ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	*31-დეკ-2018*	*31-დეკ-2017*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		129,537	139,255
არამატერიალური აქტივები		0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**129,537**	**139,255**
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		35,673	44,425
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		23,565	26,081
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		368,844	263,976
წინასწარ გაწეული ხარჯები		33,085	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		180,437	148,190
სულ მიმდინარე აქტივები		**641,603**	**482,672**
სულ აქტივები		**771,140**	**621,927**
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი დეფიციტი)		549,364	294,839
სულ კაპიტალი		**549,364**	**294,839**
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		0	0
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		212930	325,642
თანამშრომლებისთვის გადასახდელი თანხები		8,846	1,446
ვალდებულებების და ხარჯების სხვა რეზერვები		0	0
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**27,809**	**327,088**
სულ ვალდებულებები		**27,809**	**327,088**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**771,140**	**621,927**

დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 30 ოქტომბერს შემდეგი ხელმომწერების მიერ:

გენერალური დირექტორი /*ხელმოწერა*/

ფინანსური დირექტორი /*ხელმოწერა*/

/*ბეჭედი*/

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	*2018*	*2017*
შემოსავალი		2,641,322	2,525,812
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-1,929,086	-1,872,893
მთლიანი მოგება		**712,237**	**652,919**
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		-383,011	-346,190
მარკეტინგული ხარჯი		0	-6,764
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-49,620	-77,949
სხვა შემოსავალი		13,608	19,106
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		**293,214**	**241,123**
ფინანსური ხარჯები		-38,688	-67,058
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**254,526**	**174,065**
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	**0**
წლის მოგება		**254,526**	**174,065**
სხვა სრული შემოსავალი		0	0
სულ სრული შემოსავალი წლის ბოლოს		**254,526**	**174,065**

დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 30 ოქტომბერს შემდეგი ხელმომწერების მიერ:

გენერალური დირექტორი /*ხელმოწერა*/

ფინანსური დირექტორი /*ხელმოწერა*/

/*ბეჭედი*/

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი დეფიციტი)	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	0	120,774	120,774
სულ სრული შემოსავალი წლის ბოლოს	0	174,065	174,065
2017 წლის 31 დეკემბერი	0	294,839	294,839
სულ სრული შემოსავალი წლის ბოლოს	0	254,526	254,526
2018 წლის 31 დეკემბერი	0	549,365	549,365

დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 30 ოქტომბერს შემდეგი ხელმომწერების მიერ:

გენერალური დირექტორი /*ხელმოწერა*/

ფინანსური დირექტორი /*ხელმოწერა*/

/*ბეჭედი*/

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	*2018*	*2017*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ნეტო მოგება დაბეგვრამდე		254526	174,065
არაფულადი მოგების და ხარჯების კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		32,384	30,867
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობა			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვის (გამოყენება)/დარიცხვა			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რეზერვის (გამოყენება)/დარიცხვა			
ნეტო სავალუტო (მოგება)/ზარალი		924	12,584
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა			1,026
ფინანსური ხარჯი		42,900	65,189
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის შეცვლამდე		**330,734**	**283,731**
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება/(ზრდა)		8,752	-10,359
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების შემცირება/(ზრდა)		-105,919	-48,400
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების შემცირება/(ზრდა)		-111,477	-90,037
თანამშრომლებისთვის გადასახდელი თანხების ზრდა		7,400	1,519
წინასწარ გაწეული ხარჯის ცვლილება		-33,085	
გადახდას დაქვემდებარებული გადასახადების შემცირება		2,516	-37,035
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის შეცვლის შემდეგ		**98,923**	**99,421**
გადახდილი პროცენტები		0	0
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული) / საოპერაციო საქმიანობით უზრუნველყოფილი ნეტო ფულადი სახსრები		**98,923**	**99,421**
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-23,007	-6,993
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		341	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი ნაკადები		**-22,667**	**-6,993**
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
სესხის აღება		0	0
სესხის დაფარვა		0	0
სალიზინგო გადასახდელები		-42,900	-65,189
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		**-42,900**	**-65,189**
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა /(შემცირება)		**33,356**	**27,239**
სავალუტო კურსის ცვლილების შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		-1,109	-668
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		148,190	121,619
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		**180,437**	**148,190**

დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 30 ოქტომბერს შემდეგი ხელმომწერების მიერ:

გენერალური დირექტორი /*ხელმოწერა*/

ფინანსური დირექტორი /*ხელმოწერა*/ /*ბეჭედი*/

GOLDWAY
405066427

მცირე და საშუალო ზომის საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით მომზადებული

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, ვარაუდები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში
4. ძირითადი საშუალებები
5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები
6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები
8. საწესდებო კაპიტალი
9. ნასესხები სახსრები
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება
11. შემოსავალი
12. გაყიდვების თვითღირებულება
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები
14. დისტრიბუციის ხარჯები
15. სხვა საოპერაციო ხარჯები
16. ფინანსური ხარჯები
17. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები
18. ფინანსური ინსტრუმენტები
19. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან
20. ანგარიშგების თარიღის შემდგომ განვითარებული მოვლენები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	*31-დეკ-2018*	*31-დეკ-2017*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		129,537	139,255
არამატერიალური აქტივები		0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**129,537**	**139,255**
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		35,673	44,425
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		23,565	26,081
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		368,844	263,976
წინასწარ გაწეული ხარჯები		33,085	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		180,437	148,190
სულ მიმდინარე აქტივები		**641,603**	**482,672**
სულ აქტივები		**771,140**	**621,927**
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი დეფიციტი)		549,364	294,839
სულ კაპიტალი		**549,364**	**294,839**
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		0	0
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		212930	325,642
თანამშრომლებისთვის გადასახდელი თანხები		8,846	1,446
ვალდებულებების და ხარჯების სხვა რეზერვები		0	0
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**27,809**	**327,088**
სულ ვალდებულებები		**27,809**	**327,088**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**771,140**	**621,927**

დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 30 ოქტომბერს შემდეგი ხელმომწერების მიერ:

გენერალური დირექტორი /*ხელმოწერა*/

ფინანსური დირექტორი /*ხელმოწერა*/

/*ბეჭედი*/

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	*2018*	*2017*
შემოსავალი		2,641,322	2,525,812
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-1,929,086	-1,872,893
მთლიანი მოგება		**712,237**	**652,919**
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		-383,011	-346,190
მარკეტინგული ხარჯი		0	-6,764
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-49,620	-77,949
სხვა შემოსავალი		13,608	19,106
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		**293,214**	**241,123**
ფინანსური ხარჯები		-38,688	-67,058
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**254,526**	**174,065**
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
წლის მოგება		**254,526**	**174,065**
სხვა სრული შემოსავალი		0	0
სულ სრული შემოსავალი წლის ბოლოს		**254,526**	**174,065**

დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 30 ოქტომბერს შემდეგი ხელმომწერების მიერ:

_____________________________________ _____________________________________

გენერალური დირექტორი /*ხელმოწერა*/ **ფინანსური დირექტორი** /*ხელმოწერა*/

/*ბეჭედი*/

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	*გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი დეფიციტი)*	*სულ*
2017 წლის 1 იანვარი	**0**	**120,774**	**120,774**
სულ სრული შემოსავალი წლის ბოლოს	0	174,065	174,065
2017 წლის 31 დეკემბერი	**0**	**294,839**	**294,839**
სულ სრული შემოსავალი წლის ბოლოს	0	254,526	254,526
2018 წლის 31 დეკემბერი	**0**	**549,365**	**549,365**

დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 30 ოქტომბერს შემდეგი ხელმომწერების მიერ:

გენერალური დირექტორი /*ხელმოწერა*/

ფინანსური დირექტორი /*ხელმოწერა*/

/*ბეჭედი*/

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	*2018*	*2017*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		254526	174,065
ნეტო მოგება დაბეგვრამდე			
არაფულადი მოგების და ხარჯების კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		32,384	30,867
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობა			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვის (გამოყენება)/დარიცხვა			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რეზერვის (გამოყენება)/დარიცხვა			
ნეტო სავალუტო (მოგება)/ზარალი		924	12,584
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა			1,026
ფინანსური ხარჯი		42,900	65,189
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის შეცვლამდე		**330,734**	**283,731**
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება/(ზრდა)		8,752	-10,359
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების შემცირება/(ზრდა)		-105,919	-48,400
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების შემცირება/(ზრდა)		-111,477	-90,037
თანამშრომლებისთვის გადასახდელი თანხების ზრდა		7,400	1,519
წინასწარ გაწეული ხარჯის ცვლილება		-33,085	
გადახდას დაქვემდებარებული გადასახადების შემცირება		2,516	-37,035
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის შეცვლის შემდეგ		**98,923**	**99,421**
გადახდილი პროცენტები		0	0
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული) / საოპერაციო საქმიანობით უზრუნველყოფილი ნეტო ფულადი სახსრები		**98,923**	**99,421**
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-23,007	-6,993
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		341	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი ნაკადები		**-22,667**	**-6,993**
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
სესხის აღება		0	0
სესხის დაფარვა		0	0
სალიზინგო გადასახდელები		**-42,900**	**-65,189**
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		**-42,900**	**-65,189**
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა /(შემცირება)		**33,356**	**27,239**
სავალუტო კურსის ცვლილების შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		-1,109	-668
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		148,190	121,619
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		**180,437**	**148,190**

დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 30 ოქტომბერს შემდეგი ხელმომწერების მიერ:

______________________________ ______________________________

გენერალური დირექტორი /*ხელმოწერა*/ **ფინანსური დირექტორი** /*ხელმოწერა*/ /*ბეჭედი*/

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოხატულია ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „გოლდ ვეი გრუპ" (შემდგომში „კომპანია") 2014 წლის 09 ოქტომბერს დაფუძნდა და მისი იურიდიული მისამართი მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელის საქართველოს მარეგულირებელი წესების შესაბამისად დაარსდა.

კომპანიის უშუალო მესაკუთრეს წარმოადგენს გიორგი ლოლუა (პ.ნ. 42001034864).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საერთაშორისო და ადგილობრივი გადაზიდვების განხორციელება ქვეკონტრაქტორების მიერ განხორციელებული ქვე-მომსახურების მეშვეობით.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, დ. თავხელიძის ქ. N1 სად. 3. ბინა N51

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძველი. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან თავისი მოსაზრებების გამოხატვას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობით ან სირთულით გამოირჩევა, ან სფეროები, რომელშიც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ამ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, მე-3 შენიშვნაშია წარმოდგენილი.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში მოქმედი ვალუტით, რომელშიც კომპანია საქმიანობს (შემდგომში „ფუნქციონალური ვალუტა"). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღეს მოქმედი კურსით. ასეთ ოპერაციებზე განხორციელებული ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით კონვერტაციის შედეგად გამოწვეული სავალუტო მოგება და ზარალი

აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ნასესხებ თანხებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები“. ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „სხვა საოპერაციო ხარჯები“ ან „სხვა მოგება“.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი სავალუტო კურსი ასეთია: 1 ევრო = 3.0701 ლარი (2017 წელს: 1 ევრო = 3.1044 ლარი); 1 აშშდ = 2.6766 ლარი (2017 წელს: 1 აშშდ = 2.5922 ლარი). ამჟამად, ლარი საქართველოს ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას არ წარმოადგენს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ბანკში განთავსებულ უვადო (მოთხოვნამდე) დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალ-ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს მასალების ღირებულებას და, საჭიროების შემთხვევაში, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO მეთოდით (რომლის საფუძველზეც მარაგებში პირველი შემოსული, პირველი გავა). ნეტო სარეალიზაციო ღირებულეა არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისთვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასით, ხოლო შემდეგ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი მაშინ იქმნება, როდესაც ობიექტური მტკიცებულება არსებობს იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად გადასახდელი თანხების ამოღებას.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ფასდება რეალური ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. რეალური ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია აქტივის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და ხელმძღვანელობისთვის სასურველ სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

კომპანია ძირითადი საშუალების ერთი ნივთის საბალანსო ღირებულებას უმატებს ამ ნივთის ჩასანაცვლებელი ნაწილის ხარჯს, როდესაც ამ ხარჯის გაწევა ხდება, თუ მოსალოდნელია, რომ ჩასანაცვლებელი ნაწილი მომავალში დამატებით სარგებელს მოუტანს კომპანიას. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება არ აღიარდება. ყველა სხვა სარემონტო სამუშაოები და ტექნიკური მომსახურება აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც ასეთი ხარჯების გაწევა მოხდა.

სხვა აქტივების ცვეთა ისე დაირიცხება, რომ გამოიყოს აქტივების თვითღირებულება, სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაში ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. სხვა აქტივების ცვეთა დაირიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადებია:

ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	3-12 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	6 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდების გადახედვა და საჭიროებისამებრ სათანადოდ კორექტირება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს მითითება ბოლო საანგარიშო თარიღის შემდეგ განხორციელებული მნიშვნელოვანი ცვლილების შესახებ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას აღემატება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ცვეთას ან ამორტიზაციას დაქვემდებარებული აქტივები ფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა აქტივების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე მინიშნება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე ტესტირებას გაივლის. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რა სიდიდითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეებზე, რისთვისაც არსებობს ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). ცვეთას დაქვემდებარებული არაფინანსური აქტივები, „გუდვილის“ გარდა, გადაიხედება გაუფასურების შესაძლო გაუქმების მიზნით, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასით, ხოლო შემდეგ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებაში განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე უნდა განხორციელდეს.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, მითითებულია ფასდაკლებების, ამონაგების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით. კომპანია შემოსავალს აღიარებს: როდესაც შესაძლებელი იქნება შემოსავლის ოდენობის უტყუარად გაანგარიშება; როდესაც არსებობს მომავალი ეკონომიკური სარგებელის შედინების ალბათობა კომპანიაში; და როდესაც კონკრეტული კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება კომპანიის თითოეულ საქმიანოაბსთან დაკავშირებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი. როდესაც ბარტერული გარიგების შედეგად მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულება უტყუარად ვერ ფასდება, შემოსავალი განისაზღვრება გაცემული საქონლის ან მომსახურებების სამართლიანი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან შემოსავლის აღიარება ხდება რისკების გადაცემის და საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემის ადგილზე, ჩვეულებრივ, საქონლის ტრანსპორტირების დროს. თუ კომპანია გადაწყვეტს საქონლის კონკრეტულ მისამართზე ტრანსპორტირებას, შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონელი დამკვეთს გადაეცემა დანიშნულების ადგილზე.

მომსახურების გაყიდვა. მომსახურების გაყიდვის აღიარება ხდება მომსახურების გაწევის საანგარიშო პერიოდში, იმ კონკრეტული ოპერაციის დასრულების ეტაპის მითითებით, რომელიც ფასდება ფაქტობრივად გაწეული მომსახურების საფუძველზე, როგორც მთლიანი მომსახურების ნაწილი.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება დროითი პროპროციის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მიმდინარე საშემოსავლო გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადები წარმოდგენილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ან ფაქტიურად მოქმედი საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მოგების გადასახადით დაბეგვრის არსებულ მოდელში ცვლილებები, რომელიც მოიცავს გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა, ყველა იურიდიული პირის მიმართ 2017 წლის 1 იანვრიდან ასამოქმედებელ ცვლილებებს. შეცვლილი მოდელის მიხედვით, გაუნაწილებელი მოგება დაიბეგრება ნულოვანი საგადასახადო განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგება - 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთით. წინა მოდელის მიხედვით კი, კომპანიის მოგებას დაბეგვრამდე 15%-იანი მოგების გადასახადი ერიცხებოდა მიუხედავად იმისა, განაწილებული იყო მოგება თუ გაუნაწილებელი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი წესი ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება კომპანიაზე, ხოლო საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტობრივ, ისე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის არის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობას არ უკავშირდება;
- საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება ან/და ფულადი სახსრების გადარიცხვა; და

- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის" მუხლში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები იმ თანხით აისახება, რომელიც, სავარაუდოდ, კომპანიამ უნდა გადაუხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიიღოს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება მუხლში „გადასახადები და მოსაკრებლები".

დაბეგვრის კონცეფციის შეცვლის შედეგად, ტერმინი „აქტივების და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა" კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებუი საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ქმედითი აღარ არის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელის საფუძველზე.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. შიდა გადაზიდვის მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება (ა) დამკვეთების მხრიდან ავანსის ჩარიცხვისთანავე ან (ბ) მომსახურების დამკვეთებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რომლის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახდზე, მათ შორის მოგების გადასახადზე, ასევე გადასახადის გადამხდელთა მიერ განხორციელებული ყველა გადახდა შესრულდება/განხორციელდება ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და აქტივი წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგებაში ცვლილებები მისი გამოქვეყნების შემდეგ. კომპანიის აქციონერს და ხელმძღვანელობას უფლება აქვს ცვლილებები შეიტანოს ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოქვეყნების შემდეგ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, ვარაუდები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში

კომპანია აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს და დაშვებებს, რაც გავლენას მოახდენს მომდევნო ფინანსური წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. შეფასებები და ვარაუდები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების კეთილგონვრულ მოლოდინებს. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გამოთქვამს გარკვეულ ვარაუდებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

ვარაუდები, რომლებიც ყველაზე მეტ გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, და შეფასებები, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად დააკორექტიროს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, არის შემდეგი:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადას ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს, მსგავს აქტივთან მიმართებაში მიღებული გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ დაძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში ცვლილებამ შეიძლება სამომავლო გაუფასურების მაჩვენებლების კორექტირება გამოიწვიოს.

დაკავშირებულ მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ბანკი გარიგებებს აფორმებს დაკავშირებულ მხარეებთან. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, თუ ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასის განსაზღვრა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

4. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომელიც ხშირად გაუგებარი და ურთიერთგამომრიცხავია და რომელსაც სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოები განსხვავებული ინტერპრეტაციით წარმოგვიდგენენ. გადასახადები ექვემდებარება იმ რიგი სახელმწიფო ორგანოების მხრიდან გადახედვას და გამოკვლევას, რომლებიც უფლებამოსილნი არიან დააწესონ მკაცრი სანქციები, ჯარიმები და საპროცენტო დარიცხვები. საგადასახადო წელი მომდევნო ხუთი კალენდარული წლის განმავლობაში რჩება ღია, საგადასხადო ორგანოების მხრიდან შემოწმების მიზნით; თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი შესაძლებელია ღიად დარჩეს უფრო დიდი ხნის განმავლობაშიც.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება საგადასახადო რისკი შექმნას, რომელიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, ის ადეკვატურად უზრუნველყოფს საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას. თუმცა, შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული

ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამ ინტერპრეტაციების წარმატებით აღსრულებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რომლის აღრიცხვაც აუცილებელია კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ან რომელიც გამოიწვევს კორექტირებებს იგივე ფინანსურ ანგარიშგებაში.