

შპს „სპექტრუმ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერი

შენიშვნები	2017 წლის 1 იანვარი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი			
ლირებულია	5	42,471	105,384
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი			
ლირებულია	5	-	-
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		42,471	105,384
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	-	12,503
წინასწარ გაწეული ხარჯები		-	135
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ვალდებულება		-	34,181
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	219,414	233,083
გაცემული ავანსები	10	1,190	22,807
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	205,963	1,303,207
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		426,567	1,605,916
სულ აქტივები		469,038	1,711,300
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		(1,008)	(1,008)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		(1,008)	(1,008)
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	(5,953)	(45,576)
შრომის ანაზღაურება		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	11	(17,392)	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		(23,344)	(45,576)
მთლიანი ვალდებულებები		(24,352)	(46,585)
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		(138,444)	(244,687)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(306,242)	(1,420,029)
რეზერვები და დაფინანსება		-	-
მთლიანი კაპიტალი		(444,686)	(1,664,715)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		(469,038)	(1,711,300)

ხელმოწერილი პირები

გენერალური დირექტორი: ვახტანგ სერგიძე

მთავარი ბუღალტერი: ინგა ნიკოლაძე

10 მაისი, 2019
თბილისი, საქართველო

10 მაისი, 2019
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „სპექტრუმ“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერი

შენიშვნები	2017 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	(4,252,209)	(1,453,409)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	132,272	314,090
ცვეთის ხარჯი	16,413	26,995
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	2,749,987	611,658
რისკიანი მოთხოვნების ანარიცხები	578	5,970
შედგენი საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,352,959)	(494,695)
კურსთა შორის სხვაობა	7,611	(18,860)
საპროცენტო ხარჯი	-	-
ფინანსური ხარჯი	7,611	(18,860)
საპროცენტო შემოსავალი	(3,653)	-
ფინანსური შემოსავალი	-	-
შედგენი ფინანსური საქმიანობიდან	3,959	(18,860)
სხვა შემოსავალი	(71,029)	(10,437)
სხვა ხარჯები	-	2,645
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე	(1,420,029)	(521,348)
მოგების გადასახადი	-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის	(1,420,029)	(521,348)

ხელმოწერილი პირები


გენერალური დირექტორი: ვაჟა აბუსერიძე



10 მაისი, 2019
თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი: ინგა ნიკულაძე

10 მაისი, 2019
თბილისი, საქართველო

შპს „სპექტრუმ“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერი

	საწყისდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
1 იანვარი, 2017	-	(138,444)	(306,242)	-	(444,686)
გაცემული დივიდენდი	-	138,444	61,556	-	200,000
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(1,420,030)	-	(1,420,030)
31 დეკემბერი, 2017	-	-	(1,664,716)	-	(1,664,716)
გაცემული დივიდენდი	-	-	126,315	-	126,315
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(521,348)	-	(521,348)
31 დეკემბერი, 2018	-	-	(2,059,749)	-	(2,059,749)

ხელმოწერილი პირები

გ. აბაშაძე

გენერალური დირექტორი



10 მაისი, 2019

თბილისი, საქართველო

ნ. თეთრაძე

მთავარი ბუღალტერი: ინგა ნიკურაძე

10 მაისი, 2019

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-35 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

ნ. თეთრაძე

შპს „სპექტრუმ“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერი

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,074,497	1,763,311
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	(3,124,680)	(1,012,368)
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		
გადახდილი გადასახადები	(621,624)	(246,869)
სხვა	(205,840)	(138,015)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	1,122,353	366,058
საინვესტიციო საქმიანობები	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(1,090)	2,595
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(25,109)	(15,044)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	1,097,244	351,014
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	205,963	1,303,207
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,303,207	1,654,221

ხელმოწერილი პირები

გენერალური დირექტორი: ვაჟა ანდრეასიძე

10 მაისი, 2019

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი: ინგა ბიკურაძე

10 მაისი, 2019

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-35 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

ინგა ბიკურაძე



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება სპექტრუმის მფლობელებს და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველებში მოცემული ასპექტებისა, სამართლიანად ასახავს შპს „სპექტრუმის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მის ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფას“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად

აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორად 2018 წლის 23 აპრილს და შესაბამისად ვერ დავესწარიტ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას რომელიც აღრიცხულია, სასაქონლო მატერიალური მარაგების მუხლში შემდგომი რეპორტირების თარიღებსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 7,210 ლარს. ასევე 31 დეკემბერი 2018 წლის მდგომარეობით აუდიტორული პროცედურების შედეგად იდენტიფიცირდა შეუსაბამოა აღრიცხულ და დათვლილ სასაქონლო მატერიალური მარაგებს შორის. ჩვენ ვერ შევძელით იდენტიფიცირებული სხვაობების მიზეზების დადგენა. 31 დეკემბერი 2018 წლის მდგომარეობით ასეთი მარაგების წმინდა საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 12,503 ლარს. გამომდინარე იქიდან რომ მარაგების ნაშთი ახდენს გავლენას ფინანსურ შედეგებზე, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, რა სახის ცვლილების შეტანა იყო საჭირო, მოგება-ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშგება, კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებასა და ფულადი საშუალებების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს „სპექტრუმის“ ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების



შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.



- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

შპს აუდიტორთა და იურისტთა საერთაშორისო ჯგუფი-ს სახელით.

თბილისი, საქართველო

27 აგვისტო, 2019



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სპექტრუმ“
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

შპს “სპექტრუმ”

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

	გვერდი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	8-35
1. შესავალი	8
2. შესაბამისობის ანგარიში	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	8
4. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	19
5. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები	22
6. ძირითადი საშუალებები	23
7. მარაგები	24
8. მოთხოვნები მომსახურებიდან	24
9. ფული და ფულადი ექვივალენტები	25
10. წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები	26
11. მოკლევადიანი ვალდებულებები	26
12. შემოსავალი მომსახურებიდან	26
13. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	27
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	27
15. მოგების გადასახადი	27
16. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
17. კონტინგენტები	35
18. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ	35

შპს „სპექტრუმ“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2017 წლის 1 იანვარი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	42,471	105,384	188,697
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	-	-	-
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		42,471	105,384	188,697
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	-	12,503	7,210
წინასწარ გაწეული ხარჯები		-	135	-
წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ვალდებულება		-	34,181	19,323
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	219,414	233,083	197,850
გაცემული ავანსები	10	1,190	22,807	31,287
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	205,963	1,303,207	1,654,221
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		426,567	1,605,916	1,909,891
სულ აქტივები		469,038	1,711,300	2,098,589
ვალდებულება და კაპიტალი				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		(1,008)	(1,008)	(1,008)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		(1,008)	(1,008)	(1,008)
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	(5,953)	(45,576)	(37,832)
შრომის ანაზღაურება		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	11	(17,392)	-	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		(23,344)	(45,576)	(37,832)
მთლიანი ვალდებულებები		(24,352)	(46,585)	(38,840)
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		(138,444)	(244,687)	(1,538,401)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(306,242)	(1,420,029)	(521,348)
რეზერვები და დაფინანსება		-	-	-
მთლიანი კაპიტალი		(444,686)	(1,664,715)	(2,059,749)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		(469,038)	(1,711,300)	(2,098,589)

ხელმოწერილი პირები

გენერალური დირექტორი: ვაჟა აბუსერიძე

მთავარი ბუღალტერი: ინგა ნიკურაძე

10 მაისი, 2019
 თბილისი, საქართველო

10 მაისი, 2019
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „სპექტრუმ“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2017 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან		(4,252,209)	(1,453,409)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები		132,272	314,090
ცვეთის ხარჯი		16,413	26,995
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		2,749,987	611,658
რისკიანი მოთხოვნების ანარიცხები		578	5,970
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,352,959)	(494,695)
კურსთა შორის სხვაობა		7,611	(18,860)
საპროცენტო ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი		7,611	(18,860)
საპროცენტო შემოსავალი		(3,653)	-
ფინანსური შემოსავალი		-	-
შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან		3,959	(18,860)
სხვა შემოსავალი		(71,029)	(10,437)
სხვა ხარჯები		-	2,645
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(1,420,029)	(521,348)
მოგების გადასახადი		-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(1,420,029)	(521,348)

ხელმოწერი პირები

გენერალური დირექტორი: ვაჟა აბუსერიძე

მთავარი ბუღალტერი: ინგა ნიკურაძე

10 მაისი, 2019
თბილისი, საქართველო

10 მაისი, 2019
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-35 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-2 გვერდებზე.

შპს „სპექტრუმ“
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
1 იანვარი, 2017	-	(138,444)	(306,242)	-	(444,686)
გაცემული დივიდენდი	-	138,444	61,556	-	200,000
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(1,420,030)	-	(1,420,030)
31 დეკემბერი, 2017	-	-	(1,664,716)	-	(1,664,716)
გაცემული დივიდენდი	-	-	126,315	-	126,315
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(521,348)	-	(521,348)
31 დეკემბერი, 2018	-	-	(2,059,749)	-	(2,059,749)

ხელმოწერი პირები

გენერალური დირექტორი: ვაჟა აბუსერიძე

მთავარი ბუღალტერი: ინგა ნიკურაძე

10 მაისი, 2019
 თბილისი, საქართველო

10 მაისი, 2019
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-35 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „სპექტრუმ“
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერი

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,074,497	1,763,311
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,124,680)	(1,012,368)
გადახდილი გადასახადები	(621,624)	(246,869)
სხვა	(205,840)	(138,015)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	1,122,353	366,058
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(1,090)	2,595
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(25,109)	(15,044)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	1,097,244	351,014
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	205,963	1,303,207
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,303,207	1,654,221

ხელმოწერი პირები

გენერალური დირექტორი: ვაჟა აბუსერიძე

მთავარი ბუღალტერი: ინგა ნიკურაძე

10 მაისი, 2019
თბილისი, საქართველო

10 მაისი, 2019
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-35 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

1. შესავალი

კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „სპექტრუმი“ (კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, სამართალსუბიექტის სახით რეგისტრირებული და ოფიციალური ადგილსამყოფელით საქართველოში 2009 წლიდან. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს საქართველოში, თბილისი, მენაანის ქ. 10.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა (ასაწყობი კონსტრუქციების მონტაჟი და დაყენება სამშენებლო მოედნებზე, რემონტი, რეკონსტრუქცია, რესტავრაცია)

კომპანიის მფლობელები არიან ლევან ურუშაძე(70%), ვაჟა აბუსერიძე(20%), რამაზ ებრალიძე(10%).

2. შესაბამისობის ანგარიში

განცხადება შესაბამისობის შესახებ. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) ხელახლა მიღების შემდეგ, რომელიც გაცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ, ფასს-ზე გადასვლის თარიღით - 2017 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ მიიღო ფასს-ი ფასს 1-ის შესაბამისად - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად მიღება“. კონკრეტული გამონაკლისების საფუძველზე, ფასს 1 მოითხოვს სტანდარტების და ინტერპრეტაციების ვერსიის რეტროსპექტულ გამოყენებას, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. ეს ვერსია გამოყენებული იქნა ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგების მომზადებისას 2017 წლის 1 იანვარს და მომდევნო პერიოდებში პირველი ფასს ანგარიშგების პერიოდის დასრულებამდე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

მომზადების საფუძველი

შეფასების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ისინი მომზადდა თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს კონკრეტული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს თავისი შეფასებები კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის სირთულეებით ან განსჯადობით, ან რომელშიც დაშვებებსა და შეფასებებს არსებითი მნიშვნელობა აქვთ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წაროდგენილია 5 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვალუტის გაცვლა. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი („ლარი“, „GEL“).. ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის მოქმედი, საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობის მოგება და

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური მოგება ან ზარჯი. ვალუტის გადაცვლა წლის ბოლოს განაკვეთებით არ გამოიყენება არაფულად ერთეულებზე, რომლებიც შეფასებულია თავდაპირველი ღირებულებით.

2018 წლის 31 დეკემბერს, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, საქართველოს ეროვნული ბანკის განსაზღვრით, შეადგენდა შემდეგს: 1 აშშ დოლარი (“USD”) = 2.6766 ლარი და 1 ევრო (“EUR”) = 3.0701 ლარი, (31 დეკემბერი 2017 წ.: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი და 1 ევრო = 3.1044 ლარი; 31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468 ლარი და 1 ევრო = 2.7940 ლარი). დღესდღეობით საქართველოს ვალუტა ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მათი რეალური ღირებულებით, მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში.

შემდგომი ხარჯები შეტანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, გარემოებიდან გამომდინარე, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია კომპონენტის ფარგლებში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შედინება კომპანიაში და მისი ღირებულების საიმედოდ აღრიცხვა. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღრიცხვა ხდება მათი გაწევის შემდეგ. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა ახდენს შეფასებას, ხომ არ შეინიშნება ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. ამგვარი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს ასანაზღაურებელ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შემდეგნაირად: აქტივის უმაღლეს სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის დანახარჯები და მისი სამომხმარებლო ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ასანაზღაურებელ თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხორციელდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი შებრუნდება იმ შემთხვევაში, თუ შეიცვლება აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასებითი მაჩვენებლები ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯები.

ძირითადი რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში მოცემული წლის განმავლობაში.

ცვეთა. მიწა და მშენებარე ობიექტები არ ექვემდებარება ცვეთას. ძირითადი საშუალებების სხვა კომპონენტების ცვეთა გამოიწვევება წრფივი მეთოდის გამოყენებით იმისათვის, რომ მათი ღირებულება მათსავე ნარჩენ ღირებულებებზე გადანაწილდეს, მათი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადების განმავლობაში.

მექანიზმები და აღჭურვილობა	20%
საოფისე აღჭურვილობა	20%
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	5%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს საანგარიშო თანხას, რომელიც შესაძლოა მოცემული დროისთვის მიიღოს კომპანიამ აქტივის გასხვისებიდან, მინუს გასხვისების საორიენტაციო ხარჯები,

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

თუ აქტივი უკვე მოძველებულია და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადის დასრულებისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში იმყოფება. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები.

კომპანიის არამატერიალური აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები და ძირითად მოიცავს კაპიტალიზებლ პროგრამული უზრუნველყოფას და ლიცენზიებს.

შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზებულია მათი შემენის და გამოყენებისთვის გაწეული ხარჯების საფუძველზე.

განვითარების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებულ იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფას, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მზარდი ეკონომიკური სარგებელის შემოღინება, რომელიც აჭარბებს ხარჯებს. კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების ჯგუფში შემავალი პერსონალის ხარჯებს და შესაბამის ზედნადებ ხარჯებს. ყველა სხვა ხარჯი, რომელიც კომპიუტერების პროგრამულ უზრუნველყოფას უკავშირდება, მაგ. ტექნიკური მომსახურება, აღირიცხება მათი გაწევის მიხედვით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში. სასარგებლო გამოყენების ვადები კომპანიის პროგრამული უზრუნველყოფისა და ლიცენზიებისთვის შეადგენს 2-დან 10 წლამდე პერიოდებს.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება სამომხმარებლო და რეალური ღირებულების უმაღლეს ღირებულებამდე, რეალიზაციის ღირებულების გამოკლებით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალურ აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არიან მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და მოწმდება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, გადაიხედება გაუფასურებაზე როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ დაექვემდებაროს ანაზღაურებას. გაუფასურების ზარალი აღიარება ხდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ჩანაცვლების ღირებულებას. ჩანაცვლების ღირებულება აღემატება აქტივის სამართლიან ღირებულებას მინუს რეალიზაციის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელზეც ისინი წარმოქმნიან დამოუკიდებელ ფულად ნაკადებს (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები გადაიხედება შესაძლო შებრუნებაზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღისთვის. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ რეგულარულად იქნას წარმოდგენილი ინფორმაცია ფასების შესახებ.

აქტიურ ბაზარზე ბრუნვაში გაშვებული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრება, როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის და საწარმოს მიერ ფლობილი რიგი ინსტრუმენტებისთვის. ეს ეხება იმ შემთხვევებსაც, როდესაც ჩვეულებრივი საბაზრო ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი არსებული რაოდენობის ასათვისებლად და ერთჯერადი გარიგებით პოზიციების გაყიდვასთან დაკავშირებული შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის ბოლოდროინდელ გარიგებებზე დაფუძნებული მეთოდები ან ინვესტიციის მიმღების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით (i) პირველი დონის შეფასებებია შეფასებები აქტიურ ბაზრებზე კოტირებულ (არაკორექტირებულ) ფასებად იდენტიური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებებია შეფასების მეთოდები, რომლებშიც აღინიშნება ყველა მატერიალური დანახარჯი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამოყვანილი), და (iii) მესამე დონის შეფასებებია შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება მხოლოდ არსებულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან ხელმოწვედომელ საბაზრო მონაცემებს).

გარიგების ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯებია ის ხარჯები, რომლებიც არ შეიძლება გაწეული იქნეს, თუ არ ხორციელდება გარიგება. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (იმ თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საკომისიოსა და ანაზღაურებას, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გადარიცხვის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება (“AC”) წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, მინუს ძირითადი თანხის დაფარვების თანხა, პლუს დარიცხული პროცენტები, და ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში – მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (“ECL”) რეზერვის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ხარჯი დაგროვილი კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზირებული დისკონტისა ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი დამოუკიდებლად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების შესაბამის პერიოდზე იმგვარად გადანაწილების მეთოდი, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის საშუალებითაც ზუსტად ხორციელდება სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორებების ან შემოსავლების დისკონტირება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში (შესაბამის შემთხვევებში),

ფინანსური ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალებით ხორციელდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის ხელახალი შეფასების მომდევნო თარიღისთვის, პრემიისა და იმ ფასდაკლების გამოკლებით, რომელიც ასახავს საკრედიტო "სპრედს" ინსტრუმენტში განსაზღვრულ მცურავ განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ასეთი პრემიები ან დისკონტები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიან მოსალოდნელ მომსახურების ვადაში. მიმდინარე ღირებულების გამოანგარიშება მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილს შეადგენს. პოლიტიკა). აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც წარმოადგენენ შეძენილ ან შექმნილ საკრედიტო თვალსაზრისით გაუფასურებულ აქტივებს („POCI“) თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება საკრედიტო რისკით, ე.ი. გაანგარიშდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებისას კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდების ნაცვლად.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები FVTPL (რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში) თავდაპირველად აღრიცხულია რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიან ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ტრანზაქციულ ხარჯებზე. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. თავდაპირველი აღიარებისას, მოგება ან ზარალი აღიარდება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რაც შეიძლება დადასტურდეს იმავე ინსტრუმენტში სხვა მიმდინარე საბაზრო ოპერაციებით ან შეფასების მეთოდით, რომელიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებას დაქვემდებარებულ საბაზრო მონაცემებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) რეზერვი აღიარებულია ფინანსურ აქტივებში, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და ინვესტიციებში სავალ ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია FVOCI-ით (რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში), რაც იწვევს მყისიერ სააღრიცხვო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შეფასების შემდეგი კატეგორიებით: ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL), რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) და ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს როგორ მართავს კომპანია აქტივებს ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით - არის თუ არა კომპანიის მიზანი: (i) აქტივებიდან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება („ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“, ან (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ასევე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების ამორება („ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი სახელშეკრულები ფულადი ნაკადები“) ან თუ არც (i) და არც (ii) პუნქტი არ გამოიყენება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ფარგლებში და იზომება ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL).

ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) შესაბამისი მტკიცებულების საფუძველზე იმ საქმიანობების შესახებ, რომელსაც კომპანია ახორციელებს შეფასების თარიღისთვის არსებული პორტფელისთვის დასახული მიზნების მისაღწევად. ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისას კომპანიის მიერ გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმის თაობაზე თუ როგორ იქნა ამოღებული ფულადი ნაკადები შესაბამის აქტივებთან დაკავშირებით, როგორც იქნა შეფასებული და მართული რისკები, როგორ შეფასდა აქტივების ეფექტურობა და როგორ ხდება მენეჯერების კომპენსაცია.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ბიზნესმოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ფლობა და გაყიდვა, კომპანია აფასებს წარმოდგენილია თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით (“SPPI”).

თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია და შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადაფასება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტები რეკლასიფიცირდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანობაში იცვლება. რეკლასიფიკაციას აქვს სამომავლო ეფექტი და იწყება პირველი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში, ბიზნეს-მოდელის ცვლილების შემდეგ. საწარმომ არ შეცვალა თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შედარებით პერიოდში და არ განახორციელა არანაირი რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის რეზერვის - ECL-თან დაკავშირებით (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). კომპანია პროგნოზის საფუძველზე, აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) სავალ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემესავალში (FVOCI) და რისკებისთვის, რომლებიც წარმოიშობა სასესხო ვალდებულებებიდან და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებიდან საკონტრაქტო აქტივებისთვის. კომპანია აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს ფინანსურ და საკონტრაქტო აქტივებზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების შეფასებით, (ii) ფულის დროით ღირებულებას და (iii) ყველა გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე, თითოეული ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გასული მოვლენების, არსებული პირობების და მომავალი პირობების პროგნოზების შესახებ. კომპანია იყენებს ფასს გამარტივებულ მეთოდს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც ითვალისწინებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოყენებას ყველა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად დებიტორული დავალიანებები ჯგუფდება საკრედიტო რისკის საერთო მახასიათებლების საფუძველზე (დებიტორული დავალიანებები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, კლიენტთა რეიტინგის, დამატებითი ან სავაჭრო კრედიტების დაზღვევის მიხედვით).

მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტები ეფუძნება გაყიდვების დაფარვის განრიგს გასული 360 თვის განმავლობაში და ამ პერიოდში წარმოქმნილ თავდაპირველ საკრედიტო ზარალს. გასული პერიოდის ზარალის კოეფიციენტები კორექტირდება მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაციის ასახვის მიზნით მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომელიც გავლენას ახდენს კლიენტების დებიტორული დავალიანებების დაფარვის შესაძლებლობაზე.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება მთლიანად ან ნაწილობრივ, როდესაც კომპანია ამოწურავს აღდგენის ყველა პრაქტიკულ ზომას და არ გააჩნია გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ აქტივი ანაზღაურდება. ჩამოწერა ისეთი მოვლენაა, რომელიც იწვევს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიას შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც კვლავ ექვემდებარება ამოღებას, როდესაც კომპანია ცდილობს კონტრაქტით გათვალისწინებული თანხების ამოღებას, თუმცა არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ასეთ თანხებს აინაზღაურებს.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებები სხვაგვარად შეწყდება, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსურ აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე ან დადო სპეციალური ტრანზიტული შეთანხმება, რომლის თანახმად (i) კომპანიამ გადასცა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) კომპანიას არ გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი, გარდა მათზე კონტროლის უფლებისა.

კონტროლის უფლება ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა სრულად მიყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც შემდგომ შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა (i) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია FVTPL-ით (რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში): ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულ ინსტრუმენტებზე, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგალითად მოკლე პოზიცია ფასიან ქაღალდებში), პირობით ანაზღაურებაზე, რომელიც აღიარებულია შემძენის მიერ ბიზნესის გაერთიანებაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც განსაზღვრულია ამ სახით თავდაპირველი აღიარებისას; და (ii) ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ე.ი. როდესაც კონტრაქტში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, ითვლება ცვლილებად შეფასებაში წინა რიცხვით ამორტიზაციის დარიცხვის კუმულაციური პროცედურის გამოყენებით, მოგება-ზარალში აღიარებული მოგებით ან ზარალით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ საბალანსო ღირებულებებში სხვაობის ეკონომიკური არსი უკავშირდება კაპიტალურ გარიგებას მფლობელებთან.

ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა განხორციელდება და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წმინდა თანხა აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული ტანხების ურთიერთჩათვლის კანონით განსაზღვრული უფლება, და არსებობს განზრახვა, რომ ჩათვლა განხორციელდეს ნეტო-საფუძველზე, ან ერთდროულად მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა. ჩათვლის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ შემთხვევაზე და (ბ) და უნდა იყოს იურიდიულად ქმედუნარიანი ყველა შემდეგ შემთხვევაში: (i) საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე ანაზღაურებას ბანკში და სხვა მოკლევადიან, მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა შეადგენს სამ თვეს ან უფრო ნაკლებ პერიოდს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) თუ ისინი არ არის შეტანილი საკონტრაქტო პირობებში იმ სახით, რომ აღნიშნული პრინციპი გამოყენებული იქნებოდა კანონმდებლობის შესწორების შემთხვევაშიც, ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების და იმ ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, რომლებიც წარმოადგენს SPPI-ს (მხოლოდ ძირითანხის და პროცენტის გადახდა), და (ii) ისინი არ არის განსაზღვრული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). პრინციპები, რომლებიც გათვალისწინებულია მხოლოდ კანონმდებლობით, როგორიცაა რესტრუქტურისაციის კანონი კონკრეტულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას SPPI ტესტზე, შემდგომი შეცვლის შემთხვევაშიც კი. შეზღუდული გამოყენების ნაშთები

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

გამოირიცხება ფულიდან და ფულის ექვივალენტებიდან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად აკრძალულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შეტანილია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სესხები. სესხები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, გაწეული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია. იმ აქტივების შემენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული საერთო და კონკრეტული სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია, რომლებიც არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით და საჭიროებს დიდ დროს დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან გასაყიდად მომზადებისთვის (კვალიფიცირებული აქტივი) ხორციელდება როგორც აღნიშნული აქტივების ხარჯების ნაწილი, თუ კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება 2009 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება, როდესაც: (ა) კომპანია გაწევს ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივზე; (ბ) გაწევს სასესხო ხარჯებს; და (გ) შეასრულებს ისეთ სამუშაოს, რომელიც საჭიროა აქტივის მოსამზადებლად დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია გაგრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზად იქნება დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

კომპანია ახდენს სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შეუძლებელია, თუ ის არ გაწევდა კაპიტალურ ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივებზე. კაპიტალიზებული სასესხო ხარჯები გამოანგარიშდება კომპანიის დაფინანსების საშუალო ღირებულების საფუძველზე (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯები გამოიყენება კვალიფიცირებული აქტივების ხარჯებზე) იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც რომ სესხების აღება კონკრეტულად კვალიფიცირებული აქტივის შესყიდვის მიზნით ხდება. ასეთ შემთხვევაში სესხების ფაქტობრივი ხარჯები, აღნიშნული სესხების დროებითი ინვესტირებით მიღებული საინვესტიციო შემოსავლების გამოკლებით, ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

საოპერაციო იჯარები. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია მოიჯარეს წარმოადგენს იმ ტიპის იჯარის შემთხვევაში, როდესაც მეიჯარის მხრიდან არ ხდება კომპანიისთვის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა, საერთო საიჯარო გადასახადი აისახება მოცემული წლის მოგებასა ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის მთლიან ვადაში. იჯარის პერიოდი არის უწყვეტი პერიოდი, რომელშიც მოიჯარემ გააფორმა ხელშეკრულება აქტივის იჯარასთან დაკავშირებით, და არის ნებისმიერი შემდგომი ვადები, როდესაც მოიჯარეს შეუძლია განაგრძოს აქტივის იჯარა დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, თუ იჯარის დასაწყისშივე არსებობს სათანადო საფუძველი იმისა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას.

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ანგარიშგების პერიოდის დასრულებისას მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონში, რომლის საფუძველზე კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და ლომბარდები) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი მიღებულ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ასეთი მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით.

15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებელში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში და 0.85-ზე გაყოფით) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებული მოგებიდან არ იბეგრება.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვებულია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, იბეგრება მოგების გადასახადით გაანგარიშებული მთლიან მაჩვენებელზე, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათი, რომელიც გამოთვლილია, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა – მთლიან წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო შეღავათის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც გადახდილი იქნა დივიდენდები. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდის შემდეგ, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა თანხებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ საწარმოებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო შეღავათის გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც ხელმძღვანელობის შეფასებით დიდი ალბათობით გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას, თუ ეს პოზიციები სადავო გახდება საგადასახადო ორგანოების მიერ. შეფასება ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან

სხვა რომელიმე გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები ჯარიმებთან, პროცენტებთან და გადასახადებთან დაკავშირებით, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება აისახება მოგების გადასახადის ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. დარიცხული დღგ - გენერირებული ელექტროენერგიის გაყიდვა და გარანტირებული სიმძლავრის მომსახურების მიწოდება გათავისუფლებულია დღგ-ს გადახდისგან, პირდაპირი მომხმარებლისთვის მიწოდების გარდა, რომელიც იბეგრება 18%-ით და გადასახდელია იმ დღეს, რომელიც უფრო ადრე დადგება შემდეგიდან: (ა) მომხმარებლებისგან მისაღები თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. გადახდილი დღგ ზოგადად ანაზღაურდება დარიცხულ დღგ-თან მიმართებით დღგ-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დასაშვებია დღგ-ს გადახდა ნეტო საფუძველზე.

სასაქონლო-საწარმოო მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს და აუნაზღაურებად გადასახადებს და სატრანსპორტო, დამუშავების და საქონლის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. სასაქონლო მარაგების ხარჯი განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. წმინდა რეალიზაციის ღირებულება არის საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯები.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აისახება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ავანსები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელის და მომსახურების შეძენის მოსალოდნელი ვადა დადგება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც აღნიშნული ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად არის კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდების თანხები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა სახის წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როდესაც მიიღება ასეთ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, შესაბამისად ჩამოიწერება წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (მაგალითად ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და სხვა) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამდე, სანამ გაიცემა ნებართვა ფინანსური ანგარიშების გამოშვებაზე, ასახულია შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე არაფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, არის იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო გახდება ეკონომიკურ სარგებელთან დაკავშირებული რესურსების გადინება, და შესაძლებელი იქნება ვალდებულების თანხა სარწმუნოდ შეფასება. რეზერვები გაანგარიშდება ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც შესაძლოა მოთხოვნილ იქნას ვალდებულების დასაფარად დაბეგვრამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დროთა განმავლობაში რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

მოსაკრებლები და გადასახადები, როგორცაა გადასახადები, მოგების გადასახადის ან მარეგულირებელი მოსაკრებლების გარდა, იმ პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, რომელამდეც წარმოიშვა გადახდის ვალდებულება, აღიარებულია ვალდებულებებად, როდესაც დადგება სავალდებულო მოვლენა, რომელიც განაპირობებს მოსაკრებლების გადახდას, როგორც განისაზღვრება კანონმდებლობით მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების შესახებ. თუ მოსაკრებელი გადაიხდება სავალდებულო მოვლენამდე, ის აღიარდება წინასწარ გადახდად.

თუ კომპანია ვარაუდობს რეზერვის ანაზღაურებას, მაგალითად, სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად ექვს არ იწვევს.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი წარმოიშობა კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობების პროცესში. შემოსავალია აღიარებულია გარიგების ფასის ოდენობით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების თანხა, რომელზეც კომპანია უფლებამოსილი იქნება კლიენტისთვის შეპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის უფლების გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით ინკასირებული თანხების გამოკლებით. შემოსავალი აღიარებულია დისკონტების, შემოსავლების და დამატებული ღირებულებების გადასახადების გარეშე.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია დროითი პროპორციის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია თვლის, რომ არ გააფორმებს კონტრაქტებს იმ შემთხვევაში, თუ პერიოდი კლიენტისთვის შეპირებული საქონლის და მომსახურების გადაცემასა და კლიენტის მიერ გადახდას შორის აღემატება ერთ წელს. შედეგად გარიგების ფასები არ კორექტირდება ფულის დროით ღირებულებათა.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასები, სარგო, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი (როგორცაა ჯანდაცვის მომსახურებები და საბავშვო ბაღები) დაირიცხება წლის განმავლობაში, რომელშიც გაწეულია დაკავშირებული მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანია არ გაწევს ხარჯებს საპენსიო ან სხვა ანაზღაურებას შრომითი საქმიანობის დასრულების შემდეგ თავისი თანამშრომლებისთვის.

ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოშვების შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დამტკიცებას, რომელიც იძლევა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის ნებართვას.

4. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოიცა კონკრეტული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა კომპანიის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ და რომლებიც კომპანიას ადრე არ გამოუყენებია:

ინვესტორსა და მის ასოცირებულ კომპანიას ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალის დაბანდება - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც განისაზღვრება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ). აღნიშნული ცვლილებები ეხება შეუსაბამობას ფასს 10-ის და ბასს 28-ს მოთხოვნებს შორის ინვესტორსა და მის ასოცირებულ კომპანიას ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვასთან ან დაბანდებასთან დაკავშირებით. აღნიშნული ცვლილებების მთავარი შედეგი არის ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნეს საქმიანობას. ნაწილობრივი მოგება ან ზარალი აღიარებულია როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ მოიცავს ბიზნეს საქმიანობას, იმ შემთხვევაშიც, თუ აღნიშნულ აქტივებს ფლობს შვილობილი კომპანია. კომპანია ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 16, იჯარები (გამოიცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლის ათვლა იწყება 2019 წლის 1 იანვარს). ახალი სტანდარტები განსაზღვრავს იჯარების აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპებს. ყველა იჯარა მოითხოვს მოიჯარისგან აქტივის გამოყენების უფლების მოპოვებას იჯარის ვადის დასაწყისში, და იმ შემთხვევაში, თუ საიჯარო გადასახადების გადახდა ხორციელდება ხანგრძლივი დროის განმავლობაში, ასევე ფინანსური ვალდებულებას. შესაბამისად ფასს 16 გამორიცხავს იჯარების კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარებად ან ფინანსურ იჯარებად, როგორც მოითხოვს ბასს 17 და ამის ნაცვლად ნერგავს მოიჯარის აღრიცხვის ერთიან მოდელს. მოიჯარეები ვალდებული არიან აღიარონ: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისთვის 12 თვეზე მეტი ვადით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ საბაზისო აქტივი დაბალი ღირებულებისაა; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა ცალკე საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისგან მოგება / ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში. ფასს 16 ითვალისწინებს მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნების არსებითად გადატანას ბასს 17-ში. შესაბამისად, მეიჯარე აგრძელებს იჯარების კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარებად და ფინანსურ იჯარებად და აღნიშნული ორი ტიპის იჯარის აღრიცხვას განსხვავებულად. კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ახალი სტანდარტის გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასიკ 23 "გაურკვევლობა მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმში" (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ) ბასს 12 განსაზღვრავს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესს და არა გაურკვევლობის შედეგების ასახვის წესს. ინტერპრეტაცია განმარტავს ბასს 12-ში აღიარების და შეფასების მოთხოვნების გამოყენების წესს, მოგების საგადასახადო რეჟიმში გაურკვევლობის არსებობის შემთხვევაში. საწარმომ უნდა განსაზღვროს ცალკე განიხილოს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი თუ სხვა ერთ ან მეტ სხვა გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმთან ერთად, რომელი მიდგომის საფუძველზე უკეთ მოახდენს მის პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა გაითვალისწინოს, რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს თანხებს, რომლის შემოწმების უფლებაც მას აქვს და ექნება სრული ინფორმაცია ასეთი შემოწმებების განხორციელების დროს. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ ნაკლებ სავარაუდოა საგადასახადო ორგანოებმა მიიღონ გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო შეღავათების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრისას, ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რომელი მეთოდის საფუძველზეც საწარმო უკეთ მოახდენს მის პროგნოზირებას. საწარმო ასახავს ცვლილების ეფექტს ფაქტებსა და გარემოებებში ან

ახალი ინფორმაციის ეფექტს, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციის მიერ მოთხოვნილ დასკვნებზე ან შეფასებებზე სააღრიცხვო შეფასებაში ცვლილების სახით. ახალი ინფორმაციის ან ცვლილებების მაგალითები ფაქტებსა და გარემოებებში, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დასკვნის ან შეფასების გადაფასება, მოიცავს და არა მხოლოდ საგადასახადო ორგანოს მიერ შემოწმებებს ან ქმედებებს, ცვლილებებს საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილ წესებში ან საგადასახადო ორგანოს მიერ დაბეგვრის რეჟიმის გადახედვის ან განმეორებით გადახედვის უფლების ამოწურვას. საგადასახადო რეჟიმთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოს შეთანხმების არარსებობა ან უთანხმოება, ცალკე აღებული, სავარაუდოდ არ მოიცავს ცვლილებას ფაქტებში და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ დასკვნებსა და შეფასებებზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე

წინასწარ გადახდის თავისებურებები უარყოფითი ანაზღაურებით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). ცვლილებები ითვალისწინებს კონკრეტული სესხების და სავალო ფასიანი ქაღალდების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების შესაძლებლობას, რომელიც შესაძლოა მომზადდეს ამორტიზირებულ ღირებულებაზე დაბალ თანხად, მაგალითად რეალური ღირებულებით ან იმ თანხით, რომელიც მოიცავს მსესხებლისთვის გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რომელიც შეადგენს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ზრდის ეფექტის მიმდინარე ღირებულებას ინსტრუმენტის დარჩენილ ვადაში. გარდა ამისა, სტანდარტის დასკვნის საფუძველზე დამატებული ტექსტი დამატებით ადასტურებს არსებულ სახელმძღვანელო პრინციპს ფასს 9-ში, რომ ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული კონკრეტული ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიკაციები ან გაცვლები, რომელიც არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, განაპირობებს მოგებას ან ზარალს მოგება-ზარალში. ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციებს უმეტეს შემთხვევაში არ ექნებათ შესაძლებლობა მიიღონ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი სესხის დანარჩენ ვადაში მოგებაზე ან ზარალზე ზემოქმედების თავიდან აცილების მიზნით სესხის მოდიფიკაციის შემდეგ. კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ცვლილებების გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ცვლილებები ბასს 28-ში „გრძელვადიანი ინტერესები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). ცვლილებები ცხადყოფს, რომ ანგარიშვალდებულმა ორგანიზაციებმა უნდა გამოიყენონ ფასს 9 გრძელვადიან სესხებზე, პრივილეგირებულ აქციებზე და მსგავს ინსტრუმენტებზე, რომელიც ქმნის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს წილობრივი მონაწილეობის მეთოდით, სანამ ისინი შეძლებენ შეამცირონ აღნიშნული საბალანსო ღირებულება ინვესტიციის ობიექტის ზარალის წილით, რომელიც აღემატება ინვესტორების წილის ოდენობას ჩვეულებრივ აქციებში. კომპანია თვლის, რომ აღნიშნული ცვლილებები არსებით გავლენას არ მოახდენს თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2015-2017 წლების ციკლში – შესწორებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბას 12-ში და ბას 23- ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). ვიწრო ფარგლების მქონე ცვლილებები გავლენას ახდენს ოთხ სტანდარტზე. ფასს 3 განმარტავს, რომ შემდგომ თავიდან უნდა შეაფასოს თავისი მანამდე ფლობილი წილი ერთობლივ საქმიანობაში, როდესაც მოიპოვებს კონტროლის უფლებას კომპანიაზე. ხოლო ფასს 3 პირიქით ზუსტად განმარტავს, რომ ინვესტორმა არ უნდა გადააფასოს მისი მანამდე ფლობილი წილი როდესაც მოიპოვებს კონტროლის უფლებას ერთობლივ საქმიანობაზე, არსებული მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც ასოცირებული პირი ხდება ერთობლივი საწარმო ან პირიქით. შესწორებული ბასს 12 განმარტავს, რომ საწარმო აღიარებს დივიდენდების ყველა მოგების გადასახადის შედეგებს, როდესაც აღიარებს იმ გარიგებებს ან მოვლენებს, რომლებმაც წარმოქმნა დაკავშირებული გასანაწილებელი მოგება, მაგალითად მოგებაში ან ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ცხადია, რომ აღნიშნული მოთხოვნა ვრცელდება ყველა გარიგებაში, რამდენადაც

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

გადახდები ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომლებიც კლასიფიცირებულია კაპიტალად, წარმოადგენს მოგების განაწილებას და არა მხოლოდ იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგები წარმოადგენს განაწილებული და გაუნაწილებელი მოგებების სხვადასხვა საგადასახადო განაკვეთების შედეგს. რედაქტირებული ბასს 23 მოიცავს ზუსტ სახელმძღვანელო მითითებას, რომ სპეციალურად განსაზღვრული აქტივის დაფინანსებისთვის მოპოვებული სასესხო სახსრები ამოღებულია საერთო სასესხო ხარჯების პულიდან, რომლის კაპიტალიზაცია ნებადართულია მხოლოდ მანამ, სანამ კონკრეტული აქტივი არსებითად სრული არ იქნება. კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ცვლილებების გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ცვლილებები ბასს 19-ში “გეგმის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება” (გამოიცა 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). ცვლილებები მიუთითებს როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო ხარჯები, როდესაც განსაზღვრული გადახდების საპენსიო გეგმაში განხორციელდება ცვლილებები. როდესაც გეგმაში ცვლილება - ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება - ხორციელდება, ბასს 19 მოითხოვს დადგენილი გადახდების საპენსიო გეგმის წმინდა ვალდებულების ან აქტივის გადაფასებას. აღნიშნული ცვლილება მოითხოვს გზემოხსენებული გადაფასების შედეგად ანახლებული დაშვებების გამოყენებას მიმდინარე მომსახურების ღირებულების და წმინდა პროცენტის განსაზღვრისთვის ანგარიშგების დანარჩენ ვადაში გეგმაში ცვლილების შეტანის შემდეგ. ცვლილებების განხორციელებამდე ბასს 19 არ განმარტავდა აღნიშნული ხარჯების განსაზღვრის წესს მოცემული პერიოდისთვის ცვლილების განხორციელების შემდეგ. განახლებული დაშვებების გამოყენების მოთხოვნით, ცვლილებები სასარგებლო ინფორმაციას მიაწვდის ფინანსური ანგარიშგების მოხმარებლებს. იქნება. კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ცვლილებების გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). გადახედული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელოს ფინანსური ეფექტურობის ანგარიშგების შესახებ; გაუმჯობესებულ დეფინაციებს და სახელმძღვანელო მითითებებს - კერძოდ ვალდებულების დეფინაციას; და განმარტებებს მნიშვნელოვან სფეროებში, როგორიცაა ხელმძღვანელობის ფუნქციები, გონივრულობა და შეფასების გაურკვევლობები ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საწარმოს განსაზღვრება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია შესყიდვებისთვის წლიური ანგარიშგების პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც აითვლება 2020 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ). აღნიშნული ცვლილება ითვალისწინებს საწარმოს განსაზღვრების გადახედვას. საწარმოს უნდა ჰქონდეს რესურსები და არსებითი პროცესები, რომლებიც ერთობლივად გამოიყენება პროდუქციის შექმნაში მნიშვნელოვანი წვლილი შეტანის სახით. ახალი სახელმძღვანელო წარმოადგენს სტრუქტურას, რომელიც შეაფასებს როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის დამწყები კომპანიებისთვის, რომლებსაც არ გააჩნიათ შექმნილი პროდუქცია. ორგანიზებული სამუშაო ძალა წარმოადგენს საწარმოდ კლასიფიკაციის პირობას პროდუქციის არარსებობის შემთხვევაში. ტერმინის „პროდუქცია“ განმარტება შემოიფარგლება კლიენტისთვის გაწეულ მომსახურებებზე და საქონელზე ფოკუსირებით, რომელსაც მოაქვს საინვესტიციო შემოსავალი და სხვა შემოსავალი და არ მოიცავს შემოსავლებს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებელის სახით. ასევე აღარ არის საჭირო შეფასდეს შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს გამოტოვებული ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობების და აქტივების ინტეგრაცია. საწარმოს შეუძლია გამოიყენოს „კონცენტრაციის ტესტი“. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს საწარმოს იმ შემთხვევაში, თუ არსებითად ყველა შეძენილი აქტივის რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ცვლილებები არის სამომავლო და კომპანია გამოიყენებს მათ მათი გავლენის შესაფასებლად 2020 წლის 1 იანვრიდან.

არსებითობის განსაზღვრება – ცვლილებები ბასს 1-ში და ბასს 8-ში (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). აღნიშნული ცვლილებები განმარტავს არსებითის განსაზღვრებას და როგორც უნდა იქნას ის გამოყენებული განსაზღვრების სახელმძღვანელოში შეტანით, რომელიც მოცემულ მომენტამდე წარმოდგენილია სხვადასხვა ნაწილებში ფასს-ში. გარდა ამისა გაუმჯობესდა განმარტებები, რომელიც თან ერთვის განსაზღვრებას. და ბოლოს აღნიშნული ცვლილებები უზრუნველყოფს, რომ არსებითის განსაზღვრება შეესაბამება ყველა ფასს სტანდარტს. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვება, უზუსტობა ან გაურკვევლობა სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს იმ გადაწყვეტილებებზე, რომელსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები მიიღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რომელიც წარმოადგენს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული ორგანოს შესახებ. იქნება. კომპანია ამჟამად აფასებს აღნიშნული ცვლილებების გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თუ სხვაგვარად არ არის ზემოთ განსაზღვრული, არ არის მოსალოდნელი, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

5. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად კონტროლდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ მსჯელობების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე იყენებს სხვა მსჯელობებს. მსჯელობები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს: **კრიტიკული შეფასებები გამოსაყენებელ სააღრიცხვო პოლიტიკაში**

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

შემოსავლის აღიარება

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

საქართველოს საგადასახადო, ვალუტისა და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს.

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

დაკავშირებული მხარის ფინანსური გარიგებების პირველადი აღიარება

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

ქონებისა და აღჭურვილობის სარგებლოიანობის ხანგრძლივობა

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

6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა დანადგარები	ავტომობილები, კომპიუტერები, აგაჯი და სხვა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
იანვარი 1, 2017	26,703	20,936	4,495	52,134
მატება	79,326	-	-	79,326
კლება	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2017	106,029	20,936	4,495	131,460
მატება	62,058	48,250	-	110,308
კლება	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2018	168,087	69,186	4,495	241,768

შპს “სპექტრუმ”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

იანვარი 1, 2017	(6,653)	(2,535)	(475)	(9,663)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(14,041)	(2,147)	(225)	(16,413)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2017	(20,694)	(4,682)	(700)	(26,076)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(23,988)	(2,782)	(225)	(26,995)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2018	(44,682)	(7,464)	(925)	(53,071)

ნარჩენი ღირებულება

იანვარი 1, 2017	20,050	18,401	4,020	42,471
დეკემბერი 31, 2017	85,335	16,254	3,795	105,384
დეკემბერი 31, 2018	123,405	61,722	3,570	188,697

7. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	1 იანვარი 2017	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2018
საქონელი	-	10,600	4,857
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-	1,585	1,654
დაუმთავრებელი წარმოება	-	178	417
მზა პროდუქცია	-	-	141
სპეც ტანსაცმელი და აღჭურვილობა	-	140	140
სულ	-	12,502	7,209

8. მოთხოვნები მომსახურებიდან

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი 2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 იანვარი, 2017	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	185,415	233,659	204,398
მოთხ.პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	34,000	-	-
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	-	(578)	(5,970)
სულ	219,415	233,081	198,427

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

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

შპს “სპექტრუმ”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები არ მოიცავს პროცენტს და ზოგადად გააჩნიათ 30 დღიანი ვადა. საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის განისაზღვრება ცხრილში წარმოდგენილი მატრიცის შესაბამისად. მატრიცა ეფუძნება დღეების რაოდენობას, როდესაც აქტივი გადავადებულია, პროგნოზული ინფორმაციის კორექტირებები არ მოითხოვება.

31 დეკემბერი, 2017 წელი

	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	Total
სრული თანხა	232,507	-	-	-	1,148	4	233,659
სარეზერვო თანხა	-	-	-	-	574	4	578
	232,507				574	-	233,081

31 დეკემბერი, 2018 წელი

	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	Total
სრული თანხა	-	201,676	-	-	1,570	1,152	204,398
სარეზერვო თანხა	-	3,674	-	-	-	1,152	5,790
		197,642	-	-	1,570	-	198,427

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	1 იანვარი, 2017	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2018
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	197,759	1,292,237	1,651,538
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	8,204	10,958	1,122
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	12	1,562
სულ	205,963	1,303,207	1,654,221

შპს “სპექტრუმ”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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

	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2018
არც გადავადებული და არც გაუფასურებული B+	თი-ბი-სი ბანკი	თი-ბი-სი ბანკი	თი-ბი-სი ბანკი
ნაშთი	205,963	1,303,207	1,654,221

10. წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები

2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდებში კომპანიის მიერ წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები შემდეგია:

	1 იანვარი, 2017	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2018
დღგ-ს გადასახადი	-	82,084	83,454
მოგების გადასახადი	-	152	152
სულ	-	82,236	83,606

11. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	1 იანვარი, 2017	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2018
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	(5,953)	(45,576)	(37,832)
საგადასახადო ვალდებულებები	(17,392)	-	-
სულ	(23,344)	(45,576)	(37,832)

12. შემოსავალი მომსახურებიდან

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლების დაყოფა კატეგორიების მიხედვით:

	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2018
შემოსავალი მომსახურებიდან	(700,820)	(4,252,209)	(1,078,902)
შემოსავალი რეალიზიციიდან	(422,146)	-	(374,507)
სულ	(1,122,966)	(4,252,209)	(1,453,409)

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

13. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2018
გაყიდული/შემძენილი საქონელი	2,749,987	582,257
პროექტების ხარჯი	-	29,402
სულ	2,749,987	611,659

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2018
შრომის ანაზღაურება	99,625	239,475
საიჯარო ქირა	18,461	19,772
მომსახურების ხარჯი	2,374	8,912
კომუნიკაციის ხარჯები	3,653	4,542
ხარჯი რომელიც არ გამოიქვითება	-	-
ფეისბუქის ხარჯი	-	12,029
ხარჯი რომელიც ქვეყნდება დამატებით მოგების	-	7,396
გადასახადით	-	-
მივლინების ხარჯი	-	8,517
აუდიტის მომსახურების ხარჯი	-	6,000
რეკლამის ხარჯი	-	2,589
ბანკის ხარჯი	2,801	1,117
სხვა საერთო ხარჯი	2,199	1,434
ქონების გადასახადის ხარჯი	456	797
საკანცალარიო საქონელი	300	516
დაცვის ხარჯი	508	508
საკონსულტაციო ხარჯები	1,809	-
დავის ხარჯი	-	325
1000 ლარამდე ღირებულების ძირითადი საშუალებების	85	161
ხარჯი		
სულ	132,272	314,091

15. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მიმდინარე კორპორაციული დაბეგვრის მოდელის ცვლილება ყველა საწარმოსათვის, გარდა კონკრეტული ფინანსური დაწესებულებისა, 2017 წლის 01 იანვრიდან ძალაში შესვლას დაქვემდებარებული ცვლილებებით. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვანი კორპორაციული გადასახადის განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15 %-იან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე, შედარებული კომპანიის წინა

შპს “სპექტრუმ”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოდელთან - 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთთან, შენარჩუნების ან განაწილების სტატუსის მიუხედავად. ცვლილებამ დაუყოვნებლივი ზეგავლენა იქონია გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებზე, რაც წინა პერიოდებში წარმოშობილ დროებით სხვაობებს განეკუთვნება.

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
გადავადებული მოგების გადასახადის მოძრაობა		
დროებითი სხვაობების წარმოქმნით ან ამობრუნებით	-	-
მიმდინარე მოგების გადასახადი	-	-
მოგების გადასახადის (დარიცხვა) / სარგებელი	-	-

ფინანსური ინსტრუმენტები

კაპიტალის მართვა

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

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

ფინანსური რისკების მართვის მიზნები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

შპს “სპექტრუმ”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შემთხვევაში, შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებას დაქვემდებარებული საშუალებები, რომლებიც საჭიროებენ მნიშვნელოვან კორექტირებას, რომ შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების შემადგენლების მნიშვნელობა ფასდება არსებული სამართლიანი ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

იანვარი 1, 2017

	1 დონე	2 დონე	3 დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
- ფული და ფულის ექვივალენტები	205,963	-	-	205,963
- მოთხოვნები მომსახურებიდან	219,415	-	-	219,415
- წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები	-	-	-	425,378
მთლიანი აქტივები	425,378	-	-	850,756
ვალდებულებები				
- საგადასახადო ვალდებულებები	(17,392)	-	-	(17,392)
- მოკლევადიანი ვალდებულებები	(5,953)	-	-	(5,953)
მთლიანი ვალდებულებები	(23,344)	-	-	(23,344)

დეკემბერი 31, 2017

	1 დონე	2 დონე	3 დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
- ფული და ფულის ექვივალენტები	1,303,207	-	-	1,303,207
- მოთხოვნები მომსახურებიდან	233,081	-	-	233,081
- გაცემული ავანსი	22,807	-	-	22,807
- წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები	34,181	-	-	34,181
მთლიანი აქტივები	1,593,276	-	-	1,593,276
ვალდებულებები				
- საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-	-
- მოკლევადიანი ვალდებულებები	(45,576)	-	-	(45,576)

შპს “სპექტრუმ”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მთლიანი ვალდებულებები	(45,576)	-	-	(45,576)
დეკემბერი 31, 2018				
	1 დონე	2 დონე	3 დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
- ფული და ფულის ექვივალენტები	1,654,221	-	-	1,654,221
- მოთხოვნები მომსახურებიდან	198,427	-	-	198,427
- გაცემული ავანსი	31,287	-	-	31,287
- წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ვალდებულება	19,323	-	-	19,323
მთლიანი აქტივები	1,903,258	-	-	1,903,258
ვალდებულებები				
- საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-	-
- მოკლევადიანი ვალდებულებები	(37,832)	-	-	(37,832)
მთლიანი ვალდებულებები	(37,832)	-	-	(37,832)

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

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

ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

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

შპს “სპექტრუმ”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გადასახდელების თანხის აღრიცხვა მიახლოებითი სამართლიანი ფასეულობებით მათი მოკლევადიანი ვადის გამო.

საკრედიტო რისკი

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

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	233,081	198,427
საბანკო ვალდებულება	-	-
	233,081	198,427

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

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

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

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

შპს “სპექტრუმ”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	აქტივი დეკემბერი 31, 2018	აქტივი იანვარი 1, 2018
GEL	1,857,058	1,536,855
USD	586	5
სულ	1,857,644	1,536,860
	ვალდებულება	ვალდებულება
	დეკემბერი 31, 2018	იანვარი 1, 2018
GEL	(37,832)	(45,576)
USD	-	-
სულ	(37,832)	(45,576)

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

	გავლენა - 20%	გავლენა + 20%
	დეკემბერი 31, 2018	დეკემბერი 31, 2018
აქტივებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	314	3

საპროცენტო რისკი

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

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია აქტივები და ვალდებულებები რეპორტირების თარიღის მდგომარეობით, დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის შესაბამისად.

იანვარი 1 2017							
	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	Total
აქტივი							
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	205,963	-	-	-	-	-	205,963
- მოთხოვნები მომსახურებიდან	221,976	-	-	-	-	-	221,976
- წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები	-	-	-	-	-	-	-
მთლიანი აქტივები	427,939	-	-	-	-	-	427,939
ვალდებულებები							
სესხები							
- ბანკის სესხი	-	-	-	-	-	-	-
სხვა ფინანსური ვალდებულებები							
საგადასახადო ვალდებულებები	(17,044)	(348)	-	-	-	-	(17,392)
- მოკლევადიანი ვალდებულებები	(5,834)	(119)	-	-	-	-	(5,953)
მთლიანი ვალდებულებები	(22,877)	(467)	-	-	-	-	(23,344)
მთლიანი ლიკვიდურობა	405,061	(467)	-	-	-	-	405,061

დეკემბერი 31 2017							
	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	Total
აქტივი							
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,303,207	-	-	-	-	-	1,303,207
- მოთხოვნები მომსახურებიდან	232,507	-	-	-	1,148	4	233,659
- წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები	34,181	-	-	-	-	-	34,181
მთლიანი აქტივები	1,569,895	-	-	-	1,148	4	1,571,047
ვალდებულებები							
სესხები							
- ბანკის სესხი	-	-	-	-	-	-	-
სხვა ფინანსური ვალდებულებები							
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-	-	-	-	-

შპს “სპექტრუმ”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

- მოკლევადიანი ვალდებულებები	(44,665)	(912)	-	-	-	-	(45,576)
მთლიანი ვალდებულებები	(44,665)	(912)	-	-	-	-	(45,576)
მთლიანი ლიკვიდურობა	1,525,121	(228)	-	-	574	4	1,525,471
დეკემბერი 31 2018							
	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	Total
აქტივი							
- ფული და ფულის ექვივალენტები	1,654,221	-	-	-	-	-	1,654,221
- მოთხოვნები მომსახურებიდან	198,323	4,047	-	-	875	1,152	204,398
- წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები	18,937	386	-	-	-	-	19,323
მთლიანი აქტივები	1,871,481	4,434	-	-	875	1,152	1,877,942
ვალდებულებები							
სესხები							
- ბანკის სესხი	-	-	-	-	-	-	-
სხვა ფინანსური ვალდებულებები							
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-	-	-	-	-
- მოკლევადიანი ვალდებულებები	(37,075)	(757)	-	-	-	-	(37,832)
მთლიანი ვალდებულებები	(37,075)	(757)	-	-	-	-	(37,832)
მთლიანი ლიკვიდურობა	1,834,406	3,677	-	-	875	1,152	1,840,110

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

კაპიტალის მართვა

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

16. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

შემდეგი ტრანზაქციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

	1 იანვარი, 2017	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2018
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	51,625	99,625	99,319
	51,625	99,625	99,319

17. კონტინგენტები

სამართლებრივი პროცესები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

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

კაპიტალური ხარჯების ვალდებულებები

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

18. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

არავითარი მნიშვნელოვანი გარიგება არ ყოფილა გამოვლენილი საანგარიშო თარიღის დადგომის შემდეგ.