აქტივთან მიმართებაში, მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის თარიღიდან. ცვეთა ეფუძნება აქტივის ღირებულებას, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ცვეთის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის მიხედვით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებული აქტივების ცვეთა ხდება იჯარის უფრო მოკლე ვადის და მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუ გონივრულ ფარგლებში აშკარა იქნება, რომ „კომპანია“ მიიღებს საკუთრების უფლებას იჯარის ვადის ბოლოსთვის.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მოსალოდნელი სასარგებლო

- მანქანა-დანადგარები 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 წელი;
- ელექტრონული მოწყობილობები 3 წელი;
- სხვა 5 წელი.

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება თითოეული ფინანსური წლის ბოლოს და, შესაბამის შემთხვევაში, იცვლება საჭიროებისამებრ.

(g) ფინანსური ინსტრუმენტები

„კომპანია“ ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს.

„კომპანია“ არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს სხვა ფინანსურ ვალდებულებებში.

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ თავდაპირველად ახდენს სესხებისა და მოთხოვნების აღიარებას მათი წარმოშობის დღეს. ყველა სხვა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება ვაჭრობის დღეს, როდესაც „კომპანია“ ხდება დოკუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

„კომპანია“ წყვეტს მისი ფინანსური აქტივის აღიარებას, როცა ვადა გასდის სახელშეკრულებო უფლებებს აქტივიდან მიღებულ ფულას ნაკადებზე, ან თუ ის გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ოპერაციაში, რომელშიც გადაეცემა არსებითად ყველა რისკი და ფინანსური აქტივის ფლობის ანაზღაურება. ნებისმიერი პროცენტი გადაცემულ ფინანსურ აქტივზე, რომელსაც ქმნის ან ინარჩუნებს „კომპანია“, აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როცა მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები გაიქვითება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღირიცხება წმინდა თანხით როცა, და მხოლოდ მაშინ, როცა „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება გაქვითოს ამგვარი თანხები და გეგმავს ნეტო საფუძველზე მოახდინოს ანგარიშსწორება ან ერთდროულად გაყიდოს აქტივი და მოახდინოს შესაბამისი ანგარიშსწორება.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები ფინანსური აქტივების კატეგორიას განეკუთვნებიან, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომელთა კოტირება აქტიურ ბაზარზე არ ხდება. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც სამართლიან ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ სესხები და მოთხოვნები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

სესხები და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს ფინანსური აქტივების შემდეგ კლასებს: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მე-11 შენიშვნის შესაბამისად და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მე-12 შენიშვნის შესაბამისად.

(ii) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება საკუთარი კაპიტალის სახით.

(j) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ყოველი ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის ფასდება იმის გათვალისწინებით, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა მისი გაუფასურება, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღებ იმ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შესაძლოა მოიცავდეს შემდეგ პუნქტებს:

- მოვალის მხრიდან ვალდებულებების შეუსრულებლობა ან გადაუხდელობა;
- „კომპანიის“ მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურისა და ისეთი პირობით, რომ „კომპანიას“ სხვა რამ არ ექნება განსაზღვრული;
- ნიშნები იმისა, რომ მოვალე გაკოტრდება;
- ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

„კომპანია“ ამგვარი აქტივების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს როგორც ინდივიდუალური აქტივის სახით, ისე კოლექტიურ დონეზე. ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ყველა აქტივი ინდივიდუალურად ფასდება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც არ აღმოჩნდებიან გაუფასურებული შემდეგ კოლექტიურად ფასდება ნებისმიერ გაუფასურებაზე, რომელსაც ჰქონდა ადგილი, მაგრამ ჯერ არ ყოფილა იდენტიფიცირებული. აქტივები, რომლებიც არ არიან ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი კოლექტიურად ფასდება გაუფასურებაზე, რისკის მსგავსი მახასიათებლების მქონე აქტივების შედარების გზით.

კოლექტიური გაუფასურების შეფასების დროს „კომპანია“ იყენებს ვალდებულებების შეუსრულებლობის შესაძლებლობის, სესხის ამოღების ვადების და გაწეული ზარალის თანხის ისტორიულ ტენდენციებს, რომელიც იცვლება ხელმძღვანელის მსჯელობის შესაბამისად იმასთან დაკავშირებით, გამოიწვევს თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო პირობები ფაქტიურ ზარალს, რომელიც ისტორიული ტენდენციებით შეთავაზებულ ზარალზე მეტი ან ნაკლები იქნება.

გაუფასურების ზარალი გაანგარიშდება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც „კომპანია“ მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები. გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის შემცირებას და ეს მოვლენა ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება შეზღუდული სახით.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) განიხილება ყოველი ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის აღდგენადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოღინების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოღინებისგან ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულისგან (CGU). „კომპანიის“ კორპორატიული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორატიული აქტივები მიეწერება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულს გონივრულ და მუდმივ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, როგორც ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმების ნაწილის სახით, რომლის დროსაც გამოიყოფა კორპორატიული აქტივი.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება-ზარალის უწყისში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს (მათ ჯგუფს) პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს მათ საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო დღეს ნებისმიერი მინიშნებისათვის იმისა, რომ ზარალი შემცირდა ან უკვე აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება განსასაზღვრ საბალანსო ღირებულებას, გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით, გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილა აღიარებული.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკში არსებულ ნაშთებს სამ ან ნაკლებთვიანი დაფარვის ვადით შეძენის თარიღიდან, რომლებიც მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით უმნიშვნელო რისკის წინაშე დგანან.

21. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის დადგენილი

რამდენიმე ახალი სტანდარტი, სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ცვლილება ძალაშია ყოველწლიური პერიოდისთვის 2017 წლის 1 იანვრიდან და ისინი გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. ქვემოთ მოყვანილი გაცხადებული ცვლილებები ან სიახლეები გავლენას იქონიებს „კომპანიის“ საქმიანობაზე. „კომპანია“ გეგმავს აღნიშნული ცვლილებების დანერგვას მას შემდეგ, რაც ისინი ძალაში შევა.

(a) ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

ფასს 15 ადგენს ერთიან ჩარჩოს იმის განსაზღვრელად თუ რა ოდენობის შემოსავალი იყო აღიარებული და როდის ჰქონდა აღნიშნულს ადგილი. სტანდარტი ცვლის არსებულ მეთოდურ მითითებებს შემოსავლების აღიარების თაობაზე, მათ შორის, ბასს 18-ს (შემოსავალი), ბასს 11-ს (სამშენებლო ხელშეკრულებები) და ფასიკ 13-ს (კლიენტების ლოიალურობის პროგრამები).

ფასს 15 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. მისი ვადაზე ადრე დანერგვა ნებადართულია.

(i) მომსახურებები

„კომპანია“ ადგილობრივ სატელეკომუნიკაციო ოპერატორებს უწევს ინსტალაციისა და ტექნიკური უზრუნველყოფის მომსახურებას. მოცემული მომენტისთვის შემოსავალი აღიარდება ეტაპის დასრულების მეთოდის გამოყენებით.

ფასს 15-ის ფარგლებში მომსახურების ხელშეკრულების მთლიანი ღირებულება გადანაწილდება ყველა მომსახურებაზე, მათი ცალკე გაყიდვის ფასის საფუძველზე. ცალკე გაყიდვის ფასები განისაზღვრება ნომინალური ღირებულებით, რომლითაც „კომპანია“ ყიდის მომსახურებას ცალკე ოპერაციაში.

„კომპანიის“ შეფასებით, მომსახურებების სამართლიანი ღირებულება და ცალკე აღებული მომსახურების გასაყიდი ფასები ერთმანეთს ჰგავს. შესაბამისად, „კომპანია“ არ მოელის, რომ ფასს 15-ის გამოყენება გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას ამ მომსახურებების შემოსავლის აღიარების ვადებში.

(ii) გარდამავალი ეტაპი

„კომპანია“ გეგმავს ფასს 15-ის მიღებას კუმულაციური ეფექტის მეთოდის გამოყენებით, ამ სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების კაპიტალში ასახვის ეფექტით 2018 წლის 1 იანვარს. შედეგად, „კომპანია“ არ გამოიყენებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს წარმოდგენილი შესადარისი პერიოდისთვის. ეს ცვლილება სრულად იქნება ასახული 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(b) ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 (ფინანსური ინსტრუმენტები) განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების, ფინანსური ვალდებულებების და არაფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვის რამდენიმე ხელშეკრულების აღიარებისა და შეფასების მოთხოვნებს. ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს (ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება).

(i) კლასიფიკაცია - ფინანსური აქტივები

რომლებიც ასახავენ იმ ბიზნეს მოდელს, რომელის ფარგლებში ხდება ფინანსური აქტივების მართვა და მათი ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლებს.

ფასს 9 მოიცავს კლასიფიცირების სამ პრინციპულ კატეგორიას ფინანსური აქტივებისთვის: ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL). ის აუქმებს არსებულ ბასს 39-ის დაფარვამდე ფლობილის, სესხებისა და მოთხოვნების და გასაყიდად ხელმისაწვდომის კატეგორიებს.

ფასს 9-ის ფარგლებში, ისეთ ხელშეკრულებებში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები, რომელთა საგანსაც ფინანსური აქტივი წარმოადგენს, არ განცალკევდება. ამის ნაცვლად, კლასიფიკაციისთვის მთლიანობაში ფასდება ჰიბრიდული ფინანსური ინსტრუმენტი.

შეფასების საფუძველზე, „კომპანია“ არ ფიქრობს, რომ კლასიფიცირების ახალ მოთხოვნებს არსებითი გავლენა ექნება მისი სავაჭრო მოთხოვნების აღრიცხვაზე.

(ii) გაუფასურება - ფინანსური აქტივები და სახელშეკრულებო აქტივები

ფასს 9 ჩაანაცვლებს ბასს 39-ში არსებულ ‘განცდილი ზარალის’ მოდელს, მომავალზე ორიენტირებული ‘მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის’ (ECL) მოდელით. ეს მოითხოვს მნიშვნელოვან მსჯელობებს იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორების ცვლილება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე, რომელიც განისაზღვრება ალბათობაზე დაფუძნებულ საფუძველზე.

ახალი გაუფასურების მოდელი გამოიყენება ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ (FVOCI) ფინანსურ ინსტრუმენტებთან მიმართებაში, გარდა კაპიტალის ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისა.

ფასს 9-ის ფარგლებში ზარალის რეზერვები შეფასდება რომელიმე შემდეგ საფუძველზე:

- 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ეს არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ვალდებულებების შეუსრულებლობის შესაძლო მოვლენებით ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში; და
- არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ეს არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ვალდებულებების შეუსრულებლობის ყველა შესაძლო მოვლენით ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მოსალოდნელ მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება გამოიყენება იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი ანგარიშგების თარიღისთვის მნიშვნელოვნად გაიზარდა მისი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ხოლო 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება გამოიყენება, თუ ადგილი არ ჰქონია ამ უკანასკნელს. საწარმოს შეუძლია განსაზღვროს, რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა, თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების თარიღისთვის. თუმცა არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ყოველთვის გამოიყენება სავაჭრო მოთხოვნებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან მიმართებაში ფინანსირების მნიშვნელოვანი კომპონენტების გარეშე; საწარმომ შესაძლოა მიიღოს მა პოლიტიკის გამოყენების გადაწყვეტილება ასევე მნიშვნელოვანი ფინანსირების კომპონენტის მქონე სავაჭრო მოთხოვნებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით.

„კომპანიამ“ შეაფასა, რომ 2018 წლის 1 იანვარს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნების გამოყენება არ გამოიწვევს ბასს 39-ით აღიარებული გაუფასურების არსებით ზრდას.

(iii) კლასიფიკაცია - ფინანსური ვალდებულებები

ფასს 9 უმეტესად უცვლელად ტოვებს არსებულ ბასს 39-ის არსებულ მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით.

თუმცა, ბასს 39-ის საფუძველზე ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც FVTPL-ს განეკუთვნება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, მაშინ, როდესაც ფასს 9-ის საფუძველზე სამართლიანი ღირებულების ცვლილება ზოგადად შემდეგი სახით არის წარმოდგენილი:

- სამართლიანი ღირებულების ცვლილების თანხა, რომელიც ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებას უკავშირდება სხვა სრულ შემოსავალში აისახება; და
- სამართლიანი ღირებულების ცვლილების დარჩენილი თანხა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

„კომპანიას“ არ მიუკუთვნებია რომელიმე ფინანსური ვალდებულება FVTPL-სთვის და „კომპანიას“ არ გააჩნია ამგვარად მოქცევის განზრახვა. „კომპანიის“ შეფასება არ გულისხმობს რაიმე არსებით გავლენას ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით 2018 წლის 1 იანვარს.

(iv) წარდგენა

ფასს 9 მოითხოვს დამატებით ახალ წარსადგენი ინფორმაციას, განსაკუთრებით საკრედიტო რისკებსა და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალთან მიმართებაში. „კომპანიის“ ანალიზში მითითებული წინასწარი შეფასება, რომელიც მოიცავს გამოტოვებული მონაცემების იდენტიფიცირებას მიმდინარე პროცესებში, „კომპანია“ გეგმავს იმ სისტემის და საკონტროლო მექანიზმების ცვლილების განხორციელებას, რომლებიც, მისი აზრით, საჭირო იქნება მოთხოვნილი მონაცემების მისაღებად.

(v) გარდამავალი ეტაპი

„კომპანია“ გამოიყენებს გარდამავალი ეტაპის მოდიფიცირებულ რეტროსპექტულ მიდგომას და არ ასახავს წინა პერიოდების გადაფასებულ შესადარის ინფორმაციას. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულების ცვლილება, რომელიც ფასს 9-ის მიღებით წარმოიშვება, აღიარდება გაუნაწილებელ მოგებაში და რეზერვებში 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.



შპს „KPMG Georgia“
ჯი ემ თი პლაზა
მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი №4
თბილისი, საქართველო 0105
ტელეფონი: +995 322 93 5713
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

შპს თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო ჩვენი საცნობარო ნომერი: ge/I/076/18

ვაჟა-ფშაველას გამზ. №71, ვაკე-საბურთალოს
რაიონი, 0186 თბილისი, საქართველო

25 ოქტომბერი 2018

მმართველობითი ანგარიშგების უწყისი

ძვირფასო ბატონო,

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2018 წლის 25 ოქტომბერს გამოცემულ „მმართველობით ანგარიშგებაზე“. ჩვენ გამოვეცით ეს უწყისი, რადგან მმართველობითი ანგარიშგება, დათარიღებული 2018 წლის 25 ოქტომბრით, გამოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღის შემდეგ. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, რომელიც გამოთქმულია ჩვენს აუდიტორული დასკვნაში, 2018 წლის 6 მარტს, არ ეხება მმართველობით ანგარიშგებას.

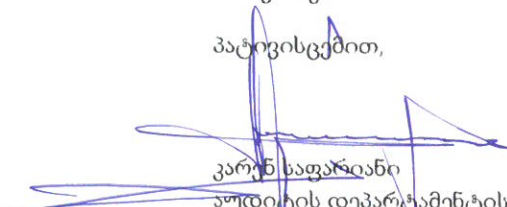
აუდიტორთა დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს იმ მოვლენების ეფექტს, რომელიც წარმოიშვა 2018 წლის 6 მარტის შემდეგ. მმართველობით ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენათა ეფექტი, რომელიც ფინანსური აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ განხორციელდა, არ შემოწმებულია ჩვენს მიერ.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშგების გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და განსაზღვრავს, შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული.

ჩვენ არ გამოვეცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და ის არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ”.

პატივისცემით,


კარენ საფარიანი
აუდიტის დეპარტამენტის დირექტორი
შპს „KPMG Georgia“



შპს თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო
2017 წლის მმართველობითი
ანგარიშგება



შესავალი

შპს „თბილისი ჰუაუეი ტექნოლოჯის კო.“ (შემდგომში „კომპანია“ „ჰუაუეი“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად. „კომპანია“ დაფუძნდა 2008 წლის 20 მაისს და მისი იურიდიული მისამართია: ვაჟა-ფშაველას გამზ. №71, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, 0186 თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობები მოიცავს საქართველოს ადგილობრივი მობილური ოპერატორი კომპანიებისთვის სატელეკომუნიკაციო ქსელის, მოწყობილობების ინსტალაციის, პროგრამული უზრუნველყოფის განახლებისა და მიმდინარე ტექნიკურ მომსახურებებს.

ბოლო წლებში სატელეკომუნიკაციო სექტორი საქართველოს ეკონომიკაში ერთ-ერთი ყველაზე სწრაფად მზარდი სექტორი გახდა, ხოლო სატელეკომუნიკაციო მომსახურებამ საქართველოს მთლიანი შიდა პროდუქტის მოცულობის 5% -დან 7% -მდე შეადგინა. საქართველოს ტერიტორიაზე მთლიანი მობილური შეღწევადობა 2018 წლის დასაწყისში 129% -ით გაიზარდა. მობილური ინტერნეტის ზრდა არის მდგრადი, რაც განპირობებულია 800 მგჰ და 2,100 მგჰ სიხშირული სპექტრების აუქციონებით, რამაც საშუალება მისცა ოპერატორებს გაეფართოებინათ LTE მომსახურებების შესაძლებლობები და ხელმისაწვდომობა. დღეისათვის LTE სერვისები საქართველოს მოსახლეობის უმრავლესობას ფარავს.

ძირითადი მოვლენები სატელეკომუნიკაციო ინდუსტრიაში:

- სილქნეტი იძენს ჯეოსელს;
- მობიტელმა და მაგთიკომმა მოახერხეს აუქციონზე სიხშირეების მოპოვება.
- მაგთიკომის სერვისების გაფართოებამ მოახდინა ინტერნეტ მომსახურების მომწოდებლების(ინტერნეტ პროვაიდერების) კონსოლიდირება;
- მაგთიკომი აცხადებს 90% გეოგრაფიულ დაფარვას LTE- ის მომსახურებით.

ზემოაღნიშნულ ყველა სატელეკომუნიკაციო კომპანიას მომსახურებას უწევს კომპანია. მარტივი გადაწყვეტილებებისა და მაღალი ხარისხის მომსახურების მიწოდებით კლიენტებს ეხმარება დასახული მიზნების მიღწევაში. სატელეკომუნიკაციო კომპანიებთან ერთად, ჰუაუეი ააშენა ქსელები, რომლებიც ეხმარება საქართველოს მიუწვდომელ რეგიონებთან დაკავშირებას.

ამ ეტაპზე ბიზნესი ფოკუსირებულია ბუნებრივ ზრდაზე და ამავდროულად მოგების ზრდაზე მომავალ პერიოდში მისი მთავარი მიმართულებებიდან.



ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2017 წელს, ადგილობრივი სატელეკომუნიკაციო ბაზრის განვითარების შეფერხებასთან ერთად, ჰუაუი გაყიდვებმა დაიკლო 42.56%-ით და შედგინა 18,281 ათასი ლარი. 2017 წლის გაყიდვების თვითღირებულებამ 9,168 ათასი ლარი, რაც 62.8% შემცირებულია წინა წელის მინაცამებთან შედარებით. 2017 წლის წმინდა მოგებამ შეადგინა 1,279 ათასი ლარი შესაბამისი მოგების მარჟით 6.99%

2017 წლის 31 დეკემბრის მონაცემების მიხედვით, თუკი შევადარებთ 2016 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებს, მთლიანი აქტივები შემცირებულია 38%, რაც გამოწვეულია იმ გარემოებით რომ სავაჭრო მოთხოვნებიდან მიღებული თანხები გამოყენებული იქნა კომპანიის სასესხო ვალდებულებების გადასაფარად.

ჰუაუი იხდის გადასახადებს, უზრუნველყოფს ადგილობრივი კადრების დასაქმების შესაძლებლობებს და ხელს უწყობს საქართველოში საკომუნიკაციო ტექნოლოგიების ქსელის განვითარებას ადგილობრივ მობილური ოპერატორებთან კოოპერაციით.

კომპანია უზრუნველყოფს თანამშრომლებსთვის გლობალური განვითარების პლატფორმის არსებობას, საერთაშორისო ტრენინგებიზე და ცოდნზე ხელმისაწვდომობას. გუნდის წევრებს აძლევს შესაძლებლობა კარიერული განვითარების

ანგარიშგების პერიოდისთვის კომპანიას არ განუხორციელებია კვლევა მიზეზით საქმიანობები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური დოკუმენტის ხელშემკვერელი მხარე ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ის ძირითადად წარმოიშობა „კომპანიის“ კლიენტების მიმართ არსებული მოთხოვნებიდან

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს.

სხვა ინფორმაცია კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით წარმოდგენილია ჩვენს წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის საკრედიტო რისკზე დამოკიდებულებაზე მოქმედებს თითოეული კლიენტის ინდივიდუალური მახასიათებლები, ასევე ფაქტორები, რომლებმაც შესაძლოა გავლენა მოახდინონ კომპანიის კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის ვალდებულებების შეუსრულებლობის რისკზე, რომელშიც ოპერირებენ კლიენტები. 2017 წელს კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 49% (2016 წელს: 67%) უკავშირდება ერთი კლიენტის სავაჭრო ოპერაციებს.



კომპანიის კლიენტების 95%-ზე მეტი ოპერაციებს ახორციელებდა კომპანიასთან სამ წელზე მეტი ხნის განმავლობაში. ზარალს იშვიათად ჰქონდა ადგილი. კლიენტების საკრედიტო რისკის შემოწმებისას, კლიენტები ჯგუფდებიან მათი საკრედიტო მახასიათებლების მიხედვით, მათ შორის, იმის გათვალისწინებით, ისინი ფიზიკური პირები არიან, თუ - იურიდიული, ეწევიან საბითუმო, საცალო ვაჭრობას თუ საბოლოო მომხმარებლებს ემსახურებიან, ასევე მათი გეოგრაფიული ადგილმდებარეობის, მრეწველობის, სიძველის პროფილის, ვადიანობის და განვლილი ფინანსური სირთულეების არსებობის გათვალისწინებით.

კომპანია ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს გაწეული ზარალის მისეულ შეფასებას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით.

კომპანიის სამი უმსხვილესი მომხმარებელი აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებას 4,427 ათასი ლარის ოდენობით 2017 წლის 31 დეკემბერს (2016 წლის 31 დეკემბერს: 13,769 ათასი ლარი; რამაც შეადგინა მთლიანი ნარჩენი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების 96% (2016 წლის 31 დეკემბერს: 99%;).

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმის გათვალისწინებით, რომ არსებობს შეუსაბამობას კომპანიის მიერ განხორციელებული ყიდვა-გაყიდვის და კრედიტების ვალუტებსა და მის სამუშაო ვალუტას შორის.

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი („GEL“). ამ ოპერაციებში გამოყენებული ვალუტის უმეტესობა აშშ დოლარშია დენომინირებული.

ზოგადად, სესხები დენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც კომპანიის ქვემდებარე ოპერაციებით გენერირებულ ფულად ნაკადებს ემთხვევა (ძირითადად აშშ დოლარი). ამასთან, სესხების პროცენტი სესხის ვალუტაშია დენომინირებული. ეს წარმოშობს ეკონომიკურ ჰეჯირებას წარმოებული ხელშეკრულებების გაფორმების გარეშე.

შეჯამება

კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობა არის სტაბილური და დამოკიდებულია მიღებულ შემოსავლებზე ადგილობრივი ოპერატორებიდან. სატელეკომუნიკაციო ბაზრის ზრდასთან და განახლებასთან ერთად, კომპანია ელოდება ფინანსური სტაბილურობის კიდევ უფრო გამყარებას სამომავლოდ.

თბილისი ჰუავეის არ განუხორციელებია საკუთარი წილის გამოსყიდვა და აგრეთვე არ იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს რათა მოახდინოს სავალუტო რისკების, კრედიტ რისკების ჰეჯირება.

გენერალური დირექტორი:
იუ ჰანგინგ



Tbilisi Huawei Technologies Co., Ltd.

71 Vazha-Pshavela Avenue, Vake-Suburtalo district, 0186

KPMG Georgia LLC

5th Floor, GMT Plaza,
4, Liberty Square
0105, Tbilisi, Georgia

25 October 2018

Dear Sirs

This representation letter is provided in connection with your Letter on the Statement of Management Report on financial statements of Tbilisi Huawei Technologies Co., Ltd. for the year ended 31 December 2017, we confirm that:

1. To the best knowledge of the Management, the Management Report was prepared based on the requirements of the *Law of Georgia on Accounting Auditing and Reporting* (hereafter the “Law”), and contains complete and accurate information as required by the Law.
2. We confirm that external information used in the Management Report is accurate and complete.
3. We confirm that information presented in the Management Report is consistent with audited financial statements of the Company.
4. We have provided you with:
 - Access to all information of which we are aware that is relevant to the preparation of the Management Report, such as records, documentation and other matters;
 - Additional information that you have requested from us;
 - Unrestricted access to persons within the Company in connection with the Management Report.

Yu Hanfeng

Director



შპს „KPMG Georgia“
ჯი ემ თი პლაზა
მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი №4
თბილისი, საქართველო 0105
ტელეფონი: +995 322 93 5713
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

შპს თბილისი ჰუაუეი ტექნოლოჯის კო ჩვენი საცნობარო ნომერი: ge/1/076/18

ვაჟა-ფშაველას გამზ. №71, ვაკე-საბურთალოს
რაიონი, 0186 თბილისი, საქართველო

25 ოქტომბერი 2018

მმართველობითი ანგარიშგების უწყისი

მვირფასო ბატონებო,

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2018 წლის 25 ოქტომბერს გამოცემულ „მმართველობით ანგარიშგებაზე“. ჩვენ გამოვეცით ეს უწყისი, რადგან მმართველობითი ანგარიშგება, დათარიღებული 2018 წლის 25 ოქტომბრით, გამოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღის შემდეგ. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, რომელიც გამოთქმულია ჩვენს აუდიტორული დასკვნაში, 2018 წლის 6 მარტს, არ ეხება მმართველობით ანგარიშგებას.

აუდიტორთა დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს იმ მოვლენების ეფექტს, რომელიც წარმოიშვა 2018 წლის 6 მარტის შემდეგ. მმართველობით ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენათა ეფექტი, რომელიც ფინანსური აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ განხორციელდა, არ შემოწმებულა ჩვენს მიერ.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშგების გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და განსაზღვრავს, შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული.

ჩვენ არ გამოვეცით რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და ის არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

პატივისცემით,

კარენ საფარიანი
აუდიტის დეპარტამენტის დირექტორი
შპს „KPMG Georgia“



შპს თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო
2017 წლის მმართველობითი
ანგარიშგება



შესავალი

შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“ (შემდგომში „კომპანია“ „ჰუავეი“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად. „კომპანია“ დაფუძნდა 2008 წლის 20 მაისს და მისი იურიდიული მისამართია: ვაჟა-ფშაველას გამზ. №71, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, 0186 თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობები მოიცავს საქართველოს ადგილობრივი მობილური ოპერატორი კომპანიებისთვის სატელეკომუნიკაციო ქსელის, მოწყობილობების ინსტალაციის, პროგრამული უზრუნველყოფის განახლებისა და მიმდინარე ტექნიკურ მომსახურებებს.

ბოლო წლებში სატელეკომუნიკაციო სექტორი საქართველოს ეკონომიკაში ერთ-ერთი ყველაზე სწრაფად მზარდი სექტორი გახდა, ხოლო სატელეკომუნიკაციო მომსახურებამ საქართველოს მთლიანი შიდა პროდუქტის მოცულობის 5% -დან 7% -მდე შეადგინა. საქართველოს ტერიტორიაზე მთლიანი მობილური შეღწევადობა 2018 წლის დასაწყისში 129% -ით გაიზარდა. მობილური ინტერნეტის ზრდა არის მდგრადი, რაც განპირობებულია 800 მგჰ და 2,100 მგჰ სიხშირული სპექტრების აუქციონებით, რამაც საშუალება მისცა ოპერატორებს გაეფართოებინათ LTE მომსახურებების შესაძლებლობები და ხელმისაწვდომობა. დღეისათვის LTE სერვისები საქართველოს მოსახლეობის უმრავლესობას ფარავს.

ძირითადი მოვლენები სატელეკომუნიკაციო ინდუსტრიაში:

- სილქნეტი იძენს ჯეოსელს;
- მობიტელმა და მაგთიკომმა მოახერხეს აუქციონზე სიხშირეების მოპოვება.
- მაგთიკომის სერვისების გაფართოებამ მოახდინა ინტერნეტ მომსახურების მომწოდებლების(ინტერნეტ პროვაიდერების) კონსოლიდირება;
- მაგთიკომი აცხადებს 90% გეოგრაფიულ დაფარვას LTE- ის მომსახურებით.

ზემოაღნიშნულ ყველა სატელეკომუნიკაციო კომპანიას მომსახურებას უწევს კომპანია. მარტივი გადაწყვეტილებებისა და მაღალი ხარისხის მომსახურების მიწოდებით კლიენტებს ეხმარება დასახული მიზნების მიღწევაში. სატელეკომუნიკაციო კომპანიებთან ერთად, ჰუავეი ააშენა ქსელები, რომლებიც ეხმარება საქართველოს მიუწვდომელ რეგიონებთან დაკავშირებას.

ამ ეტაპზე ბიზნესი ფოკუსირებულია ბუნებრივ ზრდაზე და ამავდროულად მოგების ზრდაზე მომავალ პერიოდში მისი მთავარი მიმართულებებიდან.



ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2017 წელს, ადგილობრივი სატელეკომუნიკაციო ბაზრის განვითარების შეფერხებასთან ერთად, ჰუავეი გაყიდვებმა დაიკლო 42.56%-ით და შედგინა 18,281 ათასი ლარი. 2017 წლის გაყიდვების თვითღირებულებამ 9,168 ათასი ლარი, რაც 62.8% შემცირებულია წინა წელის მინაცამებთან შედარებით. 2017 წლის წმინდა მოგებამ შეადგინა 1,279 ათასი ლარი შესაბამისი მოგების მარჟით 6.99%

2017 წლის 31 დეკემბრის მონაცემების მიხედვით, თუკი შევადარებთ 2016 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებს, მთლიანი აქტივები შემცირებულია 38%, რაც გამოწვეულია იმ გარემოებით რომ სავაჭრო მოთხოვნებიდან მიღებული თანხები გამოყენებული იქნა კომპანიის სასესხო ვალდებულებების გადასაფარად.

ჰუავეი იხდის გადასახადებს, უზრუნველყოფს ადგილობრივი კადრების დასაქმების შესაძლებლობებს და ხელს უწყობს საქართველოში საკომუნიკაციო ტექნოლოგიების ქსელის განვითარებას ადგილობრივ მობილური ოპერატორებთან კორპორაციით.

კომპანია უზრუნველყოფს თანამშრომლებსთვის გლობალური განვითარების პლატფორმის არსებობას, საერთაშორისო ტრენინგებიზე და ცოდნზე ხელმისაწვდომობას. გუნდის წევრებს აძლევს შესაძლებლობა კარიერული განვითარების

ანგარიშგების პერიოდისთვის კომპანიას არ განუხორციელებია კვლევა ძიებითი საქმიანობები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური დოკუმენტის ხელშემკვრელი მხარე ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ის ძირითადად წარმოიშობა „კომპანიის“ კლიენტების მიმართ არსებული მოთხოვნებიდან

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს.

სხვა ინფორმაცია კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით წარმოდგენილია ჩვენს წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის საკრედიტო რისკზე დამოკიდებულებაზე მოქმედებს თითოეული კლიენტის ინდივიდუალური მახასიათებლები, ასევე ფაქტორები, რომლებმაც შესაძლოა გავლენა მოახდინონ კომპანიის კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის ვალდებულებების შეუსრულებლობის რისკზე, რომელშიც ოპერირებენ კლიენტები. 2017 წელს კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 49% (2016 წელს: 67%) უკავშირდება ერთი კლიენტის სავაჭრო ოპერაციებს.



კომპანიის კლიენტების 95%-ზე მეტი ოპერაციებს ახორციელებდა კომპანიასთან სამ წელზე მეტი ხნის განმავლობაში. ზარალს იშვიათად ჰქონდა ადგილი. კლიენტების საკრედიტო რისკის შემოწმებისას, კლიენტები ჯგუფდებიან მათი საკრედიტო მახასიათებლების მიხედვით, მათ შორის, იმის გათვალისწინებით, ისინი ფიზიკური პირები არიან, თუ - იურიდიული, ეწევიან საბითუმო, საცალო ვაჭრობას თუ საბოლოო მომხმარებლებს ემსახურებიან, ასევე მათი გეოგრაფიული ადგილმდებარეობის, მრეწველობის, სიძველის პროფილის, ვადიანობის და განვლილი ფინანსური სირთულეების არსებობის გათვალისწინებით.

კომპანია ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს გაწეული ზარალის მისეულ შეფასებას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით.

კომპანიის სამი უმსხვილესი მომხმარებელი აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებას 4,427 ათასი ლარის ოდენობით 2017 წლის 31 დეკემბერს (2016 წლის 31 დეკემბერს: 13,769 ათასი ლარი; რამაც შეადგინა მთლიანი ნარჩენი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების 96% (2016 წლის 31 დეკემბერს: 99%)).

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმის გათვალისწინებით, რომ არსებობს შეუსაბამობა კომპანიის მიერ განხორციელებული ყიდვა-გაყიდვის და კრედიტების ვალუტებსა და მის სამუშაო ვალუტას შორის.

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი („GEL“). ამ ოპერაციებში გამოყენებული ვალუტის უმეტესობა აშშ დოლარშია დენომინირებული.

ზოგადად, სესხები დენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც კომპანიის ქვემდებარე ოპერაციებით გენერირებულ ფულად ნაკადებს ემთხვევა (ძირითადად აშშ დოლარი). ამასთან, სესხების პროცენტი სესხის ვალუტაშია დენომინირებული. ეს წარმოშობს ეკონომიკურ ჰეჯირებას წარმოებული ხელშეკრულებების გაფორმების გარეშე.

შეჯამება

კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობა არის სტაბილური და დამოკიდებულია მიღებულ შემოსავლებზე ადგილობრივი ოპერატორებიდან. სატელეკომუნიკაციო ბაზრის ზრდასთან და განახლებასთან ერთად, კომპანია ელოდება ფინანსური სტაბილურობის კიდევ უფრო გამყარებას სამომავლოდ.

თბილისი ჰუავეის არ განუხორციელებია საკუთარი წილის გამოსყიდვა და აგრეთვე არ იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს რათა მოახდინოს სავალუტო რისკების, კრედიტ რისკების ჰეჯირება.

გენერალური დირექტორი:

იუ ჰანფენგ

შპს „თბილისი ჰუაუეი
ტექნოლოჯის კო.“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელ აუდიტორთა
დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9



შპს KPMG Georgia
4, ბესიკის ქ,
თბილისი, 0108,
საქართველო
ტელეფონი: +995 322 93 5713
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „თბილისი ჰუაუეი ტექნოლოჯის კო.“-ს აქციონერებს

დასკვნა

ჩვენ მოვახდინეთ შპს „თბილისი ჰუაუეი ტექნოლოჯის კო.“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრით და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, და შენიშვნებს, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულად ნაკადებს 2017 წლის 31 დეკემბრით და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ები) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის თავში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და საქართველოში არსებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების გათვალისწინებით, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაბამის საფუძველს.

ხელმძღვანელობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს ხელმძღვანელობის ანგარიშზე. ხელმძღვანელობის ანგარიში ხელმისაწვდომი უნდა გახდეს ჩვენთვის წინამდებარე აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ჩვენ არანაირი ფორმით არ გავცემთ მასთან დაკავშირებულ მტკიცებულებას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს



შპს „თბილისი ჰაუაი ტექნოლოჯის კო.“
დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა
გვერდი 2

„ხელმძღვანელობის ანგარიშის“ წაკითხვას მას შემდეგ, რაც ის ხელმისაწვდომი გახდება და, შესაბამისად, იმის განსაზღვრას არის თუ არა „ხელმძღვანელობის ანგარიში“ არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნასთან მიმართებაში, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობებს.

„ხელმძღვანელობის ანგარიშის“ წაკითხვისას, ჩვენ გამოგვაქვს დასკვნა იმასთან დაკავშირებით:

- შეესაბამება თუ არა სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებას და ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს თუ არა ის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ და მასთან შესაბამისობაში მყოფ ყველა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს „კომპანიის“ უნარი, განაგრძოს ფუნქციონირება, საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, საჭიროებისამებრ გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის აღნიშნული პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა.

მმართველობაზე უფლებამოსილი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მიმოხილვაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი, რომ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა „კომპანიის“ შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით განუსაზღვრელობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს „კომპანიის“ საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს „კომპანია“, შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი შედეგების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებში აღმოჩენილი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული „დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა“ გაიცა, არის

კარენ საფარიანი

შპს „KPMG Georgia“
თბილისი, საქართველო
6 მარტი, 2018 წელი

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	688	718	442
გადავადებული საგადასახადო აქტივები	9	-	-	585
გრძელვადიანი აქტივები		688	718	1,027
მარაგები		202	114	285
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		368	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	4,677	14,376	11,421
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	5,041	2,505	4,285
მიმდინარე აქტივები		10,288	16,995	15,991
სულ აქტივები		10,976	17,713	17,018
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	333	333	333
გაუნაწილებელი მოგება	13	5,892	4,613	6,114
სულ კაპიტალი		6,225	4,946	6,447
ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები	14	-	4,050	1,963
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	4,050	1,963
სესხები და კრედიტები	14	-	-	1,918
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	4,751	7,982	5,359
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		-	735	1,331
მიმდინარე ვალდებულებები		4,751	8,717	8,608
სულ ვალდებულებები		4,751	12,767	10,571
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		10,976	17,713	17,018

შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2017 წლისათვის

'000 ლარი	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	5	18,281	31,826
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	6	(9,168)	(24,643)
სულ მოგება		9,113	7,183
სავაჭრო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(7,883)	(5,777)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		352	(4)
შედგები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,582	1,402
ფინანსური ხარჯები	8	(303)	(1,393)
მოგება დაბეგვრამდე		1,279	9
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	-	(1,510)
მოგება /(ზარალი) და სხვა სრული მოგება /(ზარალი) წლის განმავლობაში		1,279	(1,501)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 6 მარტს და მისი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:

ლიანგ დონგზო

გენერალური დირექტორი

ჯიანგ ჩუილუ

ფინანსური დირექტორი

შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2017 წლისათვის

’000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	333	6,114	6,447
მთლიანი სრული ზარალი			
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(1,501)	(1,501)
მთლიანი სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	(1,501)	(1,501)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	333	4,613	4,946
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	333	4,613	4,946
მთლიანი სრული შემოსავალი			
მოგება წლის განმავლობაში	-	1,279	1,279
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	1,279	1,279
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	333	5,892	6,225

’000 ლარი	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		29,312	31,681
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(16,336)	(26,701)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(3,402)	(2,533)
საოპერაციო საქმიანობებიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		9,574	2,447
გადახდილი ინტერესი		(783)	(407)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(24)	(1,211)
სხვა გადახდილი გადასახადები		(3,242)	(1,828)
(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		5,525	(999)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები		102	9
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(243)	(364)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(141)	(355)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან			
ამონაგები სესხები და კრედიტებიდან		-	1,233
სესხების და კრედიტების დაფარვა		(3,153)	(1,728)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,153)	(495)
წმინდა მატება/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		2,231	(1,849)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		2,505	4,285
ვალუტის კურსის ცვალებადობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		305	69
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	12	5,041	2,505

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
მომზადების საფუძველი	Error!	კაპიტალი და ვალდებულებები	17
Bookmark not defined.		13. საწესდებო კაპიტალი	17
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	11	14. სესხები და კრედიტები	17
2. მომზადების საფუძველი	11	15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
3. სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა	12	16. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა	19
4. შეფასებების და მსჯელობების გამოყენება	12	სხვა ინფორმაცია	Error! Bookmark not defined.
წლის ფინანსური მაჩვენებლები	13	17. პირობითი და სხვა ვალდებულებები	25
5. შემოსავალი	13	18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
6. რეალიზაციის თვითღირებულება	13	19. შეფასების საფუძველი	27
7. გაყიდვის და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	27
8. ფინანსური ხარჯები	14	21. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის დადგენილი	33
9. მოგების გადასახადი	14		
აქტივები	Error! Bookmark not defined.		
10. ძირითადი საშუალებები	15		
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16		
12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16		

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

„კომპანიის“ საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, „კომპანია“ დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზრები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, სირთულეებს უქმნის საქართველოს ტერიტორიაზე მომუშავე კომპანიებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას „კომპანიის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „თბილისი ჰუაუი ტექნოლოჯის კო.“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად. „კომპანია“ დაფუძნდა 2008 წლის 20 მაისს და მისი იურიდიული მისამართია: ვაჟა-ფშაველას გამზ. №71, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, 0186 თბილისი, საქართველო 204542272.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობები მოიცავს საქართველოს ადგილობრივი მობილური ოპერატორი კომპანიებისთვის სატელეკომუნიკაციო ქსელის, მოწყობილობების ინსტალაციის, პროგრამული უზრუნველყოფის განახლებისა და მიმდინარე ტექნიკურ მომსახურებებს.

„კომპანიის“ საქმიანობები მჭიდროდ უკავშირდება შპს ჰუაუი ინვესტმენტ ანდ ჰოლდინგ კო.-ს („ჰუაუი“) ხელმძღვანელობის ქვეშ არსებული ჯგუფის მოთხოვნებს, რომელიც მისი საბოლოო მშობელი კომპანიაა, და მდებარეობს შენჩენში (ჩინეთი). „ჰუაუი“ კერძო კომპანიაა, რომელიც მთლიანად მისი თანამშრომლების მფლობელობაშია.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად. წინამდებარე დოკუმენტი „კომპანიის“ ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ ნაკრებს წარმოადგენს და მასში გამოყენებულია ფასს 1 (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება).

იქედან გამომდინარე, რომ „კომპანიას“ არ გამოუცია შესაბამისი პერიოდებისთვის ცალკე ფინანსური ანგარიშგება, სხვა საერთაშორისოდ აღიარებული სააღრიცხვო პროცედურების (GAAP) საფუძველზე, ფინანსური ანგარიშგების წინამდებარე სრული ნაკრები არ მოიცავს ახსნა-განმარტებებს იმასთან დაკავშირებით, თუ რა გავლენა ჰქონდა „GAAP“-დან ფასს-ებზე გადასვლას მის ანგარიშგებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულად ნაკადებზე.

3. სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც „კომპანიის“ სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. შესაბამისად, მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს სავალუტო ერთეულამდე, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული.

4. შეფასებების და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ებთან შესაბამისობაში, რაც ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაში კრიტიკული მსჯელობების და ასევე იმ ვარაუდებისა და შეფასებებთან დაკავშირებული უზუსტობების შესახებ, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი ცვლილებების მნიშვნელოვანი რისკის წინაშე დგანან, განხილულია შენიშვნაში 16 (b)(ii) – საკრედიტო რისკი.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, „კომპანია“ შემდგომიდან დაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით:

- დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) აქტიურ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის.
- დონე 2: მონაცემები გარდა პირველ დონეში შემავალი მონაცემებისა, რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეყრდნობა დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლოა სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

„კომპანია“ აღიარებს მოძრაობას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რა დროსაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას.

დამატებითი ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ მოცემულია შენიშვნაში 16(a) – საანგარიშგებო კლასიფიკაცია და სამართლიანი ღირებულება.

5. წლის ფინანსური მაჩვენებლები შემოსავალი

’000 ლარი	2017	2016
პროგრამული უზრუნველყოფის განახლება და ტექნიკური მომსახურება	15,490	25,892
ქსელური მოწყობილობა და პროგრამული უზრუნველყოფის ინსტალაცია	2,791	5,934
	18,281	31,826

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

’000 ლარი	2017	2016
საინჟინრო მომსახურებები	4,931	18,904
პერსონალის ხარჯები	1,620	1,426
როიალტის ხარჯი	979	-
ავტომობილის ხარჯები	696	2,468
იჯარის ხარჯი	330	1,137
ცვეთის ხარჯი	84	100
სატვირთო ხარჯი	61	333
სატელეკომუნიკაციო ხარჯი	51	96
სამგზავრო ხარჯი	37	42
საოფისე ხარჯი	24	9
სხვა	355	128
	9,168	24,643

7. გაყიდვის და ადმინისტრაციული ხარჯები

’000 ლარი	2017	2016
პერსონალის ხარჯი	2,777	1,467
აუთსორსინგის ხარჯები	2,519	3,000
გაუფასურების ზარალი	1,475	298
ცვეთის ხარჯი	242	134
პროფესიონალური მომსახურების ხარჯი	181	64
იჯარის ხარჯი	130	232
სარეკლამო ხარჯი	83	27
სამგზავრო ხარჯი	50	44
ავტომობილის ხარჯები	38	49
სატელეკომუნიკაციო ხარჯი	38	24
საოფისე ხარჯი	27	19
სატვირთო ხარჯი	10	14
სხვა	313	405
	7,883	5,777

8. ფინანსური ხარჯები

'000 ლარი	2017	2016
საპროცენტო ხარჯი არაუზრუნველყოფილ სესხზე პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან (იხილეთ მე-14 შენიშვნა)	234	736
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული წმინდა ზარალი	69	657
	303	1,393

9. მოგების გადასახადი

(a) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები

„კომპანიის“ მოქმედი საგადასახადო განაკვეთია მოგების გადასახადი 15%-იანი განაკვეთი.

'000 ლარი	2017	2016
მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი		
მიმდინარე წელი	-	925
		925
გადავადებული საგადასახადო ხარჯი		
ცვლილება აღიარებულ დაქვითვად დროებით სხვაობებში (რომელიც გამოწვეულია კანონმდებლობის ცვლილებით)	-	585
სულ საგადასახადო ხარჯი	-	1,510

ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის შეჯერება:

	2017		2016	
	'000 ლარი	%	'000 ლარი	%
მოგება დაბეგვრამდე	-		9	
გადასახადი „კომპანიის“ შიდა საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით	-	-	1	15
დროებითი სხვაობების წარმოშობა და დაბრუნება	-	-	924	10,267
ცვლილება აღიარებულ დაქვითვად დროებით სხვაობებში (რომელიც გამოწვეულია კანონმდებლობის ცვლილებით)	-	-	585	6,500
	-	-	1,510	16,782

2016 წელს ადრე აღიარებული 585 ათასი ლარის ღირებულების გადავადებული საგადასახადო აქტივების დაბრუნება უკავშირდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებულ ცვლილებებს. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ. იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ანგარიშგების თარიღამდე განხორციელდა, „კომპანიამ“ აღიარა ამგვარი ცვლილებების სრული გავლენა ადრე აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარების შეწყვეტით მიმდინარე წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მოგების გადასახადის ხარჯის სახით.

საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსის თანახმად, საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გაუნაწილებელ მოგებაზე 2008-2016 წლებში მიმდინარე გადახდილი გადასახადისთვის, თუ ამგვარი მოგება განაწილებულია 2017 წელს ან შემდგომ წლებში. მთლიანი საგადასახადო ანაზღაურება 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლებიც ხელმისაწვდომია 2018 წელს ან მომდევნო წლებში განაწილებული მოგებისთვის 873 ათას ლარს შეადგენს.

(b) აღიარებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები უკავშირდება შემდეგს:

	აქტივები		ვალდებულებები		ნეტო	
			31		31	
	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი	დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი	დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
’000 ლარი						
ძირითადი საშუალებები	-	-	-	(66)	-	(66)
მარაგები	-	15	-	-	-	15
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	96	-	-	-	96
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	507	-	-	-	507
სესხები და კრედიტები	-	33	-	-	-	33
წმინდა საგადასახადო აქტივები/(ვალდებულებები)	-	651	-	(66)	-	585

(c) მოძრაობა გადავადებულ საგადასახადო ნაშთებში

’000 ლარი	1 იანვარი, 2016 წელი	მოგება-ზარალში აღიარებული	31 დეკემბერი, 2016 წელი
ძირითადი საშუალებები	(66)	66	-
მარაგები	15	(15)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	96	(96)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	507	(507)	-
სესხები და კრედიტები	33	(33)	-
	585	(585)	-

10. ძირითადი საშუალებები

’000 ლარი	მანქანა-დანადგარები	ავტომობილები	ელექტრონული მოწყობილობები	სხვა	სულ
თვითღირებულება					
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	-	330	290	38	658
შესყიდვები	-	518	12	6	536
გაყიდვები	-	(3)	-	(24)	(27)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	-	845	302	20	1,167
დეკლარირებული მნიშვნელობა					
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	-	845	302	20	1,167
შესყიდვები	25	102	126	145	398
გაყიდვები	-	(18)	(289)	(2)	(309)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	25	929	139	163	1,256

შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“
2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

'000 ლარი	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები	ელექტრონული მოწყობილობები	სხვა	სულ
ცვეთა					
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	-	(92)	(117)	(7)	(216)
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	(176)	(54)	(4)	(234)
გაყიდვები	-	1	-	-	1
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	-	(267)	(171)	(11)	(449)
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	-	(267)	(171)	(11)	(449)
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	(3)	(278)	(41)	(4)	(326)
გაყიდვები	-	9	196	2	207
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	(3)	(536)	(16)	(13)	(568)
საბალანსო ღირებულება					
2016 წლის 1 იანვარს	-	238	173	31	442
2016 წლის 31 დეკემბერს	-	578	131	9	718
2017 წლის 31 დეკემბერს	22	393	123	150	688

გაყიდვების თვითღირებულებასა და გაყიდვას და გაყიდვებისა და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე დარიცხული ცვეთის ხარჯი განხილულია მე-6 და მე-7 შენიშვნებში, შესაბამისად.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები		6,839	14,776	9,740
ავანსები		83	477	2,289
სხვა მოთხოვნები		168	61	32
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		7,090	15,314	12,061
გამოკლებული: უიმედო ვალის ანარიცხი	16(a)(ii)	(2,413)	(938)	(640)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო		4,677	14,376	11,421

„კომპანიის“ დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
ნაშთი ბანკში	5,041	2,505	4,285
	5,041	2,505	4,285

2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ბანკებში არსებული ფულადი ნაშთები არც გაუფასურებული და არც ვადაგადაცილებულია. „კომპანიის“ დამოკიდებულება საპროცენტო რისკზე და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

კაპიტალი და ვალდებულებები

13. საწესდებო კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს „კომპანიის“ სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში მოცემული კაპიტალის ნომინალურ რაოდენობას.

‘000 ლარი	2017	2016
გამოშვებული და გადახდილი საწესდებო კაპიტალი 1 იანვრის მდგომარეობით	333	333
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	333	333

(b) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, „კომპანიის“ გასანაწილებელი მარაგები შეზღუდულია ფასს-ების საფუძველზე მომზადებული „კომპანიის“ სადამფუძნებლო ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული მაქსიმალური გაუნაწილებელი მოგებით.

14. სესხები და კრედიტები

‘000 ლარი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
არაუზრუნველყოფილი სესხი პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან	-	4,050	1,963
მიმდინარე ვალდებულებები			
არაუზრუნველყოფილი სესხი პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან	-	-	1,918
	-	4,050	3,881

(a) ვადები და სესხის დაფარვის გრაფიკი

გადაუხდელი სესხების ვადები და პირობები იყო შემდეგი:

’000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი, 2017 წელი		31 დეკემბერი, 2016 წელი		1 იანვარი, 2016 წელი	
				ნომინალური დირება ულება	საბალანსო დირებულ ბა	ნომინალური დირება ულება	საბალანსო დირებულ ეზა	ნომინალური დირება ულება	საბალანსო დირებულ ა
არაუზრუნველყოფილი სესხი პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან	აშშ დოლარი	17%	2016	-	-	-	-	1,918	1,918
არაუზრუნველყოფილი სესხი პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან	აშშ დოლარი	17%	2020	-	-	2,536	2,536	1,963	1,963
არაუზრუნველყოფილი სესხი პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან	აშშ დოლარი	17%	2021	-	-	1,514	1,514	-	-
სულ პროცენტიანი ვალდებულებები				-	-	4,050	4,050	3,881	3,881

(b) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე

ლარი’000	1 იანვარი, 2017 წელი	ფულის შემოდი ნება	საპროცენტო ხარჯი	ფულის გადინება (ძირი თანხა)	ფულის გადინება (პროცენტი)	ვალუტის გაცვლითი კურსით გამოწვეული ზარალი	31 დეკემბერი, 2017 წელი
სესხად აღებული თანხები	4,050	-	234	(3,153)	(783)	(348)	-

’000 ლარი	1 იანვარი, 2016 წელი	ფულის შემოდი ნება	საპროცენტო ხარჯი	ფულის გადინება (ძირი თანხა)	ფულის გადინება (პროცენტი)	ვალუტის გაცვლითი კურსით გამოწვეული ზარალი	31 დეკემბერი, 2016 წელი
სესხად აღებული თანხები	3,881	1,233	736	(1,728)	(407)	335	4,050

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
სახელფასო ვალდებულებები	1,504	508	150
დარიცხული ხარჯები*	1,322	841	2,845
სავაჭრო ვალდებულებები	1,029	6,574	1,535
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	875	58	826
სხვა ვალდებულება	21	1	3
	4,751	7,982	5,359

*დარიცხული ხარჯი ძირითადად მოიცავს როიალტისა და ადამიანური რესურსის ხარჯებს.

„კომპანიის“ დამოკიდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებულ სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკზე განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

16. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(a) სააღრიცხვო კლასიფიკაცია და სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხდება აქტივის გაყიდვით მიღებული ან ვალდებულების გადასაცემად გადასახდელი ფასის მისაახლოებლად ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ ჩვეულებრივ ოპერაციაში შეფასების დღეს. თუმცა, გაურკვევლობების და სუბიექტური მსჯელობის გათვალისწინებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი ღირებულება აქტივების გაყიდვაში ან ვალდებულებების გადაცემაში.

„კომპანიამ“ ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით განსაზღვრა. შეფასების ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრებამდე მისვლა. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივის და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება გაანგარიშდება მომავალი ძირითადი თანხის და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირდება პროცენტის საბაზრო განაკვეთით ანგარიშგების დღეს.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ „კომპანიის“ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას უახლოვდება.

(b) ფინანსური რისკების მართვა

„კომპანია“ ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით დამოკიდებულია შემდეგ რისკებზე:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(b)(ii);
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(b)(iii);
- ბაზრის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(b)(iv).

(i) რისკების მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს მთლიანი პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და მიმოხილვაზე და ის პასუხს აგებს „კომპანიის“ რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე და მისი საქმიანობის შესახებ აქციონერებისთვის რეგულარულ ანგარიშგებაზე.

„კომპანიის“ რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის.

რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად განიხილებიან ბაზრის პირობებსა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, „კომპანიის“ მიზანს წარმოადგენს შეიმუშაოს დისციპლინირებული და კონსტრუქტიული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა თანამშრომელს ესმის მისი ფუნქცია და ვალდებულება.

აქციონერები თვალყურს ადევნებენ ხელმძღვანელის მიერ „კომპანიის“ რისკების მართვის პოლიტიკებსა და პროცედურებთან შესაბამისობის კონტროლს და მიმოიხილავენ რისკების მართვის სტრუქტურის ადეკვატურობას „კომპანიის“ წინაშე არსებულ რისკებთან მიმართებაში.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური ზარალის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური დოკუმენტის ხელშემკვრელი მხარე ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ის ძირითადად წარმოიშობა „კომპანიის“ კლიენტების მიმართ არსებული მოთხოვნებიდან

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

„კომპანიის“ საკრედიტო რისკზე დამოკიდებულებაზე მოქმედებს თითოეული კლიენტის ინდივიდუალური მახასიათებლები, ასევე ფაქტორები, რომლებმაც შესაძლოა გავლენა მოახდინონ „კომპანიის“ კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის ვალდებულებების შეუსრულებლობის რისკზე, რომელშიც ოპერირებენ კლიენტები. 2017 წელს „კომპანიის“ შემოსავლის დაახლოებით 49% (2016 წელს: 67%) უკავშირდება ერთი კლიენტის სავაჭრო ოპერაციებს.

„კომპანიის“ კლიენტების 95%-ზე მეტი ოპერაციებს ახორციელებდა „ჯგუფთან“ სამ წელზე მეტი ხნის განმავლობაში. ზარალს იშვიათად ჰქონდა ადგილი. კლიენტების საკრედიტო რისკის შემოწმებისას, კლიენტები ჯგუფდება მათი საკრედიტო მახასიათებლების მიხედვით, მათ შორის, იმის გათვალისწინებით, ისინი ფიზიკური პირები არიან, თუ - იურიდიული, ეწევიან საბითუმო, საცალო ვაჭრობას თუ საბოლოო მომხმარებლებს ემსახურებიან, ასევე მათი გეოგრაფიული ადგილმდებარეობის, მრეწველობის, სიძველის პროფილის, ვადიანობის და განვლილი ფინანსური სირთულეების არსებობის გათვალისწინებით.

„კომპანია“ ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს გაწეული ზარალის მისეულ შეფასებას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით.

„კომპანიის“ სამი უმსხვილესი მომხმარებელი აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებას 4,427 ათასი ლარის ოდენობით 2017 წლის 31 დეკემბერს (2016 წლის 31 დეკემბერს: 13,769 ათასი ლარი; 2016 წლის 1 იანვარს: 8,989 ათასი ლარი), რამაც შეადგინა მთლიანი ნარჩენი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების 96% (2016 წლის 31 დეკემბერს: 99%; 2016 წლის 1 იანვარს: 92%).

კრედიტის ხარისხი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი ფასდება საკრედიტო პოლიტიკის საფუძველზე, რომელსაც ადგენს საკრედიტო მართვის დეპარტამენტი. „კომპანია“ შეამოწმა კლიენტის საკრედიტო რისკი, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მათი მახასიათებლების მიხედვით დაჯგუფების გზით.

საკრედიტო რისკზე მაქსიმალური დამოკიდებულება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, ანგარიშგების თარიღისთვის, გეოგრაფიული რეგიონის მიხედვით იყო შემდეგი:

’000 ლარი	საბალანსო ღირებულება		
	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
ადგილობრივი	4,594	13,899	9,132

გაუფასურების ზარალი

„კომპანიის“ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი ანგარიშგების დღეს იყო შემდეგი:

’000 ლარი	ბრუტო 31 დეკემბერი, 2017 წელი	ანარიცხი 31 დეკემბერი, 2017 წელი	ბრუტო 31 დეკემბერი, 2016 წელი	ანარიცხი 31 დეკემბერი, 2016 წელი	ბრუტო 1 იანვარი, 2016 წელი	ანარიცხი 1 იანვარი, 2016 წელი
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული						
0-3 თვემდე ვადაგადაცილება	55	4	3,642	222	343	51
4-6 თვემდე ვადაგადაცილება	145	9	685	46	231	34
7-12 თვემდე ვადაგადაცილება	1,965	295	984	148	1,193	269
1-2 წლამდე ვადაგადაცილება	1,527	763	1,088	522	240	240
2 წელზე მეტი	1,342	1,342	-	-	86	46
	7,007	2,413	14,837	938	9,772	640

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული გაუფასურებული თანხა კვლავ სრული ოდენობით ამოღებადია, კლიენტების საკრედიტო რისკის განვლილი გადახდის გამოცდილების და მათი სიღრმისეული ანალიზის საფუძველზე, მათ შორის ქვემდებარე კლიენტების საკრედიტო რეიტინგების (ასეთის ხელმისაწვდომობის შემთხვევაში) გათვალისწინებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი ფასდება საკრედიტო პოლიტიკის საფუძველზე, რომელსაც საკრედიტო ხელმძღვანელობის დეპარტამენტი ადგენს, უშუალო მშობელი კომპანიის მიერ დადგენილი პოლიტიკებისა და მოთხოვნების საფუძველზე. „კომპანია“ შეამოწმა კლიენტთა საკრედიტო რისკი, სავაჭრო მოთხოვნების მახასიათებლების მიხედვით დაჯგუფების გზით.

გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

შპს „თბილისი ჰუავეი ტექნოლოჯის კო.“
2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

'000 ლარი	კოლექტიური გაუფასურება	კოლექტიური გაუფასურება
	2017	2016
ნაშთი წლის დასაწყისში	938	640
წმინდა დარიცხვა წლის განმავლობაში	1,475	298
ნაშთი წლის ბოლოს	2,413	938

2017 წლის 31 დეკემბერს 1,741 ათასი ლარის ოდენობით გაუფასურების ზარალი უკავშირდება კლიენტს, რომელმაც სამ წლამდე დააგვიანა სესხის დაფარვა.

ნაშთები ბანკში

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და შეზღუდული დეპოზიტი საქართველოს ბანკებშია განთავსებული, რომელთა ემიტენტის მოკლევადიანი დეფოლტის რეიტინგი, ფიტჩის რეიტინგის საფუძველზე არის B. „კომპანია“ არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს მასზე დაკისრებულ ვალდებულებებს.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ „კომპანია“ ვერ შესძლებს მისი ფინანსური ვალდებულებების დროულად შესრულებას. „კომპანიის“ მიდგომა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით მოიცავს, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფას, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დროულად შესასრულებლად, როგორც ნორმალურ, ისე - სტრესულ ვითარებაში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან „კომპანიის“ რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

ლიკვიდურობის რისკზე დამოკიდებულება

ქვემოთ მოცემულია ანგარიშგების თარიღისთვის ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადები. თანხები მოცემულია მთლიანად და დისკონტირების გარეშე და ისინი მოიცავენ მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს.

31 დეკემბერი, 2017 წელი

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები		
		სულ	1 წელზე ნაკლები	1-5 წლამდე
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,876	3,876	3,876	-
	3,876	3,876	3,876	-

31 დეკემბერი, 2016 წელი

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები		
		სულ	საბალანსო ღირებულება	სულ
არაუზრუნველყოფილი სესხი პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან	4,050	6,378	-	6,378
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,924	7,924	7,924	-
	11,974	14,302	7,924	6,378

1 იანვარი, 2016 წელი

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები		
		სულ	საბალანსო ღირებულება	სულ
არაუზრუნველყოფილი სესხი პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან	3,881	5,705	2,157	3,548
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,533	4,533	4,533	-
	8,414	10,238	6,690	3,548

მოსალოდნელი არ არის, რომ ვადიანობის ანალიზში შესული ფულადი ნაკადები შესაძლოა მნიშვნელოვნად უფრო ადრე ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობით წარმოიშვას.

(iv) **საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ საბაზრო ფასების ისეთი ცვლილება, როგორც არის ვალუტის გაცვლითი კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და აქციის ფასები იმოქმედებს „კომპანიის“ შემოსავალზე ან მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს ბაზრის რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

„კომპანია“ არ იყენებს ჰეჯირების ანგარიშგებას მოგება-ზარალში მერყეობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

„კომპანია“ ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმის გათვალისწინებით, რომ არსებობს შეუსაბამობას „კომპანიის“ მიერ განხორციელებული ყიდვა-გაყიდვის და კრედიტების ვალუტებსა და მის სამუშაო ვალუტას შორის.

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი („GEL“). ამ ოპერაციებში გამოყენებული ვალუტის უმეტესობა აშშ დოლარშია დენომინირებული.

ზოგადად, სესხები დენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც „კომპანიის“ ექვემდებარე ოპერაციებით გენერირებულ ფულად ნაკადებს ემთხვევა (ძირითადად აშშ დოლარი). ამასთან, სესხების პროცენტი სესხის ვალუტაშია დენომინირებული. ეს წარმოშობს ეკონომიკურ ჰეჯირებას წარმოებული ხელშეკრულებების გაფორმების გარეშე.

სავალუტო რისკზე დამოკიდებულება

„კომპანიის“ დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

’000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული	აშშ დოლარში დენომინირებული	აშშ დოლარში დენომინირებული
	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,592	119	1,315
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,412	10,892	8,695
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,649)	(6,699)	(2,773)
სესხები და კრედიტები	-	(4,050)	(3,881)
წმინდა დამოკიდებულება	6,355	262	3,356

წლის განმავლობაში გამოყენებულ იქნა შემდეგი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		ანგარიშგების თარიღის სპოტ-განაკვეთი		
	2017	2016	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
აშშ დოლარი	2.5086	2.3667	2.5922	2.6468	2.3966

ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში ლარის კურსის ცვლილება 2017 წლის 31 დეკემბერს, 2016 წლის 31 დეკემბერს და 2016 წლის 1 იანვარს, უნდა ემოქმედა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და ქვემოთ ნაჩვენები თანხებით მოგებაზე/(ზარალზე).

ანალიზი წარმოაჩენს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, მუდმივი რჩება და ის გამორიცხავს ნებისმიერ გავლენას საპროგნოზო გაყიდვებსა და შესყიდვებზე.

მგრძნობელობის ანალიზი

გონივრულ ფარგლებში ლარის კურსის შესაძლო გამყარება/(შესუსტება), ქვემოთ ნაჩვენებების შესაბამისად, აშშ დოლართან მიმართებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით იმოქმედებდა აშშ დოლარში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და იმოქმედა მოგება-ზარალიზე დაბეგრამდე ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობით. ვალუტის მოძრაობას არ ექნება პირდაპირი გავლენა სხვა სრულ შემოსავალზე ან საკუთარ კაპიტალზე. ანალიზი ავლენს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, მუდმივი დარჩება და ის გამორიცხავს ნებისმიერ გავლენას საპროგნოზო გაყიდვებსა და შესყიდვებზე.

	მოგება ან ზარალი	
	ლარის კურსის გამყარება	ლარის კურსის შესუსტება
’000 ლარი		
31 დეკემბერი, 2017 წელი		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(636)	636
31 დეკემბერი, 2016 წელი		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(26)	26
1 იანვარი, 2016 წელი		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(335)	335

(v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება პირველ რიგში მოქმედებს სესხებსა და კრედიტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხი) ან მომავალი ფულადი ნაკადების (ცვლადი განაკვეთის მქონე სესხი) ცვლილების გზით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს „კომპანია“ დამოკიდებული ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებზე. ამასთან, ახალი სესხებისა და კრედიტების აღებისას ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იმის გადასაწყვეტად, უნდა იყოს თუ არა ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთი მეტად სასურველი „კომპანიისთვის“ მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, დაფარვის ვადის დადგომამდე.

დამოკიდებულება საპროცენტო განაკვეთის რისკზე

ანგარიშგების თარიღისთვის „კომპანიის“ პროცენტო ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო:

	საბალანსო ღირებულება		
	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები			
ფინანსური ვალდებულებები	-	4,050	3,881

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

„კომპანია“ არ აღრიცხავს ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ან გასაყიდად ხელმისაწვდომის სახით. შესაბამისად,

ცვლილებას საპროცენტო განაკვეთებში ანგარიშგების თარიღისთვის არ ექნება გავლენა მოგება-ზარალზე ან საკუთარ კაპიტალზე.

კაპიტალის მართვა

„კომპანიას“ არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას „კომპანიის“ საოპერაციო და სტრატეგიულ საჭიროებებთან დაკავშირებული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად, და ასევე ბაზრის მონაწილეების ნდობის შესანარჩუნებლად. ეს მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვის, „კომპანიის“ შემოსავლებისა და მოგების და იმ გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმების მუდმივი მონიტორინგის, რომლებიც ძირითადად „კომპანიის“ საოპერაციო ფულადი ნაკადებით ფინანსდება. ამ ღონისძიებების გატარებით, „კომპანია“ მისი მოგების მდგრად ზრდას ისახავს მიზნად.

17. პირობითი და სხვა ვალდებულებები

(a) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების პროცესშია და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში მოქმედი სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ ხელმისაწვდომი არ არის. „კომპანიას“ არ აქვს სრული სადაზღვევო ანაზღაურება მისი საწარმოო მოწყობილობების, ან მესამე პირის ვალდებულებებზე ქონებასთან ან გარემოს დაზიანებასთან მიმართებაში, რომელიც წარმოიშობება „კომპანიის“ ქონებასთან ან მის ოპერაციებთან დაკავშირებული უბედური შემთხვევებიდან. სანამ „კომპანია“ არ მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო ანაზღაურებას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან კონკრეტული აქტივების ნგრევას ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა „კომპანიის“ ოპერაციებზე და ფინანსურ პოზიციაზე.

(b) სასამართლო დავა

„კომპანია“ ჩართული არ არის რაიმე სახის მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში მოპასუხის სახით. სასამართლო დავის მოსალოდნელ შედეგს „კომპანია“ ითვალისწინებს შესაბამისი მოთხოვნების დაბრუნებადობის შეფასების პროცესში.

(c) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო ორგანოებისათვის საგადასახადო წელი მიმდინარეობს სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, ამასთან, კონკრეტულ ვითარებაში საგადასახადო წელი შეიძლება უფრო დიდი ხნის განმავლობაში დარჩეს დაუხურავი.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. ამასთან, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს „კომპანიის“ ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება სერიოზული გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(a) მშობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

„კომპანიის“ პირდაპირი მშობელი კომპანიაა „ჰუავეი ტექნოლოჯის კოპერატიფ უ.ა.“. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა შპს „ჰუავეი ინვესტმენტ ენდ ჰოლდინგ კო.“, ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკის კანონმდებლობის ქვეშ რეგისტრირებული იურიდიული პირი.

„კომპანიის“ პირდაპირი მშობელი კომპანია არ გამოსცემს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას. მომდევნო უმაღლესი მშობელი კომპანია, რომელიც გამოსცემს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას არის შპს „ჰუავეი ინვესტმენტ ენდ ჰოლდინგ კო.“.

(b) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წლის განმავლობაში ხელმძღვანელობამ მიიღო შემდეგი ანაზღაურება:

'000 ლარი	2017	2016
ხელფასები და ბონუსები	336	125

(c) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	ოპერაციის ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დარჩენილი ნაშთი		
			31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი	1 იანვარი, 2016 წელი
	2017	2016			
სესხები და კრედიტები:					
პირდაპირი მშობელი კომპანია	(3,702)	(166)	-	4,050	3,881
საქონლის და მომსახურების შესყიდვა:					
საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები	1,048	2,735	482	3,803	1,348
საქონლის და მომსახურების გაყიდვა:					
საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები	-	-	-	54	89
როიალტი*:					
საერთო კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოები	979	-	979	-	1,883

* როიალტი წარმოადგენს გადახდას შპს „ჰუავეი ტექნოლოჯიზ კო.“-სთან გაფორმებული ინტელექტუალური ქონების სალიცენზიო ხელშეკრულების საფუძველზე. სალიცენზიო ხელშეკრულების თანახმად, „კომპანიამ“ უნდა გადაიხადოს როიალტი პროგრამული უზრუნველყოფის განახლებიდან და ტექნიკური მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის 7,5%-ის და ქსელური მოწყობილობებისა და პროგრამული უზრუნველყოფის ინსტალაციის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის 2,5%-ის ოდენობით, თითოეული საადრიცხო პერიოდისთვის.

ყველა დარჩენილი ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან უნდა ანაზღაურდეს ფულადი სახით, ანგარიშგების თარიღიდან ექვსი თვის განმავლობაში.

19. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოყვანილი სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ფასს-ების შესაბამისი თავდაპირველი ანგარიშგების მომზადებაში ან ფასს-ების შესაბამისი ოპერაციების მიზნების გათვალისწინებით, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული.

(a) შემოსავალი

მომსახურებები

გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება ანგარიშგების თარიღისთვის ოპერაციების დასრულების ეტაპების პროპორციულად. დასრულების ეტაპი ფასდება ჩატარებული სამუშაოს გათვალისწინებით.

შემოსავლის აღიარება არ ხდება, თუ არსებობს მნიშვნელოვანი გაურკვევლობა ვადადამდგარი გადახდის და შესაბამისი ხარჯების ანაზღაურებასთან მიმართებაში.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

„კომპანიის“ ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო ხარჯი სესხებსა და კრედიტებზე;
- ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობები და ზარალი აღირიცხება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა შემოსულობის თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება „კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულად-საკრედიტო აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების დღეს კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში, ამ თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ფულად-საკრედიტო ერთეულებზე შემოსულობა ან ზარალი უცხოურ ვალუტაში წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში ეფექტური პროცენტით და პერიოდის განმავლობაში გადახდებით დაკორექტირებულ სამუშაო ვალუტაში წარმოდგენილ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და უცხოურ ვალუტაში ამორტიზირებულ ხარჯს შორის, რომელიც კონვერტირდება გაცვლითი კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ოპერაციებში წარმოშობილი ცვლილებები უცხოურ ვალუტაში აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) თანამშრომელთა მოკლევადიანი ბენეფიტები

თანამშრომელთა მოკლევადიანი ბენეფიტის ვალდებულებები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმის ფარგლებში მოსალოდნელი გადასახდელი თანხის ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ „კომპანიას“ ექნება ამგვარი თანხების გადახდის მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, თანამშრომლების მიერ უკვე გაწეული მომსახურების შედეგად და თუ ვალდებულება საიმედოდ შეიძლება იქნას შეფასებული.

(e) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. ის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა შემთხვევისა, როდესაც ის საწარმოთა გაერთიანებას, ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს უკავშირდება.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის, აგრეთვე წინა წლების საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება. მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან გამომდინარე ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო საერთაშორისო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან მოგების განაწილების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. დაბეგვრის ობიექტი ასევე მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებას და ზღვარ გადაცილებულ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია მიმდინარე გადახდილი გადასახადისთვის გაუნაწილებელ მოგებაზე 2008-2016 წლებში, თუ ამგვარი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდგომ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის დღისა ან იმ პერიოდისა, რომლის დროსაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ განსაზღვრული ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზებს და მათ საბალანსო ღირებულებას და, შესაბამისად, არ წარმოიშვება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები.

(f) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. თვითწარმოებული აქტივის ღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი დანახარჯების ღირებულებისაგან, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოყვანას, ერთეულების დემონტაჟის და გატანის ხარჯებს და ადგილმდებარეობის დასუფთავების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას, ასევე კაპიტალიზებული სესხის ხარჯებს. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილის სახით.

როდესაც ძირითადი საშუალების ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება ნეტო სახით, მოგებაში ან ზარალში სხვა შემოსავლის/სხვა ხარჯების ფარგლებში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების გამოცვლის ხარჯი აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ სავარაუდო იქნება, რომ კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი „კომპანიაში“ შემოედინება, და მისი ხარჯი შესაძლებელია სანდოდ იქნას შეფასებული. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური გამოყენების დანახარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, მათი გაწვევისთანავე.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან „კომპანიის“ შიდა ძალებით დამზადებულ აქტივთან მიმართებაში, მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის თარიღიდან. ცვეთა ეფუძნება აქტივის ღირებულებას, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ცვეთის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის მიხედვით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებული აქტივების ცვეთა ხდება იჯარის უფრო მოკლე ვადის და მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუ გონივრულ ფარგლებში აშკარა იქნება, რომ „კომპანია“ მიიღებს საკუთრების უფლებას იჯარის ვადის ბოლოსთვის.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადა, მიმდინარე და შესადარის პერიოდში, შემდეგია:

- მანქანა-დანადგარები 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 წელი;
- ელექტრონული მოწყობილობები 3 წელი;
- სხვა 5 წელი.

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება თითოეული ფინანსური წლის ბოლოს და, შესაბამის შემთხვევაში, იცვლება საჭიროებისამებრ.

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები

„კომპანია“ ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს.

„კომპანია“ არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს სხვა ფინანსურ ვალდებულებებში.

(ი) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ თავდაპირველად ახდენს სესხებისა და მოთხოვნების აღიარებას მათი წარმოშობის დღეს. ყველა სხვა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება ვაჭრობის დღეს, როდესაც „კომპანია“ ხდება დოკუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

„კომპანია“ წყვეტს მისი ფინანსური აქტივის აღიარებას, როცა ვადა გასდის სახელშეკრულებო უფლებებს აქტივიდან მიღებულ ფულას ნაკადებზე, ან თუ ის გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ოპერაციაში, რომელშიც გადაეცემა არსებითად ყველა რისკი და ფინანსური აქტივის ფლობის ანაზღაურება. ნებისმიერი პროცენტი გადაცემულ ფინანსურ აქტივზე, რომელსაც ქმნის ან ინარჩუნებს „კომპანია“, აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როცა მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები გაიქვითება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღირიცხება წმინდა თანხით როცა, და მხოლოდ მაშინ, როცა „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება გაქვითოს ამგვარი თანხები და გეგმავს ნეტო საფუძველზე მოახდინოს ანგარიშსწორება ან ერთდროულად გაყიდოს აქტივი და მოახდინოს შესაბამისი ანგარიშსწორება.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები ფინანსური აქტივების კატეგორიას განეკუთვნებიან, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომელთა კოტირება აქტიურ ბაზარზე არ ხდება. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც სამართლიან ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ სესხები და მოთხოვნები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

სესხები და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს ფინანსური აქტივების შემდეგ კლასებს: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მე-11 შენიშვნის შესაბამისად და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მე-12 შენიშვნის შესაბამისად.

(ii) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება საკუთარი კაპიტალის სახით.

(j) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ყოველი ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის ფასდება იმის გათვალისწინებით, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა მისი გაუფასურება, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღებ იმ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შესაძლოა მოიცავდეს შემდეგ პუნქტებს:

- მოვალის მხრიდან ვალდებულებების შეუსრულებლობა ან გადაუხდელობა;
- „კომპანიის“ მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურირება ისეთი პირობით, რომ „კომპანიას“ სხვა რამ არ ექნება განსაზღვრული;
- ნიშნები იმისა, რომ მოვალე გაკოტრდება;
- ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

„კომპანია“ ამგვარი აქტივების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს როგორც ინდივიდუალური აქტივის სახით, ისე კოლექტიურ დონეზე. ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ყველა აქტივი ინდივიდუალურად ფასდება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც არ აღმოჩნდებიან გაუფასურებული შემდეგ კოლექტიურად ფასდება ნებისმიერ გაუფასურებაზე, რომელსაც ჰქონდა ადგილი, მაგრამ ჯერ არ ყოფილა იდენტიფიცირებული. აქტივები, რომლებიც არ არიან ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი კოლექტიურად ფასდება გაუფასურებაზე, რისკის მსგავსი მახასიათებლების მქონე აქტივების შედარების გზით.

კოლექტიური გაუფასურების შეფასების დროს „კომპანია“ იყენებს ვალდებულებების შეუსრულებლობის შესაძლებლობის, სესხის ამოღების ვადების და გაწეული ზარალის თანხის ისტორიულ ტენდენციებს, რომელიც იცვლება ხელმძღვანელის მსჯელობის შესაბამისად იმასთან დაკავშირებით, გამოიწვევს თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო პირობები ფაქტიურ ზარალს, რომელიც ისტორიული ტენდენციებით შეთავაზებულ ზარალზე მეტი ან ნაკლები იქნება.

გაუფასურების ზარალი გაანგარიშდება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც „კომპანია“ მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები. გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის შემცირებას და ეს მოვლენა ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება შებრუნებული სახით.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) განიხილება ყოველი ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის აღდგენადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოძინების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოძინებისგან ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულისგან (CGU). „კომპანიის“ კორპორატიული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორატიული აქტივები მიეწერება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულს გონივრულ და მუდმივ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, როგორც ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმების ნაწილის სახით, რომლის დროსაც გამოიყოფა კორპორატიული აქტივი.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება-ზარალის უწყისში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს (მათ ჯგუფს) პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს მათ საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო დღეს ნებისმიერი მინიშნებისათვის იმისა, რომ ზარალი შემცირდა ან უკვე აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება განსასაზღვრ საბალანსო ღირებულებას, გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით, გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილა აღიარებული.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკში არსებულ ნაშთებს სამ ან ნაკლებთვიანი დაფარვის ვადით შეძენის თარიღიდან, რომლებიც მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით უმნიშვნელო რისკის წინაშე დგანან.

21. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის დადგენილი

რამდენიმე ახალი სტანდარტი, სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ცვლილება ძალაშია ყოველწლიური პერიოდისთვის 2017 წლის 1 იანვრიდან და ისინი გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. ქვემოთ მოყვანილი გაცხადებული ცვლილებები ან სიახლეები გავლენას იქონიებს „კომპანიის“ საქმიანობაზე. „კომპანია“ გეგმავს აღნიშნული ცვლილებების დანერგვას მას შემდეგ, რაც ისინი ძალაში შევა.

(a) ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ადგენს ერთიან ჩარჩოს იმის განსაზღვრელად თუ რა ოდენობის შემოსავალი იყო აღიარებული და როდის ჰქონდა აღნიშნულს ადგილი. სტანდარტი ცვლის არსებულ მეთოდურ მითითებებს შემოსავლების აღიარების თაობაზე, მათ შორის, ბასს 18-ს (შემოსავალი), ბასს 11-ს (სამშენებლო ხელშეკრულებები) და ფასიკ 13-ს (კლიენტების ლოიალურობის პროგრამები).

ფასს 15 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. მისი ვადაზე ადრე დანერგვა ნებადართულია.

(i) მომსახურებები

„კომპანია“ ადგილობრივ სატელეკომუნიკაციო ოპერატორებს უწევს ინსტალაციისა და ტექნიკური უზრუნველყოფის მომსახურებას. მოცემული მომენტისთვის შემოსავალი აღიარდება ეტაპის დასრულების მეთოდის გამოყენებით.

ფასს 15-ის ფარგლებში მომსახურების ხელშეკრულების მთლიანი ღირებულება გადანაწილდება ყველა მომსახურებაზე, მათი ცალკე გაყიდვის ფასის საფუძველზე. ცალკე გაყიდვის ფასები განისაზღვრება ნომინალური ღირებულებით, რომლითაც „კომპანია“ ყიდის მომსახურებას ცალკე ოპერაციაში.

„კომპანიის“ შეფასებით, მომსახურებების სამართლიანი ღირებულება და ცალკე აღებული მომსახურეობის გასაყიდი ფასები ერთმანეთს ჰგავს. შესაბამისად, „კომპანია“ არ მოელის, რომ ფასს 15-ის გამოყენება გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას ამ მომსახურებების შემოსავლის აღიარების ვადებში.

(ii) გარდამავალი ეტაპი

„კომპანია“ გეგმავს ფასს 15-ის მიღებას კუმულაციური ეფექტის მეთოდის გამოყენებით, ამ სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების კაპიტალში ასახვის ეფექტით 2018 წლის 1 იანვარს. შედეგად, „კომპანია“ არ გამოიყენებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს წარმოდგენილი შესადარისი პერიოდისთვის. ეს ცვლილება სრულად იქნება ასახული 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(b) ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 (ფინანსური ინსტრუმენტები) განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების, ფინანსური ვალდებულებების და არაფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვის რამდენიმე ხელშეკრულების აღიარებისა და შეფასების მოთხოვნებს. ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს (ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება).

(i) კლასიფიკაცია - ფინანსური აქტივები

ფასს 9 მოიცავს კლასიფიცირებისა და შეფასების ახალ მიდგომას ფინანსური აქტივებისთვის,

რომლებიც ასახავენ იმ ბიზნეს მოდელს, რომელის ფარგლებში ხდება ფინანსური აქტივების მართვა და მათი ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლებს.

ფას 9 მოიცავს კლასიფიცირების სამ პრინციპულ კატეგორიას ფინანსური აქტივებისთვის: ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL). ის აუქმებს არსებულ ბასს 39-ის დაფარვამდე ფლობილის, სესხებისა და მოთხოვნების და გასაყიდად ხელმისაწვდომის კატეგორიებს.

ფას 9-ის ფარგლებში, ისეთ ხელშეკრულებებში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები, რომელთა საგანსაც ფინანსური აქტივი წარმოადგენს, არ განცალკევდება. ამის ნაცვლად, კლასიფიკაციისთვის მთლიანობაში ფასდება ჰიბრიდული ფინანსური ინსტრუმენტი.

შეფასების საფუძველზე, „კომპანია“ არ ფიქრობს, რომ კლასიფიცირების ახალ მოთხოვნებს არსებითი გავლენა ექნება მისი სავაჭრო მოთხოვნების აღრიცხვაზე.

(ii) გაუფასურება - ფინანსური აქტივები და სახელშეკრულებო აქტივები

ფას 9 ჩაანაცვლებს ბასს 39-ში არსებულ ‘განცდილი ზარალის’ მოდელს, მომავალზე ორიენტირებული ‘მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის’ (ECL) მოდელით. ეს მოითხოვს მნიშვნელოვან მსჯელობებს იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორების ცვლილება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე, რომელიც განისაზღვრება ალბათობაზე დაფუძნებულ საფუძველზე.

ახალი გაუფასურების მოდელი გამოიყენება ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ (FVOCI) ფინანსურ ინსტრუმენტებთან მიმართებაში, გარდა კაპიტალის ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისა.

ფას 9-ის ფარგლებში ზარალის რეზერვები შეფასდება რომელიმე შემდეგ საფუძველზე:

- 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ეს არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ვალდებულებების შეუსრულებლობის შესაძლო მოვლენებით ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში; და
- არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ეს არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ვალდებულებების შეუსრულებლობის ყველა შესაძლო მოვლენით ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მოსალოდნელ მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება გამოიყენება იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი ანგარიშგების თარიღისთვის მნიშვნელოვნად გაიზარდა მისი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ხოლო 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება გამოიყენება, თუ ადგილი არ ჰქონია ამ უკანასკნელს. საწარმოს შეუძლია განსაზღვროს, რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზარდია, თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების თარიღისთვის. თუმცა არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ყოველთვის გამოიყენება სავაჭრო მოთხოვნებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან მიმართებაში ფინანსირების მნიშვნელოვანი კომპონენტების გარეშე; საწარმომ შესაძლოა მიიღოს მა პოლიტიკის გამოყენების გადაწყვეტილება ასევე მნიშვნელოვანი ფინანსირების კომპონენტის მქონე სავაჭრო მოთხოვნებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით.

„კომპანია“ შეაფასა, რომ 2018 წლის 1 იანვარს ფას 9-ის გაუფასურების მოთხოვნების გამოყენება არ გამოიწვევს ბასს 39-ით აღიარებული გაუფასურების არსებით ზრდას.

(iii) კლასიფიკაცია - ფინანსური ვალდებულებები

ფასს 9 უმეტესად უცვლელად ტოვებს არსებულ ბასს 39-ის არსებულ მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით.

თუმცა, ბასს 39-ის საფუძველზე ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც FVTPL-ს განეკუთვნება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, მაშინ, როდესაც ფასს 9-ის საფუძველზე სამართლიანი ღირებულების ცვლილება ზოგადად შემდეგი სახით არის წარმოდგენილი:

- სამართლიანი ღირებულების ცვლილების თანხა, რომელიც ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებას უკავშირდება სხვა სრულ შემოსავალში აისახება; და
- სამართლიანი ღირებულების ცვლილების დარჩენილი თანხა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

„კომპანიას“ არ მიუკუთვნებია რომელიმე ფინანსური ვალდებულება FVTPL-სთვის და „კომპანიას“ არ გააჩნია ამგვარად მოქცევის განზრახვა. „კომპანიის“ შეფასება არ გულისხმობს რაიმე არსებით გავლენას ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით 2018 წლის 1 იანვარს.

(iv) წარდგენა

ფასს 9 მოითხოვს დამატებით ახალ წარსადგენი ინფორმაციას, განსაკუთრებით საკრედიტო რისკებსა და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალთან მიმართებაში. „კომპანიის“ ანალიზში მითითებული წინასწარი შეფასება, რომელიც მოიცავს გამოტოვებული მონაცემების იდენტიფიცირებას მიმდინარე პროცესებში, „კომპანია“ გეგმავს იმ სისტემის და საკონტროლო მექანიზმების ცვლილების განხორციელებას, რომლებიც, მისი აზრით, საჭირო იქნება მოთხოვნილი მონაცემების მისაღებად.

(v) გარდამავალი ეტაპი

„კომპანია“ გამოიყენებს გარდამავალი ეტაპის მოდიფიცირებულ რეტროსპექტულ მიდგომას და არ ასახავს წინა პერიოდების გადაფასებულ შესადარის ინფორმაციას. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულების ცვლილება, რომელიც ფასს 9-ის მიღებით წარმოიშვება, აღიარდება გაუნაწილებელ მოგებაში და რეზერვებში 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.