

შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროექტ ლოჯისტიკს

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბერი

ქოჯან ზეიწყაშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროექტ ლოჯისტიკს და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	5
3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	15
5 ახალი სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები	16
6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები	17
7 ამონაგები.....	21
8 რეალიზაციის ღირებულება.....	21
9 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	21
10 ფინანსური შემოსავალი.....	21
11 ძირითადი საშუალებები	22
12 არამატერიალური აქტივები.....	22
13 ავანსად გადახდილი გადასახადები, საშემოსავლო გადასახადის გარდა	23
14 მოთხოვნები	23
15 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	24
16 საწესდებო კაპიტალი	25
18 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	25
19 ფინანსური რისკის მართვა.....	26
20 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
21 ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	30
22 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე	30

ქეთევან ჭეიქუაშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ეიზ ეიზ ელ ეი პროექტ ლოჯისტიკს-ის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ეიზ ეიზ ელ ეი პროექტ ლოჯისტიკს-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- სრული შემოსავლის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვპოვეთ, პირობითი აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული ნორმებით და IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

შპს ფრანსიუთერპაუსკუპერს საქართველო; საქართველო, თბილისი 0171, მ. ალექსიძის 12, ბიზნეს ცენტრი King David, მე-7 სართული ტელ: +995 (32) 250 80 50, info@fransu.com.ge

ბიზნეს ცენტრი King David

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დაეასკვნი, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

ჩეთკარ ზეთიშვილი

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერკაუსკუპერს საქართველოს საბუღალთ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

20 ივნისი 2019

თბილისი, საქართველო

ქეთევან ჭეციაძე

**შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროექტ ლოჯისტიკის
სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	7	8,545,736	15,528,782
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	8	(7,051,587)	(13,126,517)
მთლიანი მოგება		1,494,149	2,402,265
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(1,480,312)	(1,563,378)
საექვეო ანგარიშებისთვის გაუფასურების ანარიცხი		(8,061)	(11,181)
სხვა საოპერაციო დანახარჯები		(16,465)	(17,235)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		197	-
საოპერაციო მოგება		(10,492)	810,471
ფინანსური შემოსავალი	10	57,870	83,081
სავალუტო ოპერაციებიდან წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)		(21,759)	(115,644)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		25,619	777,908
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		25,619	777,908
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		25,619	777,908

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2019 წლის 20 ივნისს.

კორნელი ქორჩილავა
მმართველი დირექტორი

ნანა ჯველია
ფინანსური მენეჯერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-32 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ზეიწყაძე

**შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროექტ ლოჯისტიკის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	108,257	116,175
არამატერიალური აქტივები	12	303	1,378
სულ გრძელვადიანი აქტივები		108,560	117,553
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		1,598	2,640
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, საშემოსავლო გადასახადის გარდა	13	12,005	61,882
მიმდინარე მოგების გადასახადის აქტივი		114,445	115,966
გადახდილი ავანსები		315,958	36,933
მოთხოვნები	14	1,102,632	1,870,093
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	2,735,278	2,631,268
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,281,916	4,718,782
სულ აქტივები		4,390,476	4,836,335
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	108,000	108,000
გაუნაწილებელი მოგება		3,901,095	4,390,929
სულ კაპიტალი		4,009,095	4,498,929
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		24,908	-
ვალდებულებები	17	356,473	337,406
სულ ვალდებულებები		381,381	337,406
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,390,476	4,836,335

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-32 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ჭეიშვილი

შპს ეიზ ეიზ ელ ეი პროექტ ლოჯისტიკა
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ქართულ ლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	108,000	4,631,296	4,739,296
სულ სრული შემოსავალი	-	777,908	777,908
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 16)	-	(1,018,275)	(1,018,275)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	108,000	4,390,929	4,498,929
სულ სრული შემოსავალი	-	25,619	25,619
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 16)	-	(515,453)	(515,453)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	108,000	3,901,095	4,009,095

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-32 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ჭეიჭიჭაძე

შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროექტ ლოჯისტიკს
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		25,619	777,908
კორექტირებები:			
ცვეთა	11	5,963	45,537
ამორტიზაცია		531	55
საექვო ანგარიშებისთვის გაუფასურების ანარიცხი		8,061	11,181
ფინანსური შემოსავალი	10	(57,870)	(83,081)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		4,354	898
სავალუტო ოპერაციებიდან წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)		21,759	115,644
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		8,417	868,142
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
შემცირება/(ზრდა) მარაგებში		1,043	(223)
შემცირება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, საშემოსავლო გადასახადის გარდა		49,877	25,628
შემცირება წინასწარ გადახდილ საშემოსავლო გადასახადში		1,520	-
შემცირება/(ზრდა) გადახდილ ავანსებში		(279,024)	430,733
შემცირება/(ზრდა) მოთხოვნებში		749,460	(1,044,556)
ზრდა მიღებულ ავანსებში		24,907	-
ზრდა სავაჭრო ვალდებულებებში		17,693	162,464
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		565,476	(425,954)
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფული		573,893	(425,954)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	(1,856)	(22,676)
მიღებული პროცენტი		57,870	83,081
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		56,014	60,405
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები		(515,453)	(1,018,275)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(515,453)	(1,018,275)
წმინდა ზრდა/ (შემცირება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		114,454	(515,682)
ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა		(10,444)	(144,951)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,631,268	3,291,901
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		2,735,278	2,631,268

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-32 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ბეთენ ბეთენაძე

1 შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროექტ ლოჯისტიკს და მისი საქმიანობა

წინამდებარე შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროექტ ლოჯისტიკს-ის („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

კომპანია დაარსდა 2001 წელს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, საქართველოს კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 215112447. კომპანია მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ფოთი, აღმაშენებლის გამზირის 47.

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია, 75% აქციების მფლობელობით, არის შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი ინთერნეშენალ („მშობელი“, გერმანიაში, ჰამბურგში დაფუძნებული იურიდიული პირი). კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის Hamburger Hafen und Logistik AG (HHLA), რომელიც წარმოადგენს წამყვან ევროპულ პორტს და სატრანსპორტო გადაზიდვებში კომპანიას, რომელიც დაფუძნებულია გერმანიაში, ჰამბურგში. კომპანიის წარმომადგენელი და ადგილობრივი აქციონერი საქართველოში, ბატონი კორნელი ქორჩილავა ფლობს კომპანიის კაპიტალის 25%-ს.

კომპანია უზრუნველყოფს გადამზიდვს და ლოგისტიკურ მომსახურებას. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს ტვირთების ტრანსპორტირების ორგანიზებას მსოფლიოს გარშემო.

კომპანიის მიერ ტვირთების გადაზიდვისა და ლოგისტიკური ოპერაციების კუთხით გაწეული მომსახურებები მოიცავს, თუმცა ამით არ შემოიფარგლება:

- ტვირთის ტრანსპორტირებას;
- ტერმინალის მომსახურებებსა და კონტეინერის დამუშავების მომსახურებას, როგორიცაა ჩატვირთვის და გადმოტვირთვის ოპერაციები, კონტეინერების დასაწყობებისა და ტერმინალის ოპერაციები;
- მიწოდების პროცესის განსახორციელებლად საჭირო გადაზიდვის დოკუმენტაციის სწორად მომზადებასა და უზრუნველყოფას;
- განბაჟების საშუაშვლო მომსახურებას, კლიენტებისთვის საბაჟო დოკუმენტაციისა და განბაჟების მომსახურების უზრუნველყოფას;
- ტვირთების მეთვალყურეობის მომსახურებას, კლიენტებისთვის ტვირთის ადგილმდებარეობის შესახებ ინფორმაციის მიწოდებას;
- ტვირთის უსაფრთხოების მომსახურება, მათ შორის დაზღვევის უზრუნველყოფა და ტრანსპორტირებული ტვირთის სათანადო დოკუმენტაციის უზრუნველყოფა.

კომპანიას არ გააჩნია მისი საკუთარი სატრანსპორტო საშუალებები და იყენებს სხვა სატრანსპორტო კომპანიების მომსახურებას.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტირებას და ზრდის საქართველოში მოქმედი კომპანიების გამოწვევების რაოდენობას.

ქეთევან ჭყეშელაშვილი

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. გარდა ფასს 9-ისა და ფასს 15-ის მიღებით გამოწვეული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებისა, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით 2017 წლის 31 დეკემბრამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები წარმოდგენილია 22-ე შენიშვნაში.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ:

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, სადაც ის ოპერირებს (ფუნქციური ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგებები წარდგენილია ქართულ ლარში ("GEL") რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში იმ ვალუტის გაცვლის კურსების გამოყენებით, რომელიც გავრცელებულია ყველა ოპერაციების განხორციელების თარიღებში ან იმ შეფასების განხორციელებისას, როდესაც მუხლები წინასწარ შეფასებულია. მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების შედეგად უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობები და ზარალი და უცხოურ ვალუტებში დენომინირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული ვალუტის გაცვლის კურსები აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობები და ზარალი, რომელიც უკავშირდება ვალდებულებებს, მოთხოვნებს და ფულსა და მის ეკვივალენტებს წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „სავალუტო ოპერაციებიდან წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)“-ში.

არამონეტარული მუხლები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულების მიხედვით უცხოურ ვალუტაში, გადაანგარიშდება საწყისი ოპერაციების თარიღზე არსებული გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვალუტის გაცვლის დახურვის კურსი, რომელიც გამოყენებული იყო უცხოური ვალუტის ნაშთების გადასაანგარიშებლად იყო:

ქეთევან ჯეიშაძე

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	აშშ დოლარი ("USD")	ევრო ("EUR")
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.5922	3.1044
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6766	3.0701

ძირითადი საშუალებები. ყველა ძირითადი საშუალება აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული ცვეთის და გაუფასურების ანარიცხით, საჭიროებისამებრ. ისტორიული ღირებულება მოიცავს დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნებადია მუხლების შესყიდვისადმი. შემდგომი ხარჯები შესულია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება როგორც ცალკე აქტივი, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ალბათობა, რომ ამ მუხლთან ასოცირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება კომპანიაში და ამ მუხლის ღირებულების სანდოდ შეფასება იქნება შესაძლებელი. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულებას აღიარება უწყდება. ყველა სხვა სარემონტო თუ მოვლა-შენახვის ხარჯები დაირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათ ადგილი ჰქონდათ. გასვლიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი შემოსულობის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განისაზღვრება და ასევე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იმისათვის, რათა მისი ღირებულება ან ჩამოფასებული თანხები განაწილდეს ნარჩენ ღირებულებაზე მათი დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	3 -დან 6-მდე
ავტოტრანსპორტი	6
ავეჯი და მოძრავი ქონება	6-დან 10-მდე
სხვა	6-დან 13-მდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა განიხილება და საჭიროებისამებრ კორექტირდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის დადგენილ ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტია.

არამატერიალური აქტივები. გარედან შესყიდული არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში ამორტიზირდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანიის პროგრამული უზრუნველყოფისა და ლიცენზიების სასარგებლო მომსახურების ვადები 3-დან 10 წლამდეა. ამორტიზაციის დანახარჯი შესულია ადმინისტრაციულ დანახარჯებში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით მისაღებ ღირებულებას შორის უდიდესი.

მაშინ, როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი თანხის დადგენა, აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე (ე.ი. აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც ხდება დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა) ხორციელდება ტესტი გაუფასურებაზე. გაუფასურების დარიცხვა აისახება საერთო და ადმინისტრაციულ დანახარჯებში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევების გამოკლებით, სადაც ისინი აუქმებენ იმ შემოსულობას, რომელიც მანამდე აღიარებული იყო სრულ შემოსავალში.

ქეთევან ჯეიქიშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღით გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია).

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის

ქეთევან ტყეშელაშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აღიარდება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების შემდეგ კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით ("FVTPL"), რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ("FVOCI") და ამორტიზებული ღირებულებით ("AC").

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად – კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ("სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი"), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ("სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი") ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ("FVTPL"). კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI").

ქეთევან ჭეიშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუვცლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

კომპანია იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც, თავის მხრივ, იყენებს სიცოცხლის ხანგრძლივობის მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მიხედვით (მოთხოვნები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, კლიენტის რეიტინგის, უზრუნველყოფისა და კრედიტის დაზღვევის მიხედვით).

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება ბოლო 360 თვის განმავლობაში რეალიზებული საქონლის გადახდების პროფილს და ამ პერიოდში გამოცდილ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთები კორექტირდება მიმდინარე საპროგნოზო ინფორმაციის მიხედვით იმ მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომელიც გავლენას ახდენს კლიენტის მოთხოვნების ანგარიშსწორების უნარზე. კომპანია აანალიზებს იმ ქვეყნების მაკრო ფაქტორებს, რომელშიც ის ჰყიდის მის პროდუქციას ან მომსახურებას. კომპანიის მევალეების ისტორიულ ქცევაზე დაფუძნებით, კომპანიამ გამოავლინა, რომ უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსი არის ყველაზე რელევანტური ფაქტორი, რომელიც გავლენას ახდენს მოთხოვნების ანაზღაურებადობაზე და შესაბამისად დააკორექტირა ისტორიული ზარალის განაკვეთები ამ ფაქტორში მოსალოდნელ ცვლილებებზე დაყრდნობით.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები – აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii)

ბიუჯეტის დირექტორი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კომპანია გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, ამავე დროს, ამ შესაძლებლობის გამოყენება შეუძლია ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც "შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით" ("AC"), გარდა (i) "რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა" ("FVTPL"); ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს, პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოეწურება).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის („catch up“) მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილ გასაყიდი ფასით, შემცირებული დასრულებისათვის საჭირო დანახარჯებითა და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების

ბათუმის რაიონული საკრებულო

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა და საბანკო ოვერდრაფტებს.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად. ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აგროსილ' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იხვერება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების აღიარება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და აღრიცხა დაკავშირებული გავლენა 2016 წლის მოგებასა და ზარალში. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იხვერება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ). შიდა ტრანს-გადაზიდვებიდან წარმოქმნილი ამონაგებები, დაკავშირებული დანახარჯები და აქტივები აღიარდება წმინდად, დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც:

ქოჯან ზეიწყაძე

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- დამატებითი ღირებულების გადასახადი, რომელიც დაკისრებულია აქტივებისა და მომსახურების შეძენისას, არ არის ანაზღაურებადი საგადასახადო ორგანოს მიერ, რა შემთხვევაშიც, დამატებითი ღირებულების გადასახადი აღიარდება აქტივის შეძენის ღირებულების ნაწილად ან ამ მუხლის დანახარჯის ნაწილად, საჭიროებისამებრ.
- გაცხადებულია მოთხოვნები და ვალდებულებები, რომელიც მოიცავს დამატებითი ღირებულების გადასახადს.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი წმინდად, რომელიც საგადასახადო ორგანოსგან არის ანაზღაურებადი ან მისთვის არის გადასახადი, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია, როგორც დღ-ს აქტივი ან ვალდებულება.

საერთაშორისო ტრანს-გადაზიდვებისგან წარმოქმნილი ამონაგებები, დაკავშირებული დანახარჯები და აქტივები, არ ექვემდებარება დამატებითი ღირებულების გადასახადს.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის გაცხადებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. კომპანიის გაცხადებულ კაპიტალში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა. შ.) მხოლოდ აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე შეიძლება განხორციელდეს. გაცხადებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში, იმ შემთხვევაში, თუ ის კომპანიის აქციონერების მიერ არის შემოტანილი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნებისა და დღგ-ს გარეშე.

ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება და ამონაგების სანდოდ შეფასება იქნება შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის ხორციელდება ანგარიშსწორება. ამონაგები შეფასდება მიღებული ან მომავალში მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და ვალდებულებების გამოკლებით. კომპანია აფასებს მისი ამონაგების შეთანხმებებს გარკვეული კრიტერიუმების მიხედვით, იმის განსასაზღვრად, მოქმედებს თუ არა კომპანია, როგორც აგენტი, თუ როგორც მარწმუნებელი. სპეციფიური აღიარების კრიტერიუმები, რომელიც აღწერილია ქვემოთ, აგრეთვე უნდა იყოს დაკმაყოფილებული სანამ ამონაგები აღიარდება.

ტვირთების გადაზიდვისა და ლოგისტიკური მომსახურება. ტვირთების გადაზიდვისგან და ლოგისტიკური მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც ეს მომსახურებები გაწეული იქნა. ამ სეგმენტის ამონაგების აღიარების ასპექტი შემდგომში გაანალიზდება, როგორც საიმპორტო ან საექსპორტო გადაზიდვები ამონაგების აღიარებასთან დაკავშირებით:

- **საექსპორტო გადაზიდვები.** საექსპორტო ტვირთების გადაზიდვით მიღებული ამონაგები, როგორც წესი, აღიარდება გემის ზღვაში გასვლის თარიღით. კონოსამენტი გამოცემა, როგორც წესი, იმის მანიშნებელია, რომ ტვირთის ოპერატორის მიერ მომსახურების გაწევა დასრულდა, რადგან ექსპორტთან დაკავშირებული მომსახურებების უმეტესობა გაიწევა გემის ზღვაში გასვლამდე. შესაბამისად, კონოსამენტის გამოცემა მთავარია მაშინ, როდესაც ხდება ექსპორტთან დაკავშირებული მომსახურების აღიარება.

ქეთევან ზეიწყაძე

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- საიმპორტო გადაზიდვები. საიმპორტო გადაზიდვების შემთხვევაში, მომსახურების ვალდებულებების უმეტესობა ტვირთის ოპერატორის მიერ გაიწევა მაშინ, როდესაც ტვირთი დანიშნულების ადგილის ნაპირს მიაღწევს, გადაეცემა კლიენტს და გამოიცემა შესაბამისი ტვირთბარათი (სატრანსპორტო ზედანდები). საიმპორტო გადაზიდვიდან ამონაგები ძირითადად აღიარდება ტვირთბარათის გამოცემისას, რის საფუძველზეც, იმპორტიორს/კონსიგნატორს (ტვირთის მიმღებს) შეუძლია გაიტანოს საქონელი საბაჟო საწყობიდან.

სააგენტოს საფასური. სააგენტოს საფასური აღიარდება როგორც ამონაგები, მაშინ, როდესაც შესაბამისი სააგენტო მომსახურება, როგორიცაა ნავსადგურის მომსახურება გემებისთვის; გემის ნავსადგურში შემოსვლისა და გასვლის შესახებ ნავსადგურის ადმინისტრაციისთვის ინფორმაციის მიწოდება; გემის სადგომზე დაყენების დაკვეთა; ჩამოტვირთვა-დატვირთვის სამუშაოები, ჰიდროგრაფიული მომსახურება, საბაჟო და სასაზღვრო პროცედურები და შესაბამისი დოკუმენტაციის მომზადება; არის შესრულებული.

ფინანსურების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის რაიმე ხელშეკრულებების გაფორმებას მაშინ, როდესაც კლიენტისთვის დაპირებული მომსახურების გადაცემასა და კლიენტის მიერ გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელზე მეტია. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს არცერთი ოპერაციის ფასს ფულის დროითი ღირებულებით.

რეალიზაციის თვითღირებულება. რეალიზაციის თვითღირებულება წარმოადგენს დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია ამონაგების წარმოქმნასთან, რაც მოიცავს, თუმცა არ შემოიფარგლება, სატრანსპორტო კომპანიებისთვის გადახდილ მომსახურების საფასურს.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები. პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებებში იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გადინებას შესაძლოა ჰქონდეს ადგილი და მსგავსი ვალდებულებების ოდენობის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნებში, იმ შემთხვევების გამოკლებით, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გადინების ალბათობა არ არსებობს.

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებებში, მაგრამ მათზე ინფორმაცია გამჟღავნებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება შესაძლებელია. თუ ეკონომიკური სარგებელი ნამდვილად წარმოიქმნება, აქტივი და მასთან დაკავშირებული შემოსავალი აღიარდება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებში, როდესაც შეფასების ცვლილებას ჰქონდა ადგილი.

ანარიცხი გაურკვეველი დროის და ოდენობის ვალდებულებაა. ვალდებულება არის საწარმოს აწმყო მოვალეობა, რომელიც წარსული მოვლენის შედეგად დადგა, რომელიც ანგარიშსწორებად მოსალოდნელია, რომ შედეგად აისახება საწარმოდან ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინებაში. მავალდებულებელი მოვლენა ის მოვლენაა, რომელიც ქმნის სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომელიც შედეგად აისახება საწარმოს მიერ ამ ვალდებულების დაფარვის რეალური ალტერნატივის არ არსებობაში. სამართლებრივი ვალდებულება არის ის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს:

- a) ხელშეკრულებიდან (მისი გარკვეული თუ გაურკვეველი პირობებით);
- b) კანონმდებლობიდან; ან
- c) კანონის სხვა ქმედებიდან

კონსტრუქციული ვალდებულება ის ვალდებულებაა, რომელიც გამომდინარეობს საწარმოს ქმედებებიდან, სადაც:

ბატონ ბუიძაშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- a) საწარმო მიანიშნებს გარკვეულ მხარეებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე დადგენილი ნიშნების, გამოცემული პოლიტიკის ან საკმარისად სპეციფიური მიმდინარე განცხადების მეშვეობით; და
- b) შედეგად საწარმომ სხვა მხარეების ქმედითი მოლოდინი წარმოქმნა იმაზე, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

ფინანსური ანგარიშგების ჩასწორება გამოცემის შემდეგ. ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების მერე ნებისმიერი სახის ჩასწორება მოითხოვს კომპანიის იმ ხელმძღვანელობის მიერ დასტურს, რომელმაც წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები გამოსაცემად დაამტკიცა.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახორციელებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, და ჩამოთვლილია ქვემოთ:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებით. განსჯა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არა არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეების ოპერაციების პირობები მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები და ექვემდებარება მრავალგვარ ინტერპრეტაციას. მიმდინარე და წარსული საგადასახადო კანონმდებლობებიდან გამომდინარე, არსებობს გარკვეული სფეროები, რომლებიც საგადასახადო ორგანოების მიერ გამოწვევას ექვემდებარება. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ამ საკითხებთან დაკავშირებული მისი პოზიცია მდგრადია და შესაბამისად, მას არ გამოუწვევია დამატებითი საგადასახადო ანარიცხების დაკისრება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ამ საკითხებთან დაკავშირებით.

გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი დიახ საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა ხელმძღვანელობის მიერ გადაფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღრიცხულია მოგების გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც, ხელმძღვანელობის მოსაზრებით, დამატებითი გადასახადების დარიცხვის მიზეზი შეიძლება გახდეს.

ქეთევან ჭიჭიკაშვილი

5 ახალი სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

2018 წლის 1 იანვრიდან შემდგომი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შევიდა ძალაში:

ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - მიღება კომპანიამ ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები - 2018 წლის 1 იანვარს მიიღო. კომპანიამ არჩია შესადარისი ციფრების არ გადაანგარიშება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირებები აღიარა გაუნაწილებელი მოგების საწყის ნაშთში, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით, 2018 წლის 1 იანვარი. შედეგად, ფასს 7-ის - ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები - გამოყენებულ იქნა მხოლოდ მიმდინარე პერიოდში. შესადარისი პერიოდის განმარტებითი შენიშვნებში გამოვრებულია გასული წლის განმარტებითი შენიშვნებში ასახული ინფორმაცია.

მიმდინარე პერიოდში მიღებული ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია მე-3 შენიშვნაში. 2018 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც შესადარის ინფორმაციაზე ვრცელდება, აღწერილია 22 - ე შენიშვნაში.

კომპანიის ფინანსური აქტივების შეფასების კატეგორიები შეიცვალა, რადგან მანამდე ისინი ფასდებოდა ასს 39-ის მიხედვით, ხოლო 2018 წლის 1 იანვარს ფასს 9 მიღებისას, შემდეგნაირად:

(ა) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განმარტებულია მე-15 შენიშვნაში და ისინი რეკლასიფიცირდა ასს 39 -ის მიხედვით სესხების და მოთხოვნების („L&R“) შეფასების კატეგორიიდან ფასს 9 ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში სტანდარტის მიღების თარიღით. ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო.

(ბ) მოთხოვნები

მე-14 შენიშვნაში განმარტებული მოთხოვნები რეკლასიფიცირდა ასს 39 -ის მიხედვით სესხების და მოთხოვნების („L&R“) შეფასების კატეგორიიდან ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში ფასს 9-ით, სტანდარტის მიღების თარიღით. მოთხოვნების ნაშთებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ამორტიზირებული ღირებულებით იყო გატარებული. ცვლილებებს ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კლასიფიკაციაში ადგილი არ ჰქონიათ.

ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მიღება. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 15-ზე გადასვლის გამარტივებული მეთოდი და მეთოდის ფარგლებში აირჩია ხელმისაწვდომი პრაქტიკული ხერხი. ფასს 15-ის მიღებამ ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკასა და შესწორებებში ცვლილებები არ გამოიწვია. შესაბამისად ადგილი არ ჰქონია ფასს 15ზე გადასვლის გავლენას 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

კომპანიისთვის შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

- ცვლილებები ფასს 2-ში, „აქციებზე დაფუძნებული გადახდა“ (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ფასს 4-ში - „ფასს-ის 9, ფინანსური ინსტრუმენტები, გამოყენება ფასს-თან 4, სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - ცვლილებები ფასს-ში 4 (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაში შედის, გამოყენებული მიდგომის მიხედვით, 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის იმ საწარმოებისათვის, ვინც აირჩევს დროებითი

რეზონა ზეიუიტი

5 ახალი სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

გათავისუფლების გამოყენების ალტერნატივას, ან როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ფასს-ს 9 იმ საწარმოებისათვის, ვინც გადაფარვის მეთოდს აირჩევს).

- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წწ. ციკლში – ცვლილებები ფასს-ში 1 და ასს-ში 28 (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ფასს 22 „სავალუტო ოპერაციები და ავანსის გათვალისწინება“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ასს 40-ში „საინვესტიციო ქონება“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ს მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია არ მოელოს, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 16, „იჯარა“ (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღებაც. შესაბამისად, ფასს 16-ით გამორიცხულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ბასს-ით 17 და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივის ღირებულება დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფასს 16-ით არსებითად გადატანილია ასს-ში 17 მოცემული მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას.

კომპანიამ გადაწყვიტა მიიღოს ეს სტანდარტი მისი სავალდებულო მიღების თარიღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისების გადაანგარიშების გარეშე. საკუთრების იჯარის აქტივები გამოყენების უფლებით შეფასდება გადაცემისას ისე, თითქოს ახალი წესები ყოველთვის გამოიყენებოდა. ყველა სხვა აქტივები გამოყენების უფლებით, მიღებისას შეფასდება იჯარის ვალდებულების თანხით (დაკორექტირებული ნებისმიერი გადახდილი ავანსით ან დარიცხული დანახარჯით). კომპანია ამჟამად ახორციელებს ახალი სტანდარტის მიღების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასი 23 - „განუსაზღვრლობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით“ - (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს). ბასს 12-ში მითითებულია, როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული, როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ბასს 12-ში მოცემული აღიარებისა და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვევლობა არსებობს, მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმომ უნდა განსაზღვროს, თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე, თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია და შემოწმებისას მას ეცოდინება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ მოსალოდნელი არ არის საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი გადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით; ეს დამოკიდებულია საწარმოს მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით იქნება უზრუნველყოფილი გაურკვევლობის აღმოფხვრის უკეთესად განჭვრეტა. საწარმო სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით ასახავს ფაქტებისა ან გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის გავლენას, რაც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ დაშვებებზე ან შეფასებებზე.

ფაქტებისა და გარემოებების ცვლილებების ან ახალი ინფორმაციის, რასაც შეუძლია გამოიწვიოს დაშვებების ან შეფასების ხელახლა შეფასება, მაგალითები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებებით ან ქმედებებით საგადასახადო ორგანოს მიერ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებები ან საგადასახადოს მიერ საგადასახადო მიდგომის შემოწმების ან ხელახლა შემოწმების უფლების ვადის გასვლა. საგადასახადო მიდგომასთან დაკავშირებით, საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმება ან უთანხმოება, ცალკე აღებული, არ არის სავარაუდო, რომ წარმოადგენდეს ფაქტების და გარემოებების ცვლილებას ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ დაშვებებსა და შეფასებებზე. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ქეთევან ჭიჭიჭიშვილი

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები იძლევა იმ სესხებისა და სავალო ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების საშუალებას, რომელთა ავანსად გადახდა შესაძლებელია თანხით, რომელიც ამორტიზებულ ღირებულებაზე ნაკლებია, მაგალითად, რეალური ღირებულება ან თანხას, რომელიც მოიცავს მსესხებლისთვის გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რომლის ოდენობა ამ ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადაში საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ზრდის ეფექტის ახლანდელი ღირებულების ტოლია. ამასთან, სტანდარტის დასკვნის საფუძველზე ჩამატებული ტექსტით დადასტურებულია ფასს 9-ის არსებული სახელმძღვანელო მითითებები, რომ იმ ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება ან გაცვლა, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებითაა შეფასებული და არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, განაპირობებს შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვას. ამიტომ, საანგარიშგებო საწარმოები უმეტესწილად ვერ შეძლებენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გადასინჯვას სესხის დარჩენილი მომსახურების ვადისთვის, რათა თავიდან აიცილონ სესხის მოდიფიცირებისას მოგება-ზარალზე გავლენა. კომპანია არ მოელოს, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 28-ში "გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში" (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გარკვევითაა მინიშნებული, რომ საწარმოებმა ფასს 9 უნდა გამოიყენონ იმ გრძელვადიანი სესხების, პრივილეგირებული აქციებისა და მსგავსი ინსტრუმენტების მიმართ, რომლებიც ინვესტიციის მიმღებში კაპიტალ-მეთოდით წმინდა ინვესტიციის ნაწილია, სანამ ისინი შეამცირებენ მსგავს საბალანსო ღირებულებას ინვესტიციის მიმღების იმ ზარალის წილით, რომელიც აღემატება ინვესტორის წილს ჩვეულებრივ აქციებში. კომპანია არ მოელოს, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ის წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-სა და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შეზღუდული მოქმედების სფეროს მქონე ეს ცვლილებები ოთხ სტანდარტს ეხება. ფასს 3-ში ახსნილია, რომ შემქმნმა ხელახლა უნდა შეაფასოს ერთობლივ ოპერაციაში ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ამ ბიზნესის კონტროლს მოიპოვებს. საპირისპიროდ, ფასს 11-ში ახალი ერთმნიშვნელოვნადაა ახსნილი, რომ ინვესტორმა ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ერთობლივ ოპერაციაზე ერთობლივ კონტროლს მოიპოვებს, არსებული მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც მეკავშირე საწარმო ერთობლივი საწარმო ხდება და პირიქით. შეცვლილ ბასს 12-ში ახსნილია, რომ საწარმო დივიდენდებთან დაკავშირებულ მთელ მოგების გადასახადს აღიარებს, როდესაც მას აღიარებული აქვს ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა დაკავშირებული მოგების განაწილება, მაგალითად, მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა ყველა ვითარებას ეხება იმდენად, რამდენადაც კაპიტალად კლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის გადახდები წარმოადგენს მოგების განაწილებას, და არა მარტო იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგი გამოწვეულია განაწილებულ ან გაუნაწილებელ მოგებაზე განსხვავებული საგადასახადო განაკვეთების გამო. გადასინჯული ბასს 23-ში ახლა მოცემულია ცალსახა მითითებები, რომ კონკრეტული აქტივის დასაფინანსებლად მოძიებული ნასესხები თანხები გამოირიცხება საერთო ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებისაგან, რომლებიც კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს აკმაყოფილებენ მხოლოდ კონკრეტული აქტივის არსებითად დასრულებამდე. კომპანია არ მოელოს, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში მითითებულია, როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო ხარჯები დადგენილ გადასახდელიანი საპენსიო პროგრამის ცვლილების შემთხვევაში. პროგრამის ცვლილებისას - ცვლილების შეტანა, შემცირება ან ანგარიშსწორება - ბასს 19-ით მოითხოვება წმინდა დადგენილი სარგებლის ვალდებულების ან აქტივის წმინდა დადგენილ გადასახდელიანი

ქეთევან ბერიუაშვილი

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ვალდებულების ან აქტივის ხელახლა შეფასება. ამ ცვლილებებით მოითხოვება ამ შეფასების განახლებული დაშვებების გამოყენება, რათა განისაზღვროს მიმდინარე მომსახურების დანახარჯი წმინდა პროცენტით, პროგრამის ცვლილების შემდეგ დარჩენილი საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ამ ცვლილებების შეტანამდე ბასს 19-ში მითითებული არ იყო, როგორ უნდა განსაზღვრულიყო ეს ხარჯები პროგრამის ცვლილების შემდგომ პერიოდში. განახლებული დაშვებების გამოყენების მოთხოვნით მოსალოდნელია, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფილი იქნება სასარგებლო ინფორმაცია. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედეგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

არსებობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულ, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანია არ მოელის შესწორებების არსებით გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ქეთევან ჭყავიშვილი

7 ამონაგები

ქართულ ლარში	2018	2017
ამონაგები ტვირთების გადაზიდვის და ლოგისტიკური მომსახურებიდან	8,545,736	15,528,782
სულ ამონაგები	8,545,736	15,528,782

8 რეალიზაციის ღირებულება

ქართულ ლარში	2018	2017
ტვირთვების გადაზიდვის და ლოგისტიკური მომსახურების დანახარგები	(6,646,400)	(12,737,649)
ტვირთის დაზღვევის დანახარგები	(209,653)	(172,593)
სხვა სატრანსპორტო დანახარგები	(123,412)	(111,350)
შრომის ხარჯები	(72,122)	(104,925)
სულ რეალიზაციის ღირებულება	(7,051,587)	(13,126,517)

9 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარგები

ქართულ ლარში	2018	2017
შრომის ხარჯები (შენიშვნა 20)	(960,813)	(1,163,697)
წარმომადგენლობითი ოფისის დანახარგები (შენიშვნა 20)	(155,581)	-
ქირავნობის დანახარგი	(107,865)	(107,214)
ბუღალტრული აღრიცხვის და სხვა პროფესიული მომსახურება	(74,655)	(89,491)
სხვა დანახარგები	(70,148)	(76,417)
მივლინებები	(66,296)	(49,003)
დაზღვევა	(20,265)	(16,753)
საკომუნიკაციო ხარჯები და ოფისის სხვა მარაგები	(10,668)	(11,501)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(7,527)	(3,710)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,494)	(45,592)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარგები	(1,480,312)	(1,563,378)

წარმომადგენლობითი ოფისის დანახარგები 155,581 ლარის ოდენობით წარმოადგენს ადმინისტრაციულ ხარჯებს, რომელიც უკავშირდება HHLA ჯგუფის წარმომადგენლობით ოფისს ბაქოში, აზერბაიჯანში. 2017 წლის 5 დეკემბერს მშობელსა და კომპანიას შორის შეთანხმების მიხედვით, ბაქოს ოფისის ადმინისტრაციული ხარჯები სრულად იფარება შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროექტ ლოჯისტიკის მიერ.

10 ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი წარმოადგენს ადგილობრივ ბანკში პროცენტიან მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხულ პროცენტს. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტის ოდენობა 57,870 ლარი იყო (2017: 83,081 ლარი) (შენიშვნა 15).

ქეთევან ნუყოშვილი

11 ძირითადი საშუალებები

ქართულ ლარში	ავიჯი და მოძრავი ქონება	კომპიუტერები და საოფისე აღჭურვილობა	ავტო- ტრან- სპორტი	სხვა	სულ
ხარჯი					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	43,349	78,700	173,653	13,675	309,377
დამატებები	2,475	19,927	-	-	22,402
გასვლები	-	(762)	-	-	(762)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	45,824	97,865	173,653	13,675	331,017
დამატებები	559	1,297	-	-	1,856
გასვლები	-	(3,811)	-	-	(3,811)
ხარჯი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	46,383	95,351	173,653	13,675	329,062
დაგროვილი ცვეთა					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(20,946)	(50,638)	(88,672)	(9,186)	(169,442)
ცვეთის საფასური	(9,111)	(13,575)	(22,558)	(293)	(45,537)
გასვლების დაგროვილი ცვეთა	-	137	-	-	137
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(30,057)	(64,076)	(111,230)	(9,479)	(214,842)
ცვეთის საფასური	(1,078)	(2,300)	(2,540)	(45)	(5,963)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(31,135)	(66,376)	(113,770)	(9,524)	(220,805)
საბალანსო ღირებულება					
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,767	33,789	62,423	4,196	116,175
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,248	28,975	59,883	4,151	108,257

12 არამატერიალური აქტივები

ქართულ ლარში	ლიცენზია	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ხარჯი			
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	24,591	5,140	29,731
დამატებები	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,591	5,140	29,731
დამატებები	-	-	-
გასვლები	-	(544)	(544)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,591	4,596	29,187
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(24,477)	(3,821)	(28,298)
ამორტიზაციის საფასური	(57)	-	(57)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(24,532)	(3,821)	(28,353)
ამორტიზაციის საფასური	(57)	(474)	(531)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(24,589)	(4,295)	(28,884)
საბალანსო ღირებულება			
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	59	1,319	1,378
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	301	303

ქეთევან წყნაშვილი

13 ავანსად გადახდილი გადასახადები, საშემოსავლო გადასახადის გარდა

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადში, კორპორაციული მოგების გადასახადის ჩათვლით და ყველა გადასახადის გადამხდელთა საგადასახადო გადახდა აღირიცხებოდა კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივები წარდგენილი იყო წმინდა საფუძველზე. საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები მოხსენებულია სხვა საგადასახადო მოთხოვნაში, წმინდად და სხვა საგადასახადო დავალიანებაში, წმინდად.

14 მოთხოვნები

ქართულ ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	1,268,793	2,028,078
სხვა მოთხოვნები	1,999	2,114
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(168,160)	(160,099)
სულ მოთხოვნები	1,102,632	1,870,093

კომპანია იყენებს ფასს-9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, რომელიც იყენებს სიცოცხლის ხანგრძლივობის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების და ვადაგადაცილების მიხედვით.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება გაყიდვების გადახდების პროფილებს 2018 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2018 წლის 1 იანვრამდე 36 თვით ადრე პერიოდის განმავლობაში და ამ პერიოდში გამოცდილ ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული საკრედიტო ზარალის განაკვეთები დაკორექტირებულია იმის ასახვად, მიმდინარე და პროგნოზირებად ინფორმაციას მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ აქვს თუ არა გავლენა კლიენტების მოთხოვნების დარეგულირების უნარზე. კომპანიამ გამოავლინა, რომ მშპ და უმუშევრობის რეიტინგი იმ ქვეყნებში, სადაც ის ყიდის მის პროდუქციასა და მომსახურებას, ყველაზე რელევანტური ფაქტორებია და შესაბამისად აკორექტირებს ისტორიული ზარალის განაკვეთებს, ამ ფაქტორებში მოსალოდნელ ცვლილებებზე დაყრდნობით.

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის განსაზღვრულია ქვემოთ მოცემული ანარიცხის მატრიცის მიხედვით. ანარიცხის მატრიცა ეფუძნება აქტივის ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას, რომლიც დაკორექტირებულია საპროგნოზო ინფორმაციისათვის.

ქართულ ლარში	მოლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	საკრედიტო ზარალის ანარიცხი
მოთხოვნები			
- არა ვადაგადაცილებული	207,726	0%	-
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	705,720	0%	-
- 30 -დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	172,441	0%	-
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	16,745	0%	-
- 181 -დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	-	0%	-
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	168,160	100%	168,160
სულ მოთხოვნები (მოლიანი საბალანსო ღირებულება)	1,270,792	13%	168,160

ქეთევან ბერიძე

14 მოთხოვნები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგია:

ქართულ ლარში	2017 წლის 31 დეკემბერი
არც ვადაგადაცილებული არც გაუფასურებული - დაქვემდებარება	
- მსხვილი კომპანიები	304,073
- საშუალო კომპანიები	46,900
- მცირე კომპანიები	139,569
სულ არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	490,542
ვადაგადაცილებული მაგრამ არა გაუფასურებული	
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	507,869
- 3-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	683,890
- 9-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	187,899
სულ ვადაგადაცილებული მაგრამ არა გაუფასურებული	1,379,658
ინდივიდუალურად განსაზღვრული გაუფასურებაზე	
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	159,992
სულ ინდივიდუალურად გაუფასურებული	159,992
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით	(160,099)
სულ მოთხოვნები	1,870,093

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხებში მოძრაობა შემდეგია:

ქართულ ლარში	2018	2017
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრის მდგომარეობით	(160,099)	(152,514)
გაუფასურების ანარიცხი წლის განმავლობაში	(8,061)	(11,181)
მოთხოვნები, რომელიც ჩამოწერილია, როგორც უიმედო	-	3,596
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(168,160)	(160,099)

15 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ქართულ ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს
ფულადი სახსრები ხელზე	129	37
ფულადი სახსრები ბანკში	2,735,149	2,631,231
სულ	2,735,278	2,631,268
დენომინირებული::		
ლარში	5,675	2,178
აშშ დოლარში	1,430,627	1,564,459
ევროში	1,298,976	1,064,631
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,735,278	2,631,268

ქეთევან ჭყავიშვილი

15 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები ბანკში წარმოადგენს მიმდინარე პროცენტთან ანგარიშებს ადგილობრივ ბანკში, სს თი ბი სი ბანკი (BB რეიტინგი), რომელიც არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხულმა პროცენტმა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეადგინა 57,870 ლარი (2017: 83,081 ლარი).

16 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალმა სულ შეადგინა 108 ათასი ლარი, რომელიც სრულად შემოტანილი იყო ნაღდი ფულით.

2017 წლის 27 ივლისს, აქციონერთა შეხვედრაზე კომპანიის აქციონერები შეთანხმდნენ 400, 000 ა.შ.შ. დოლარის დივიდენდების განაწილებაზე. დივიდენდი აღირიცხა და მისი სრულად გადახდა აქციონერებისთვის მოხდა 2017 წლის 30 აგვისტოს.

2018 წლის 28 ივნისს, აქციონერთა შეხვედრაზე კომპანიის აქციონერები შეთანხმდნენ 200, 000 ა.შ.შ. დოლარის დივიდენდების განაწილებაზე. დივიდენდი აღირიცხა და მისი სრულად გადახდა აქციონერებისთვის მოხდა 2018 წლის 1 აგვისტოს.

17 ვალდებულებები

ქართულ ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	348,141	330,299
სხვა ვალდებულებები	8,332	7,107
სულ ვალდებულებები	356,473	337,406

18 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. 2013 წლის 18 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა მინისტრმა დაამტკიცა საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების შესახებ ინსტრუქცია. ეს ინსტრუქცია გვაწვდის სახელმძღვანელო მითითებებს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის წესებსა და პრინციპებზე (ერთობლივად „TP კანონმდებლობა“), რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიერ არის წარდგენილი 2011 წლის 1 იანვრიდან.

TP კანონმდებლობა ტექნიკურად შემუშავებულია და თანხვედრაშია ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის მიერ შემუშავებული სატრანსფერო ფასწარმოქმნის პრინციპებთან და ის საგადასახადო ორგანოებს შესაძლებლობას აძლევს განახორციელონ სატრანსფერო ფასწარმოქმნის შესწორებები და კონტროლირებულ ოპერაციებთან დაკავშირებით დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების დაკისრება (ოპერაციების გარკვეული რაოდენობის დაკავშირებულ მხარეებთან და არა დაკავშირებულ მხარეებთან) თუ ოპერაციის ფასი არ არის გაშლილი ხელის პრინციპთან შესაბამისი.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მან დანერგა შიდა კონტროლი TP კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში ყოფნის უზრუნველსაყოფად. იმის გათვალისწინებით, რომ საქართველოს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის დანერგვის პრაქტიკა ჯერ არ განვითარებულა, კომპანიის სატრანსფერო ფასწარმოქმნის გამოწვევის გავლენა კომპანიაზე არ შეიძლება სანდოდ იყოს შეფასებული; თუმცა ის მნიშვნელოვანი შეიძლება იყოს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და/ან მთლიანად მისი ოპერაციებისთვის.

ქეთევან ზეფერაშვილი

19 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიას, მისი საქმიანობიდან გამომდინარე, შემდეგი ფინანსური რისკები გააჩნია:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო ფასის რისკი
- ლიკვიდობის რისკი

ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს ამ რისკების სამართავად და მათ შესაფასებლად გამოყენებულ მეთოდებს. შემდგომი რაოდენობრივი ინფორმაცია ამ რისკებთან მიმართებაში წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში:

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები.. კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლიდანაც წარმოშევა ფინანსური ინსტრუმენტების რისკი, არის სავაჭრო მოთხოვნები, ნაღდი ფული ბანკში და სავაჭრო ვალდებულებები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

კომპანია, ძირითადად ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს საკრედიტო გაყიდვებიდან.

კომპანიამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რის მიხედვითაც ყოველი ახალი კლიენტის გადახდისუნარიანობის ანალიზი ხორციელდება ინდივიდუალურად, სანამ კომპანიის მიერ მოხდება გადახდის სტანდარტისა და მიწოდების პირობების შეთავაზება. მიმოხილვა მოიცავს გარე რეიტინგებს, თუ ეს ხელმისაწვდომია და ზოგიერთ შემთხვევაში საბანკო რეკომენდაციებს.

მოცემული რისკი პერიოდულად შეფასდება და ხდება საექვო ვალების ანარიცხების დარიცხვის გათვალისწინება. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიას არ გააჩნია ზარალის არსებითი რისკი მოთხოვნების ხარჯების შემცირების უკვე ჩამოყალიბებულ ანარიცხებზე.

საკრედიტო რისკი აგრეთვე წარმოშევა ფულადი სახსრებისგან და მათი ეკვივალენტებისგან და ბანკში და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული დეპოზიტებისგან.

საბაზრო ფასის რისკი. საბაზრო ფასის რისკი მოიცავს საპროცენტო განაკვეთის რისკს და უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის რისკს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება განიცდის რყევებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში ცვლილებების გამო. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის რისკი წარმოიშევა მაშინ, როდესაც კომპანია ახორციელებს ისეთ ოპერაციებს, რომლებიც დენომინირებულია მისი სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში.

კომპანია ძირითადად ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმ შესყიდვებთან დაკავშირებით, რომლებიც ხორციელდება იმ მსხვილი მომწოდებლებისგან, რომლებიც დაფუძნებული არიან ევრო და აშშ დოლარის ზონაში. შესყიდვები ამ მომწოდებლებისგან ხორციელდება ცენტრალურ საფუძველზე და რისკი არ არის ჰეჯირებული. ამ განსაკუთრებული ფულადი ნაკადების გარდა, კომპანია მიზნად ისახავს განახორციელოს დანახარჯების ფინანსირება და ინვესტიციები შესაბამის ვალუტაში და მართოს სავალუტო რისკი ადგილობრივ დონეზე იმ ვალუტების დამთხვევით, რომლებშიც წარმოიქმნება ამონაგები ან გაიწევა ხარჯები.

ქეთევან ზეზუაშვილი

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

შემდეგი ცხრილები აჩვენებს მგრძნობელობას გონივრულად შესაძლო ცვლილებებზე აშშ დოლარისა და ევროს გაცვლითი კურსების მიმართ, მაშინ როდესაც ყველა სხვა ცვლადები უცვლელია. კომპანიის დაბეგვრამდე მოგებაზე გავლენა მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაში ცვლილებების გამოწვეულია.

ქართულ ლარში	გამყარება	გაუფასურება
2018 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)	253,671	(253,671)
ევრო (10% მოძრაობა)	163,189	(163,189)
2017 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)	342,511	(342,511)
ევრო (10% მოძრაობა)	131,300	(131,300)

კომპანიის მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების დაქვემდებარება სავალუტო რისკთან მიმართებით შემდეგია:

ქართულ ლარში	აშშ დოლარში დენომინირებული		ევროში დენომინირებული	
	2018	2017	2018	2017
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,430,627	1,564,460	1,298,976	1,064,630
სავაჭრო მოთხოვნები	944,231	1,727,144	134,144	120,259
სავაჭრო ვალდებულებები	161,852	133,505	198,774	128,114
დაქვემდებარება, წმინდად	2,536,710	3,425,108	1,631,894	1,313,004

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის სამუშაო კაპიტალის და მისი ფინანსური ხარჯების და მისი სავალს ინსტრუმენტების ძირი თანხის დაფარვის მართვისგან. რისკს წარმოადგენს ის, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მისი ფინანსური ვალდებულებების დაფარვას, როდესაც ამის დრო იქნება.

კომპანიის პოლიტიკაა უზრუნველყოს, რომ მას ყოველთვის გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები მისი ვალდებულებების დასაფარად, მაშინ, როდესაც დაფარვის ვადა მოვიდა. ამ მიზნის მისაღწევად ის ცდილობს შეინარჩუნოს ფულადი სახსრების ნაშთები (ან შეთანხმებული საშუალებები) რათა დააკმაყოფილოს მოსალოდნელი მოთხოვნები, სულ მცირე, 45 დღიანი პერიოდის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობა იღებს მცოცავ 12 თვიან პროგნოზებს ყოველთვიურად, ისევე, როგორც ინფორმაციას ფულადი სახსრების ნაშთებზე. ფინანსური წლის ბოლოს, ეს პროგნოზები მიუთითებდა, რომ კომპანია მოელის, რომ მას ექნება საკმარისი ლიკვიდური რესურსები მისი ვალდებულებების დასაფარად, ყველა გონივრულად მოსალოდნელი გარემოებების გათვალისწინებით.

მომდევნო ცხრილი გვაწვდის ფინანსური ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებს (წარადგენს არადისკონტირებულ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს):

რთველ ბუიუიშვილი

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქართულ ლარში	საბალანსო ღირებულება	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ არადისკონტირებული
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
სავაჭრო მოთხოვნები	1,102,632	1,102,632	-	-	1,102,632
სავაჭრო ვალდებულებები	(356,473)	(356,473)	-	-	(356,473)
დაქვემდებარება წმინდად	746,159	746,159	-	-	746,159
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
სავაჭრო მოთხოვნები	1,870,093	1,870,093	-	-	1,870,093
სავაჭრო ვალდებულებები	(337,406)	(337,406)	-	-	(337,406)
დაქვემდებარება წმინდად	1,532,687	1,532,687	-	-	1,532,687

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება. კომპანიის ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება უნდა შეჯამდეს შემდეგნაირად:

ქართულ ლარში	საბალანსო ღირებულება		რეალური ღირებულება	
	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,735,278	2,631,268	2,735,278	2,631,268
სავაჭრო მოთხოვნები	1,102,632	1,870,093	1,102,632	1,870,093
სულ ფინანსური აქტივები	3,837,910	4,501,361	3,837,910	4,501,361
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	356,473	337,406	356,473	337,406
სულ ფინანსური ვალდებულებები	356,473	337,406	356,473	337,406

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება უფრო შეყვანილია იმ თანხაში, რომელშიც შესაძლოა, მოსურნე მხარეებს შორის მიმდინარე ოპერაციაში ინსტრუმენტი გაიცვალოს, ვიდრე ფორსირებულ ან ლიკვიდაციის გაყიდვებში. შემდეგი მეთოდი და დაშვებები გამოყენებული იყო რეალური ღირებულების შესაფასებლად: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სავაჭრო მოთხოვნები და სავაჭრო ვალდებულებები მიუახლოვდება მათივე საბალანსო ღირებულებას ძირითადად ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი დაფარვის ვადების გამო.

კაპიტალის გამჟღავნება. კაპიტალის შენარჩუნებისას კომპანიის მიზნებია:

- მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის; და
- უზრუნველყოს აქციონერებისთვის ადექვატური უკუგება, მომსახურების ფასწარმოქმნის რისკის დონესთან თანაზომიერად.

კომპანია ადგენს მისთვის აუცილებელ კაპიტალს რისკთან პროპორციულად. კომპანია მართავს მისი კაპიტალის სტრუქტურას და აკორექტირებს მას ძირითადი აქტივების რისკის მახასიათებლების და ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების მიხედვით. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან დასაკორექტირებლად, კომპანიას შეუძლია აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, აქციონერებისთვის კაპიტალის დაბრუნება, კაპიტალის გაზრდა ან აქტივების გაყიდვა ვალის შესამცირებლად.

ქეთევან ჭყეშოჭიშვილი

20 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის დაკავშირებული მხარეების გამჟღავნების განსაზღვრებით, დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

- მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არა პირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლირებული არიან, ან ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს კომპანიასთან ერთად (ეს მოიცავს მშობლებს, შვილობილებს და სხვა შვილობილ კომპანიებს); გააჩნიათ ისეთი წილი კომპანიაში, რომელიც კომპანიაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს; და მათ, რომლებსაც გააჩნიათ საერთო კონტროლი კომპანიაზე.
- კომპანიის ან მისი მშობელის მთავარი ხელმძღვანელი პირების წევრებს;
- (a) ან (b)- სთან დაკავშირებული ნებისმიერი ინდივიდის ოჯახის ახლო წევრებს;
- მხარეებს, რომლებიც არიან საწარმოები კონტროლირებული, ან ერთობლივად კონტროლირებული ან მნიშვნელოვნად გავლენის ქვეშ მოქცეული, ან ისინი, ვისთვისაც მნიშვნელოვანი ხმის მიცემის ძალაუფლება მსგავს საწარმოში არსებობს, პირდაპირ ან არა პირდაპირ, ნებისმიერ ფიზიკურ პირს, რომელიც კავშირშია (a) ან (b)- სთან.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიას და დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ქართულ ლარში	ურთიერთობა	2018	2017
გადახდილი ავანსები			
შპს HHLA International	მშობელი	22,907	-
ამონაგები			
შპს HHLA International	მშობელი	-	45,537
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები			
შპს HHLA International	მშობელი	155,581	-
რეალიზაციის ღირებულება			
შპს HHLA International	მშობელი	-	36,610
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები			
კორნელი ქორჩილავა	აქციონერი	80,924	80,834

21 ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ადგილი არ ჰქონია ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომლებსაც შეუძლია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოიწვიოს კორექტირებების თუ გამჟღავნების შეტანა.

22 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები. ფინანსური აქტივები, რომლებიც ასს 39 ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასების წარმოდგენა, კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური აქტივები, რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად ფლობილი აქტივები, ან როგორც წარმოებულები, რომლებიც განკუთვნილია, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები, საჭიროებისამებრ. კომპანია თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას.

ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯები იმ თარიღით, როდესაც კომპანია ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო ანარიცხის მხარე ხდება.

კომპანიის მფლობელობაში არსებული ყველა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც სესხები და მოთხოვნები და მოიცავს მოთხოვნებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციაზე;

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან გასაანზღვრადი გადახდებით, რომელიც არ არის აქტიურ ბაზარზე კოტირებული. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ, ასეთი ფინანსური აქტივები შემდგომში შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურებით. ამორტიზირებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვაზე ნებისმიერი დისკონტით ან პრემიით და საფასურით და ხარჯებით, რომლებიც არ წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელ ნაწილს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაცია შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგების ფინანსური შემოსავლის ნაწილში. ზარალი, რომელიც წარმოიშობა გაუფასურებისგან აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების გაუფასურების ზარალის ნაწილში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც აქტივისგან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას ვადა გასდის ან გარიგებაში ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან საბოლოოდ ყველა რისკი და მფლობელობის სარგებელი გადაიცემა. კომპანიის მიერ შექმნილი ან დაკავებული გადაცემული ფინანსური აქტივების ნებისმიერი წილი აღიარდება, როგორც ცალკე აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის აფასებს არსებობს თუ არა იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურდა, ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულად ჩაითვლება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალი მოვლენა“, რომელსაც ადგილი ჰქონდა) მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, და რომ ამ მოვლენას გააჩნია გავლენა ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის დადგენილ სამომავლო ფულად ნაკადების სანდოდ შეფასებაზე. გაუფასურების მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს მინიშნებას, რომ მოვალე ან მოვალეთა ჯგუფი მნიშვნელოვან ფინანსურ სიძნელეებს, დეფოლტს ან პროცენტის ან ძირითადის დაფარვის ვადაგადაცილებას განიცდის, რომ არსებობს იმის ალბათობა, რომ ისინი გაკოტრდებიან ან დაექვემდებარებიან სხვა ფინანსურ რეორგანიზაციას და სადაც დაკვირვებადი მონაცემები მიანიშნებს იმაზე, რომ დადგენილ სამომავლო ფულად ნაკადებში გაზომვადი შემცირებაა, ისეთი, როგორიცაა დავალიანების ან ეკონომიკური პირობების ცვლილებები, რომლებიც ურთიერთკავშირშია დეფოლტებთან.

ბიუჯეტის განმარტება

22 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

კომპანია აფასებს თითოეულ ფინანსურ აქტივს გაუფასურებაზე ინდივიდუალურად. თუ არსებობს გაუფასურების ზარალის ობიექტური მტკიცებულება, ზარალი ოდენობა შეფასდება როგორც სხვაობა აქტივების საბალანსო ღირებულებას და დადგენილი სამომავლო ფულადი ნაკადების აწმყო ღირებულებას შორის (იმ სამომავლო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით, რომელიც ჯერ არ დამდგარა). დადგენილისა მომავლო ფულადი ნაკადების აწმყო ღირებულება დისკონტირდება ფინანსური აქტივის თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთამდე. თუ სესხს გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გასაზომად არის მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისთვის, მნიშვნელოვანი თუ უმნიშვნელო, ის ამ აქტივს შეიყვანს იმ აქტივებში ჯგუფში, რომლებსაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და მათ კოლექტიურად აფასებს გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც გაუფასურებაზე ინდივიდუალურად შეფასდება და რომლებისთვისაც გაუფასურების ზარალი არის, ან აგრძელებს იყოს, აღიარებული არ არის შეყვანილი გაუფასურებაზე კოლექტიურ შეფასებაში.

აქტივების საბალანსო ღირებულება შემცირდება ანარიცხის ანგარიშის გამოყენების მეშვეობით და ზარალი ოდენობა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. საპროცენტო შემოსავალი აგრძელებს დარიცხვას შემცირებულ საბალანსო ღირებულებაზე და დაირიცხება იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოიხმარება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის გაუფასურების ზარალის შეფასების მიზნებისთვის.

საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება როგორც ფინანსური შემოსავლის ნაწილი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. სესხები და მოთხოვნები, ასოცირებულ ანარიცხთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს სამომავლოდ მისი ამოღების არანაირი რეალისტური პერსპექტივა და ყველა სახის უზრუნველყოფა რეალიზებული ან კომპანიისთვის გადაცემულია. თუ, შემდეგ წელს, დადგენილი გაუფასურების ანარიცხის თანხა გაიზრდება ან შემცირდება იმის გამო, რომ მოვლენას ადგილი ჰქონდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება ანარიცხის ანგარიშის კორექტირების მეშვეობით. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება დაირიცხება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება და თავდაპირველი აღიარება. ბასს 39-ის ფარგლებში ფინანსური ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, სესხები და ნასესხები სახსრები, ან როგორც ეფექტურ ჰეჯში ჰეჯირებისთვის განკუთვნილი წარმოებულები, საჭიროებისამებრ. კომპანია განსაზღვრავს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და სესხების და ნასესხები სახსრების შემთხვევაში, გატარდება ამორტიზირებული ღირებულებით. ეს მოიცავს პირდაპირ მიკუთვნებად გარიგების ხარჯებს.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლასიფიცირდება სესხებსა და ნასესხებ სახსრებში და მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები და ნასესხები სახსრები შემდგომ შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობა და ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც ვალდებულებებს შეუწყდება აღიარება, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის ამორტიზაციის პროცესის მეშვეობით.

ბიზნესი

22 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

ამორტიზირებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვის დისკონტის ან პრემიის და საფასურისა და ხარჯების გათვალისწინებით, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაცია არ არის შეწყვანილი ფინანსურ ხარჯებში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მაშინ, როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები შესრულებული, გაუქმებული ან დადასტურებულია.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იგივე გამსესხებლისგან არსებითად სხვა პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები შემდგომში მოდიფიცირდება, მსგავსი მოდიფიკაციის გაცვლა ჩაითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება. კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც ივაჭრება მოქმედ ბაზარზე. იმ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც არ ივაჭრება მოქმედ ბაზარზე, რეალური ღირებულების განსაზღვრა ხდება შესაბამისი შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. მსგავსი ტექნიკა შეიძლება მოიცავდეს გაშლილი ხელის პრინციპთან შესაბამისი საბაზრო ოპერაციების გამოყენებას; სხვა ისეთი ინსტრუმენტის მიმდინარე რეალურ ღირებულებას, რომელიც არსებითად იგივეა; დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზს ან სხვა შეფასების მოდელებს.

ქეთევან ჭყეიშვილი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N191509176



13.12.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

ნოტარიუსი

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

597999990

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

03050023427419



ორიოთას ცხრამეტი წლის ცამეტ დეკემბერს მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I
სართული, კომერციული ფართი #4-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ბეჟიტაშვილის, დამ. 09.04.1979წ.
პირადი #01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია
ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2007წ./
ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - მპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროექტ
ლოჯისტიკს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2018წლის 31 დეკემბერი, თარგმანზე. მე
ნოტარიუსმა გაავადრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა,
რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი
შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.
გადახდილია საბაჟური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბაჟურისა და
საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი
გადახდვების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის
2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 74.00 ლარი და
39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში შეტანისათვის 2.00 ლარი, სულ გადახდილია
76 (სამოცდათექვსმეტი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან
გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შესრულებულია საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-
გვერდზე: www.notary.ge ასევე მეგობრივად დაგვიკავშირდით ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18



შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროექტ ლოჯისტიკს

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროჯექტ ლოჯისტიკს და მისი საქმიანობა.....	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	15
5 ახალი სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები	16
6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები	17
7 ამონაგები	21
8 რეალიზაციის თვითღირებულება	21
9 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	21
10 ფინანსური შემოსავალი	21
11 ძირითადი საშუალებები	22
12 არამატერიალური აქტივები	22
13 ავანსად გადახდილი გადასახადები, საშემოსავლო გადასახადის გარდა	23
14 მოთხოვნები	23
15 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	24
16 საწესდებო კაპიტალი	25
18 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	25
19 ფინანსური რისკის მართვა	26
20 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
21 ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	30
22 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე	30

**შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროექტ ლოჯისტიკის
სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	7	8,545,736	15,528,782
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	8	(7,051,587)	(13,126,517)
მთლიანი მოგება		1,494,149	2,402,265
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(1,480,312)	(1,563,378)
საექვო ანგარიშებისთვის გაუფასურების ანარიცხი		(8,061)	(11,181)
სხვა საოპერაციო დანახარჯები		(16,465)	(17,235)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		197	-
საოპერაციო მოგება		(10,492)	810,471
ფინანსური შემოსავალი	10	57,870	83,081
სავალუტო ოპერაციებიდან წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)		(21,759)	(115,644)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		25,619	777,908
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		25,619	777,908
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		25,619	777,908

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2019 წლის 20 ივნისს.

კორნელი ქორჩილავა
მმართველი დირექტორი

ნანა ჟველია
ფინანსური მენეჯერი

**შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროექტ ლოჯისტიკის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

<i>ქართულ ლარში</i>	<i>შენიშვნა</i>	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	108,257	116,175
არამატერიალური აქტივები	12	303	1,378
სულ გრძელვადიანი აქტივები		108,560	117,553
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		1,598	2,640
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, საშემოსავლო გადასახადის გარდა	13	12,005	61,882
მიმდინარე მოგების გადასახადის აქტივი		114,445	115,966
გადახდილი ავანსები		315,958	36,933
მოთხოვნები	14	1,102,632	1,870,093
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	2,735,278	2,631,268
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,281,916	4,718,782
სულ აქტივები		4,390,476	4,836,335
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	108,000	108,000
გაუნაწილებელი მოგება		3,901,095	4,390,929
სულ კაპიტალი		4,009,095	4,498,929
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		24,908	-
ვალდებულებები	17	356,473	337,406
სულ ვალდებულებები		381,381	337,406
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,390,476	4,836,335

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-32 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

**შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროექტ ლოჯისტიკის
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება**

<i>ქართულ ლარში</i>	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	108,000	4,631,296	4,739,296
სულ სრული შემოსავალი	-	777,908	777,908
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 16)	-	(1,018,275)	(1,018,275)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	108,000	4,390,929	4,498,929
სულ სრული შემოსავალი	-	25,619	25,619
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 16)	-	(515,453)	(515,453)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	108,000	3,901,095	4,009,095

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-32 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს

შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროექტ ლოჯისტიკის
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		25,619	777,908
კორექტირებები:			
ცვეთა	11	5,963	45,537
ამორტიზაცია		531	55
საექვო ანგარიშებისთვის გაუფასურების ანარიცხი		8,061	11,181
ფინანსური შემოსავალი	10	(57,870)	(83,081)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		4,354	898
სავალუტო ოპერაციებიდან წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)		21,759	115,644
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		8,417	868,142
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
შემცირება/(ზრდა) მარაგებში		1,043	(223)
შემცირება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, საშემოსავლო გადასახადის გარდა		49,877	25,628
შემცირება წინასწარ გადახდილ საშემოსავლო გადასახადში		1,520	-
შემცირება/(ზრდა) გადახდილ ავანსებში		(279,024)	430,733
შემცირება/(ზრდა) მოთხოვნებში		749,460	(1,044,556)
ზრდა მიღებულ ავანსებში		24,907	-
ზრდა სავაჭრო ვალდებულებებში		17,693	162,464
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		565,476	(425,954)
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფული		573,893	(425,954)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	(1,856)	(22,676)
მიღებული პროცენტი		57,870	83,081
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		56,014	60,405
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები		(515,453)	(1,018,275)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(515,453)	(1,018,275)
წმინდა ზრდა/ (შემცირება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		114,454	(515,682)
ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა		(10,444)	(144,951)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,631,268	3,291,901
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		2,735,278	2,631,268

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-32 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1 შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროჯექტ ლოჯისტიკის და მისი საქმიანობა

წინამდებარე შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროჯექტ ლოჯისტიკის-ის („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

კომპანია დაარსდა 2001 წელს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, საქართველოს კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 215112447. კომპანია მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ფოთი, აღმაშენებლის გამზირის 47.

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია, 75% აქციების მფლობელობით, არის შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი ინთერნეშენალ („მშობელი“, გერმანიაში, ჰამბურგში დაფუძნებული იურიდიული პირი). კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის Hamburger Hafen und Logistik AG (HHLA), რომელიც წარმოადგენს წამყვან ევროპულ პორტს და სატრანსპორტო გადაზიდვას კომპანიას, რომელიც დაფუძნებულია გერმანიაში, ჰამბურგში. კომპანიის წარმომადგენელი და ადგილობრივი აქციონერი საქართველოში, ბატონი კორნელი ქორჩილაძე ფლობს კომპანიის კაპიტალის 25%-ს.

კომპანია უზრუნველყოფს გადამზიდვას და ლოგისტიკურ მომსახურებას. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს ტვირთების ტრანსპორტირების ორგანიზებას მსოფლიოს გარშემო.

კომპანიის მიერ ტვირთების გადაზიდვისა და ლოგისტიკური ოპერაციების კუთხით გაწეული მომსახურებები მოიცავს, თუმცა ამით არ შემოიფარგლება:

- ტვირთის ტრანსპორტირებას;
- ტერმინალის მომსახურებებსა და კონტეინერის დამუშავების მომსახურებას, როგორცაა ჩატვირთვის და გადმოტვირთვის ოპერაციები, კონტეინერების დასაწყობებისა და ტერმინალის ოპერაციებს;
- მიწოდების პროცესის განსახორციელებლად საჭირო გადაზიდვის დოკუმენტაციის სწორად მომზადებასა და უზრუნველყოფას;
- განბაჟების საშუალებო მომსახურებას, კლიენტებისთვის საბაჟო დოკუმენტაციისა და განბაჟების მომსახურების უზრუნველყოფას;
- ტვირთების მეთვალყურეობის მომსახურებას, კლიენტებისთვის ტვირთის ადგილმდებარეობის შესახებ ინფორმაციის მიწოდებას;
- ტვირთის უსაფრთხოების მომსახურება, მათ შორის დაზღვევის უზრუნველყოფა და ტრანსპორტირებული ტვირთის სათანადო დოკუმენტაციის უზრუნველყოფა.

კომპანიას არ გააჩნია მისი საკუთარი სატრანსპორტო საშუალებები და იყენებს სხვა სატრანსპორტო კომპანიების მომსახურებას.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტირებას და ზრდის საქართველოში მოქმედი კომპანიების გამოწვევების რაოდენობას.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. გარდა ფასს 9-ისა და ფასს 15-ის მიღებით გამოწვეული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებისა, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით 2017 წლის 31 დეკემბრამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები წარმოდგენილია 22-ე შენიშვნაში.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ:

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, სადაც ის ოპერირებს (ფუნქციური ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგებები წარდგენილია ქართულ ლარში ("GEL") რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში იმ ვალუტის გაცვლის კურსების გამოყენებით, რომელიც გავრცელებულია ყველა ოპერაციების განხორციელების თარიღებში ან იმ შეფასების განხორციელებისას, როდესაც მუხლები წინასწარ შეფასებულია. მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების შედეგად უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობები და ზარალი და უცხოურ ვალუტებში დენომინირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული ვალუტის გაცვლის კურსები აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობები და ზარალი, რომელიც უკავშირდება ვალდებულებებს, მოთხოვნებს და ფულსა და მის ეკვივალენტებს წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „სავალუტო ოპერაციებიდან წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)“-ში.

არამონეტარული მუხლები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულების მიხედვით უცხოურ ვალუტაში, გადაანგარიშდება საწყისი ოპერაციების თარიღზე არსებული გაცვლითი კურსის გამოყენებით,

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვალუტის გაცვლის დახურვის კურსი, რომელიც გამოყენებული იყო უცხოური ვალუტის ნაშთების გადასაანგარიშებლად იყო:

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	აშშ დოლარი ("USD")	ევრო ("EUR")
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.5922	3.1044
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6766	3.0701

ძირითადი საშუალებები. ყველა ძირითადი საშუალება აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული ცვეთის და გაუფასურების ანარიცხით, საჭიროებისამებრ. ისტორიული ღირებულება მოიცავს დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება მუხლების შესყიდვისადმი. შემდგომი ხარჯები შესულია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება როგორც ცალკე აქტივი, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ალბათობა, რომ ამ მუხლთან ასოცირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება კომპანიაში და ამ მუხლის ღირებულების სანდოდ შეფასება იქნება შესაძლებელი. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულებას აღიარება უწყდება. ყველა სხვა სარემონტო თუ მოვლა-შენახვის ხარჯები დაირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათ ადგილი ჰქონდათ. გასვლიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი შემოსულობის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განისაზღვრება და ასევე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იმისათვის, რათა მისი ღირებულება ან ჩამოფასებული თანხები განაწილდეს ნარჩენ ღირებულებაზე მათი დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	3 -დან 6-მდე
ავტოტრანსპორტი	6
ავეჯი და მოძრავი ქონება	6-დან 10-მდე
სხვა	6-დან 13-მდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა განიხილება და საჭიროებისამებრ კორექტირდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის დადგენილ ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტია.

არამატერიალური აქტივები. გარედან შესყიდული არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში ამორტიზირდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანიის პროგრამული უზრუნველყოფისა და ლიცენზიების სასარგებლო მომსახურების ვადები 3-დან 10 წლამდეა. ამორტიზაციის დანახარჯი შესულია ადმინისტრაციულ დანახარჯებში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით მისაღებ ღირებულებას შორის უდიდესი.

მაშინ, როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი თანხის დადგენა, აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე (ე.ი. აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც ხდება დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა) ხორციელდება ტესტი გაუფასურებაზე. გაუფასურების დარიცხვა აისახება საერთო და ადმინისტრაციულ დანახარჯებში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევების გამოკლებით, სადაც ისინი აუქმებენ იმ შემოსულობას, რომელიც მანამდე აღიარებული იყო სრულ შემოსავალში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღით გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმდებარე ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია).

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება (“AC”) არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით (“ECL”). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყის აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების შემდეგ კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით ("FVTPL"), რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ("FVOCI") და ამორტიზებული ღირებულებით ("AC").

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი'), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი') ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ("FVTPL"). კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI").

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევების გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

კომპანია იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც, თავის მხრივ, იყენებს სიცოცხლის ხანგრძლივობის მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მიხედვით (მოთხოვნები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, კლიენტის რეიტინგის, უზრუნველყოფისა და კრედიტის დაზღვევის მიხედვით)

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება ბოლო 360 თვის განმავლობაში რეალიზებული საქონლის გადახდების პროფილს და ამ პერიოდში გამოცდილ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთები კორექტირდება მიმდინარე საპროგნოზო ინფორმაციის მიხედვით იმ მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომელიც გავლენას ახდენს კლიენტის მოთხოვნების ანგარიშსწორების უნარზე. კომპანია აანალიზებს იმ ქვეყნების მაკრო ფაქტორებს, რომელშიც ის ჰყიდის მის პროდუქციას ან მომსახურებას. კომპანიის მევალეების ისტორიულ ქცევაზე დაფუძნებით, კომპანიამ გამოავლინა, რომ უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსი არის ყველაზე რელევანტური ფაქტორი, რომელიც გავლენას ახდენს მოთხოვნების ანაზღაურებადობაზე და შესაბამისად დააკორექტირა ისტორიული ზარალის განაკვეთები ამ ფაქტორში მოსალოდნელ ცვლილებებზე დაყრდნობით.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კომპანია გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, ამავე დროს, ამ შესაძლებლობის გამოყენება შეუძლია ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც “შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით” (“AC”), გარდა (i) “რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა” (“FVTPL”): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს, პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემდგომი მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღიარებას, როგორც შეფასების ცვლილებას, კუმულაციური ამოქაჩვის („catch up”) მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

მარაგები. მარაგები აღიარდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილ გასაყიდი ფასით, შემცირებული დასრულებისათვის საჭირო დანახარჯებითა და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარეცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილი ავანსიდან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილი ავანსიდან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა და საბანკო ოვერდრაფტებს.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად. ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იხვერება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს..

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების აღიარება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და აღრიცხა დაკავშირებული გავლენა 2016 წლის მოგებასა და ზარალში. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იხვერება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ). შიდა ტრანს-გადახიდვებიდან წარმოქმნილი ამონაგებები, დაკავშირებული დანახარჯები და აქტივები აღიარდება წმინდად, დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც:

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- დამატებითი ღირებულების გადასახადი, რომელიც დაკისრებულია აქტივებისა და მომსახურების შემენისას, არ არის ანაზღაურებადი საგადასახადო ორგანოს მიერ, რა შემთხვევაშიც, დამატებითი ღირებულების გადასახადი აღიარდება აქტივის შემენის ღირებულების ნაწილად ან ამ მუხლის დანახარჯის ნაწილად, საჭიროებისამებრ.
- გაცხადებულია მოთხოვნები და ვალდებულებები, რომელიც მოიცავს დამატებითი ღირებულების გადასახადს.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი წმინდად, რომელიც საგადასახადო ორგანოსგან არის ანაზღაურებადი ან მისთვის არის გადასახადი, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია, როგორც დღ-ს აქტივი ან ვალდებულება.

საერთაშორისო ტრანს-გადაზიდვებისგან წარმოქმნილი ამონაგებები, დაკავშირებული დანახარჯები და აქტივები, არ ექვემდებარება დამატებითი ღირებულების გადასახადს.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის გაცხადებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. კომპანიის გაცხადებულ კაპიტალში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა. შ.) მხოლოდ აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე შეიძლება განხორციელდეს. გაცხადებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში, იმ შემთხვევაში, თუ ის კომპანიის აქციონერების მიერ არის შემოტანილი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნებისა და დღგ-ს გარეშე.

ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება და ამონაგების სანდოდ შეფასება იქნება შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის ხორციელდება ანგარიშსწორება. ამონაგები შეფასდება მიღებული ან მომავალში მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და ვალდებულებების გამოკლებით. კომპანია აფასებს მისი ამონაგების შეთანხმებებს გარკვეული კრიტერიუმების მიხედვით, იმის განსასაზღვრად, მოქმედებს თუ არა კომპანია, როგორც აგენტი, თუ როგორც მარწმუნებელი. სპეციფიური აღიარების კრიტერიუმები, რომელიც აღწერილია ქვემოთ, აგრეთვე უნდა იყოს დაკმაყოფილებული სანამ ამონაგები აღიარდება.

ტვირთების გადაზიდვისა და ლოგისტიკური მომსახურება. ტვირთების გადაზიდვისგან და ლოგისტიკური მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც ეს მომსახურებები გაწეული იქნა. ამ სეგმენტის ამონაგების აღიარების ასპექტი შემდგომში გაანალიზდება, როგორც საიმპორტო ან საექსპორტო გადაზიდვები ამონაგების აღიარებასთან დაკავშირებით:

- **საექსპორტო გადაზიდვები.** საექსპორტო ტვირთების გადაზიდვით მიღებული ამონაგები, როგორც წესი, აღიარდება გემის ზღვაში გასვლის თარიღით. კონოსამენტი გამოცემა, როგორც წესი, იმის მანიშნებელია, რომ ტვირთის ოპერატორის მიერ მომსახურების გაწევა დასრულდა, რადგან ექსპორტთან დაკავშირებული მომსახურებების უმეტესობა გაიწევა გემის ზღვაში გასვლამდე, შესაბამისად, კონოსამენტის გამოცემა მთავარია მაშინ, როდესაც ხდება ექსპორტთან დაკავშირებული მომსახურების აღიარება.

3 საარციხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- საიმპორტო გადაზიდვები. საიმპორტო გადაზიდვების შემთხვევაში, მომსახურების ვალდებულებების უმეტესობა ტვირთის ოპერატორის მიერ გაიწევა მაშინ, როდესაც ტვირთი დანიშნულების ადგილის ნაპირს მიაღწევს, გადაეცემა კლიენტს და გამოიცემა შესაბამისი ტვირთბარათი (სატრანსპორტო ზედნადები). საიმპორტო გადაზიდვიდან ამონაგები ძირითადად აღიარდება ტვირთბარათის გამოცემისას, რის საფუძველზეც, იმპორტიორს/კონსიგნატორს (ტვირთის მიმღებს) შეუძლია გაიტანოს საქონელი საბაჟო საწყობიდან.

სააგენტოს საფასური. სააგენტოს საფასური აღიარდება როგორც ამონაგები, მაშინ, როდესაც შესაბამისი სააგენტო მომსახურება, როგორცაა ნავსადგურის მომსახურება გემებისთვის; გემის ნავსადგურში შემოსვლისა და გასვლის შესახებ ნავსადგურის ადმინისტრაციისთვის ინფორმაციის მიწოდება; გემის სადგომზე დაყენების დაკვეთა; ჩამოტვირთვა-დატვირთვის სამუშაოები, ჰიდროგრაფიული მომსახურება, საბაჟო და სასაზღვრო პროცედურები და შესაბამისი დოკუმენტაციის მომზადება; არის შესრულებული.

ფინანსურების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის რაიმე ხელშეკრულებების გაფორმებას მაშინ, როდესაც კლიენტისთვის დაპირებული მომსახურების გადაცემასა და კლიენტის მიერ გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელზე მეტია. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს არცერთი ოპერაციის ფასს ფულის დროითი ღირებულებით.

რეალიზაციის თვითღირებულება. რეალიზაციის თვითღირებულება წარმოადგენს დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია ამონაგების წარმოქმნასთან, რაც მოიცავს, თუმცა არ შემოიფარგლება, სატრანსპორტო კომპანიებისთვის გადახდილ მომსახურების საფასურს.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები. პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებებში იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გადინებას შესაძლოა ჰქონდეს ადგილი და მსგავსი ვალდებულებების ოდენობის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნებში, იმ შემთხვევების გამოკლებით, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გადინების ალბათობა არ არსებობს.

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებებში, მაგრამ მათზე ინფორმაცია გამჟღავნებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება შესაძლებელია. თუ ეკონომიკური სარგებელი ნამდვილად წარმოიქმნება, აქტივი და მასთან დაკავშირებული შემოსავალი აღიარდება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებში, როდესაც შეფასების ცვლილებას ჰქონდა ადგილი.

ანარიცხი გაურკვეველი დროის და ოდენობის ვალდებულებაა. ვალდებულება არის საწარმოს აწმყო მოვალეობა, რომელიც წარსული მოვლენის შედეგად დადგა, რომელიც ანგარიშსწორებაც მოსალოდნელია, რომ შედეგად აისახება საწარმოდან ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინებაში. მავალდებულებელი მოვლენა ის მოვლენაა, რომელიც ქმნის სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომელიც შედეგად აისახება საწარმოს მიერ ამ ვალდებულების დაფარვის რეალური ალტერნატივის არ არსებობაში. სამართლებრივი ვალდებულება არის ის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს:

- a) ხელშეკრულებიდან (მისი გარკვეული თუ გაურკვეველი პირობებით);
- b) კანონმდებლობიდან; ან
- c) კანონის სხვა ქმედებიდან

კონსტრუქციული ვალდებულება ის ვალდებულებაა, რომელიც გამომდინარეობს საწარმოს ქმედებებიდან, სადაც:

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- a) საწარმო მიანიშნებს გარკვეულ მხარეებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე დადგენილი ნიმუშების, გამოცემული პოლიტიკის ან საკმარისად სპეციფიური მიმდინარე განცხადების მეშვეობით; და
- b) შედეგად საწარმომ სხვა მხარეების ქმედითი მოლოდინი წარმოქმნა იმაზე, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

ფინანსური ანგარიშგების ჩასწორება გამოცემის შემდეგ. ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების მერე ნებისმიერი სახის ჩასწორება მოითხოვს კომპანიის იმ ხელმძღვანელობის მიერ დასტურს, რომელმაც წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები გამოსაცემად დაამტკიცა.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახორციელებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, და ჩამოთვლილია ქვემოთ:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებით. განსჯა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არა არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეების ოპერაციების პირობები მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები და ექვემდებარება მრავალგვარ ინტერპრეტაციას. მიმდინარე და წარსული საგადასახადო კანონმდებლობებიდან გამომდინარე, არსებობს გარკვეული სფეროები, რომლებიც საგადასახადო ორგანოების მიერ გამოწვევას ექვემდებარება. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ამ საკითხებთან დაკავშირებული მისი პოზიცია მდგრადია და შესაბამისად, მას არ გამოუწვევია დამატებითი საგადასახადო ანარიცხების დაკისრება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ამ საკითხებთან დაკავშირებით.

გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა ხელმძღვანელობის მიერ გადაფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღრიცხულია მოგების გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც, ხელმძღვანელობის მოსაზრებით, დამატებითი გადასახადების დარიცხვის მიზეზი შეიძლება გახდეს.

5 ახალი სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

2018 წლის 1 იანვრიდან შემდგომი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შევიდა ძალაში:

ფას 9-ის- „ფინანსური ინსტრუმენტები“-მიღება კომპანიამ ფას 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები - 2018 წლის 1 იანვარს მიიღო. კომპანიამ არჩია შესადარისი ციფრების არ გადაანგარიშება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირებები აღიარა გაუნაწილებელი მოგების საწყის ნაშთში, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით, 2018 წლის 1 იანვარი. შედეგად, ფას 7-ის - ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები - გამოყენებულ იქნა მხოლოდ მიმდინარე პერიოდში. შესადარისი პერიოდის განმარტებით შენიშვნებში გამეორებულია გასული წლის განმარტებით შენიშვნებში ასახული ინფორმაცია.

მიმდინარე პერიოდში მიღებული ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია მე-3 შენიშვნაში. 2018 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც შესადარის ინფორმაციაზე ვრცელდება, აღწერილია 22 - ე შენიშვნაში.

კომპანიის ფინანსური აქტივების შეფასების კატეგორიები შეიცვალა, რადგან მანამდე ისინი ფასდებოდა ასს 39-ის მიხედვით, ხოლო 2018 წლის 1 იანვარს ფას 9 მიღებისას, შემდეგნაირად:

(ა) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განმარტებულია მე-15 შენიშვნაში და ისინი რეკლასიფიცირდა ასს 39 -ის მიხედვით სესხების და მოთხოვნების (“L&R”) შეფასების კატეგორიიდან ფას 9 ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში სტანდარტის მიღების თარიღით. ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო.

(ბ) მოთხოვნები

მე-14 შენიშვნაში განმარტებული მოთხოვნები რეკლასიფიცირდა ასს 39 -ის მიხედვით სესხების და მოთხოვნების (“L&R”) შეფასების კატეგორიიდან ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში ფას 9-ით, სტანდარტის მიღების თარიღით. მოთხოვნების ნაშთებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ამორტიზირებული ღირებულებით იყო გატარებული. ცვლილებებს ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კლასიფიკაციაში ადგილი არ ჰქონია.

ფას 15-ის „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან” მიღება. კომპანიამ გამოიყენა ფას 15-ზე გადასვლის გამარტივებული მეთოდი და მეთოდის ფარგლებში აირჩია ხელმისაწვდომი პრაქტიკული ხერხი. ფას 15-ის მიღებამ ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკასა და შესწორებებში ცვლილებები არ გამოიწვია. შესაბამისად ადგილი არ ჰქონია ფას 15ზე გადასვლის გავლენას 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.

კომპანიისთვის შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

- ცვლილებები ფას 2-ში, „აქციებზე დაფუძნებული გადახდა“ (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ფას 4-ში - „ფას-ის 9, ფინანსური ინსტრუმენტები, გამოყენება ფას-თან 4, სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - ცვლილებები ფას-ში 4 (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაში შედის, გამოყენებული მიდგომის მიხედვით, 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის იმ საწარმოებისათვის, ვინც აირჩევს დროებითი

5 ახალი სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

გათავისუფლების გამოყენების ალტერნატივას, ან როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ფასს-ს 9 იმ საწარმოებისათვის, ვინც გადაფარვის მეთოდს აირჩევს).

- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წწ. ციკლში – ცვლილებები ფასს-ში 1 და ასს-ში 28 (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ფასს 22 „სავალუტო ოპერაციები და ავანსის გათვალისწინება“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ასს 40-ში „საინვესტიციო ქონება“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ს მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 16, „იჯარა“ (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღებაც. შესაბამისად, ფასს 16-ით გამორიცხულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ბასს-ით 17 და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივის ღირებულება დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფასს 16-ით არსებითად გადატანილია ასს-ში 17 მოცემული მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას.

კომპანიამ გადაწყვიტა მიიღოს ეს სტანდარტი მისი სავალდებულო მიღების თარიღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისების გადაანგარიშების გარეშე. საკუთრების იჯარის აქტივები გამოყენების უფლებით შეფასდება გადაცემისას ისე, თითქოს ახალი წესები ყოველთვის გამოიყენებოდა. ყველა სხვა აქტივები გამოყენების უფლებით, მიღებისას შეფასდება იჯარის ვალდებულების თანხით (დაკორექტირებული ნებისმიერი გადახდილი ავანსით ან დარიცხული დანახარჯით). კომპანია ამჟამად ახორციელებს ახალი სტანდარტის მიღების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. . კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასიკ 23 - „განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით“ - (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს). ბასს 12-ში მითითებულია, როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული, როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ბასს 12-ში მოცემული აღიარებისა და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვევლობა არსებობს, მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმომ უნდა განსაზღვროს, თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე, თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია და შემოწმებისას მას ეცოდინება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ მოსალოდნელი არ არის საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი გადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით; ეს დამოკიდებულია საწარმოს მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით იქნება უზრუნველყოფილი გაურკვევლობის აღმოფხვრის უკეთესად განჭვრეტა. საწარმო სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით ასახავს ფაქტებისა ან გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის გავლენას, რაც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ დაშვებებზე ან შეფასებებზე.

ფაქტებისა და გარემოებების ცვლილებების ან ახალი ინფორმაციის, რასაც შეუძლია გამოიწვიოს დაშვებების ან შეფასების ხელახლა შეფასება, მაგალითები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებით ან ქმედებებით საგადასახადო ორგანოს მიერ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებები ან საგადასახადოს მიერ საგადასახადო მიდგომის შემოწმების ან ხელახლა შემოწმების უფლების ვადის გასვლა. საგადასახადო მიდგომასთან დაკავშირებით, საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმება ან უთანხმოება, ცალკე აღებული, არ არის სავარაუდო, რომ წარმოადგენდეს ფაქტების და გარემოებების ცვლილებას ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ დაშვებებსა და შეფასებებზე. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები იძლევა იმ სესხებისა და სავალო ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების საშუალებას, რომელთა ავანსად გადახდა შესაძლებელია თანხით, რომელიც ამორტიზებულ ღირებულებაზე ნაკლებია, მაგალითად, რეალური ღირებულება ან თანხას, რომელიც მოიცავს მსესხებლისთვის გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რომლის ოდენობა ამ ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადაში საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ზრდის ეფექტის ახლანდელი ღირებულების ტოლია. ამასთან, სტანდარტის დასკვნის საფუძველში ჩამატებული ტექსტით დადასტურებულია ფასს 9-ის არსებული სახელმძღვანელო მითითებები, რომ იმ ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება ან გაცვლა, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებითაა შეფასებული და არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, განაპირობებს შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვას. ამიტომ, საანგარიშგებო საწარმოები უმეტესწილად ვერ შეძლებენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გადასინჯვას სესხის დარჩენილი მომსახურების ვადისთვის, რათა თავიდან აიცილონ სესხის მოდიფიცირებისას მოგება-ზარალზე გავლენა. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 28-ში “გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში” (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გარკვევითაა მინიშნებული, რომ საწარმოებმა ფასს 9 უნდა გამოიყენონ იმ გრძელვადიანი სესხების, პრივილეგირებული აქციებისა და მსგავსი ინსტრუმენტების მიმართ, რომლებიც ინვესტიციის მიმღებში კაპიტალ-მეთოდით წმინდა ინვესტიციის ნაწილია, სანამ ისინი შეამცირებენ მსგავს საბალანსო ღირებულებას ინვესტიციის მიმღების იმ ზარალის წილით, რომელიც აღემატება ინვესტორის წილს ჩვეულებრივ აქციებში. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ის წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-სა და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შეზღუდული მოქმედების სფეროს მქონე ეს ცვლილებები ოთხ სტანდარტს ეხება. ფასს 3-ში ახსნილია, რომ შემძენმა ხელახლა უნდა შეაფასოს ერთობლივ ოპერაციაში ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ამ ბიზნესის კონტროლს მოიპოვებს. საპირისპიროდ, ფასს 11-ში ახალი ერთმნიშვნელოვნადაა ახსნილი, რომ ინვესტორმა ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ერთობლივ ოპერაციაზე ერთობლივ კონტროლს მოიპოვებს, არსებული მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც მეკავშირე საწარმო ერთობლივი საწარმო ხდება და პირიქით. შეცვლილ ბასს 12-ში ახსნილია, რომ საწარმო დივიდენდებთან დაკავშირებულ მთელ მოგების გადასახადს აღიარებს, როდესაც მას აღიარებული აქვს ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა დაკავშირებული მოგების განაწილება, მაგალითად, მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა ყველა ვითარებას ეხება იმდენად, რამდენადც კაპიტალად კლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის გადახდები წარმოადგენს მოგების განაწილებას, და არა მარტო იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგი გამოწვეულია განაწილებულ ან გაუნაწილებელ მოგებაზე განსხვავებული საგადასახადო განაკვეთების გამო. გადასინჯული ბასს 23-ში ახლა მოცემულია ცალსახა მითითებები, რომ კონკრეტული აქტივის დასაფინანსებლად მოდიებული ნასესხები თანხები გამოირიცხება საერთო ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებისაგან, რომლებიც კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს აკმაყოფილებენ მხოლოდ კონკრეტული აქტივის არსებითად დასრულებამდე. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში მითითებულია, როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო ხარჯები დადგენილ გადასახდელიანი საპენსიო პროგრამის ცვლილების შემთხვევაში. პროგრამის ცვლილებისას - ცვლილების შეტანა, შემცირება ან ანგარიშსწორება - ბასს 19-ით მოითხოვება წმინდა დადგენილი სარგებლის ვალდებულების ან აქტივის წმინდა დადგენილ გადასახდელიანი

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ვალდებულების ან აქტივის ხელახლა შეფასება. ამ ცვლილებებით მოითხოვება ამ შეფასების განახლებული დაშვებების გამოყენება, რათა განისაზღვროს მიმდინარე მომსახურების დანახარჯი წმინდა პროცენტით, პროგრამის ცვლილების შემდეგ დარჩენილი საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ამ ცვლილებების შეტანამდე ბასს 19-ში მითითებული არ იყო, როგორ უნდა განსაზღვრულიყო ეს ხარჯები პროგრამის ცვლილების შემდგომ პერიოდში. განახლებული დაშვებების გამოყენების მოთხოვნით მოსალოდნელია, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფილი იქნება სასარგებლო ინფორმაცია. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულ, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანია არ მოელის შესწორებების არსებით გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროექტ ლოჯისტიკის
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი**

7 ამონაგები

ქართულ ლარში	2018	2017
ამონაგები ტვირთების გადაზიდვის და ლოგისტიკური მომსახურებიდან	8,545,736	15,528,782
სულ ამონაგები	8,545,736	15,528,782

8 რეალიზაციის ღირებულება

ქართულ ლარში	2018	2017
ტვირთების გადაზიდვის და ლოგისტიკური მომსახურების დანახარჯები	(6,646,400)	(12,737,649)
ტვირთის დაზღვევის დანახარჯები	(209,653)	(172,593)
სხვა სატრანსპორტო დანახარჯები	(123,412)	(111,350)
შრომის ხარჯები	(72,122)	(104,925)
სულ რეალიზაციის ღირებულება	(7,051,587)	(13,126,517)

9 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

ქართულ ლარში	2018	2017
შრომის ხარჯები (შენიშვნა 20)	(960,813)	(1,163,697)
წარმომადგენლობითი ოფისის დანახარჯები (შენიშვნა 20)	(155,581)	-
ქირავნობის დანახარჯი	(107,865)	(107,214)
ბუღალტრული აღრიცხვის და სხვა პროფესიული მომსახურება	(74,655)	(89,491)
სხვა დანახარჯები	(70,148)	(76,417)
მივლინებები	(66,296)	(49,003)
დაზღვევა	(20,265)	(16,753)
საკომუნიკაციო ხარჯები და ოფისის სხვა მარაგები	(10,668)	(11,501)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(7,527)	(3,710)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,494)	(45,592)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	(1,480,312)	(1,563,378)

წარმომადგენლობითი ოფისის დანახარჯები 155,581 ლარის ოდენობით წარმოადგენს ადმინისტრაციულ ხარჯებს, რომელიც უკავშირდება HHLA ჯგუფის წარმომადგენლობით ოფისს ბაქოში, აზერბაიჯანში. 2017 წლის 5 დეკემბერს მშობელსა და კომპანიას შორის შეთანხმების მიხედვით, ბაქოს ოფისის ადმინისტრაციული ხარჯები სრულად იფარება შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროექტ ლოჯისტიკის მიერ.

10 ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი წარმოადგენს ადგილობრივ ბანკში პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხულ პროცენტს. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტის ოდენობა 57,870 ლარი იყო (2017: 83,081 ლარი) (შენიშვნა 15).

შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროექტ ლოჯისტიკს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

11 ძირითადი საშუალებები

ქართულ ლარში	ავიჯი და მოძრავი ქონება	კომპიუტერები და საოფისე აღჭურვილობა	ავტო- ტრან- სპორტი	სხვა	სულ
ხარჯი					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	43,349	78,700	173,653	13,675	309,377
დამატებები	2,475	19,927	-	-	22,402
გასვლები	-	(762)	-	-	(762)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	45,824	97,865	173,653	13,675	331,017
დამატებები	559	1,297	-	-	1,856
გასვლები	-	(3,811)	-	-	(3,811)
ხარჯი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	46,383	95,351	173,653	13,675	329,062
დაგროვილი ცვეთა					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(20,946)	(50,638)	(88,672)	(9,186)	(169,442)
ცვეთის საფასური	(9,111)	(13,575)	(22,558)	(293)	(45,537)
გასვლების დაგროვილი ცვეთა	-	137	-	-	137
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(30,057)	(64,076)	(111,230)	(9,479)	(214,842)
ცვეთის საფასური	(1,078)	(2,300)	(2,540)	(45)	(5,963)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(31,135)	(66,376)	(113,770)	(9,524)	(220,805)
საბალანსო ღირებულება					
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,767	33,789	62,423	4,196	116,175
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,248	28,975	59,883	4,151	108,257

12 არამატერიალური აქტივები

ქართულ ლარში	ლიცენზია	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ხარჯი			
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	24,591	5,140	29,731
დამატებები	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,591	5,140	29,731
დამატებები	-	-	-
გასვლები	-	(544)	(544)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,591	4,596	29,187
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(24,477)	(3,821)	(28,298)
ამორტიზაციის საფასური	(57)	-	(57)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(24,532)	(3,821)	(28,353)
ამორტიზაციის საფასური	(57)	(474)	(531)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(24,589)	(4,295)	(28,884)
საბალანსო ღირებულება			
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	59	1,319	1,378
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	301	303

13 ავანსად გადახდილი გადასახადები, საშემოსავლო გადასახადის გარდა

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადში, კორპორაციული მოგების გადასახადის ჩათვლით და ყველა გადასახადის გადამხდელთა საგადასახადო გადახდა აღირიცხებოდა კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივები წარდგენილი იყო წმინდა საფუძველზე. საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები მოხსენებულია სხვა საგადასახადო მოთხოვნაში, წმინდად და სხვა საგადასახადო დავალიანებაში, წმინდად.

14 მოთხოვნები

ქართულ ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	1,268,793	2,028,078
სხვა მოთხოვნები	1,999	2,114
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(168,160)	(160,099)
სულ მოთხოვნები	1,102,632	1,870,093

კომპანია იყენებს ფასს-9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, რომელიც იყენებს სიცოცხლის ხანგრძლივობის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების და ვადაგადაცილების მიხედვით.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება გაყიდვების გადახდების პროფილებს 2018 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2018 წლის 1 იანვრამდე 36 თვით ადრე პერიოდის განმავლობაში და ამ პერიოდში გამოცდილ ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული საკრედიტო ზარალის განაკვეთები დაკორექტირებულია იმის ასახვად, მიმდინარე და პროგნოზირებად ინფორმაციას მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ აქვს თუ არა გავლენა კლიენტების მოთხოვნების დარეგულირების უნარზე. კომპანიამ გამოავლინა, რომ მშპ და უმუშევრობის რეიტინგი იმ ქვეყნებში, სადაც ის ყიდის მის პროდუქციასა და მომსახურებას, ყველაზე რელევანტური ფაქტორებია და შესაბამისად აკორექტირებს ისტორიული ზარალის განაკვეთებს, ამ ფაქტორებში მოსალოდნელ ცვლილებებზე დაყრდნობით.

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის განსაზღვრულია ქვემოთ მოცემული ანარიცხის მატრიცის მიხედვით. ანარიცხის მატრიცა ეფუძნება აქტივის ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას, რომელიც დაკორექტირებულია საპროგნოზო ინფორმაციისათვის.

ქართულ ლარში	მოლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	საკრედიტო ზარალის ანარიცხი
მოთხოვნები			
- არა ვადაგადაცილებული	207,726	0%	-
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	705,720	0%	-
- 30 -დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	172,441	0%	-
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	16,745	0%	-
- 181 -დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	-	0%	-
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	168,160	100%	168,160
სულ მოთხოვნები (მოლიანი საბალანსო ღირებულება)	1,270,792	13%	168,160

შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროექტ ლოჯისტიკის
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

14 მოთხოვნები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგია:

ქართულ ლარში	2017 წლის 31 დეკემბერი
არც ვადაგადაცილებული არც გაუფასურებული - დაქვემდებარება	
- მსხვილი კომპანიები	304,073
- საშუალო კომპანიები	46,900
- მცირე კომპანიები	139,569
სულ არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	490,542
ვადაგადაცილებული მაგრამ არა გაუფასურებული	
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	507,869
- 3-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	683,890
- 9-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	187,899
სულ ვადაგადაცილებული მაგრამ არა გაუფასურებული	1,379,658
ინდივიდუალურად განსაზღვრული გაუფასურებაზე	
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	159,992
სულ ინდივიდუალურად გაუფასურებული	159,992
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით	(160,099)
სულ მოთხოვნები	1,870,093

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხებში მოძრაობა შემდეგია:

ქართულ ლარში	2018	2017
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრის მდგომარეობით	(160,099)	(152,514)
გაუფასურების ანარიცხი წლის განმავლობაში	(8,061)	(11,181)
მოთხოვნები, რომელიც ჩამოწერილია, როგორც უიმედო	-	3,596
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(168,160)	(160,099)

15 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ქართულ ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერს	2017 წლის 31 დეკემბერს
ფულადი სახსრები ხელზე	129	37
ფულადი სახსრები ბანკში	2,735,149	2,631,231
სულ	2,735,278	2,631,268
დენომინირებული:		
ლარში	5,675	2,178
აშშ დოლარში	1,430,627	1,564,459
ევროში	1,298,976	1,064,631
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,735,278	2,631,268

15 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები ბანკში წარმოადგენს მიმდინარე პროცენტთან ანგარიშებს ადგილობრივ ბანკში, სს თი ბი სი ბანკი (BB რეიტინგი), რომელიც არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხულმა პროცენტმა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეადგინა 57,870 ლარი (2017: 83,081 ლარი).

16 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალმა სულ შეადგინა 108 ათასი ლარი, რომელიც სრულად შემოტანილი იყო ნაღდი ფულით.

2017 წლის 27 ივლისს, აქციონერთა შეხვედრაზე კომპანიის აქციონერები შეთანხმდნენ 400, 000 ა.შ.შ. დოლარის დივიდენდების განაწილებაზე. დივიდენდი აღირიცხა და მისი სრულად გადახდა აქციონერებისთვის მოხდა 2017 წლის 30 აგვისტოს.

2018 წლის 28 ივნისს, აქციონერთა შეხვედრაზე კომპანიის აქციონერები შეთანხმდნენ 200, 000 ა.შ.შ. დოლარის დივიდენდების განაწილებაზე. დივიდენდი აღირიცხა და მისი სრულად გადახდა აქციონერებისთვის მოხდა 2018 წლის 1 აგვისტოს.

17 ვალდებულებები

ქართულ ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	348,141	330,299
სხვა ვალდებულებები	8,332	7,107
სულ ვალდებულებები	356,473	337,406

18 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. 2013 წლის 18 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა მინისტრმა დაამტკიცა საერთაშორისო კონტროლირებადი ოპერაციების შეფასების შესახებ ინსტრუქცია. ეს ინსტრუქცია გვაწვდის სახელმძღვანელო მითითებებს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის წესებსა და პრინციპებზე (ერთობლივად „TP კანონმდებლობა“), რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიერ არის წარდგენილი 2011 წლის 1 იანვრიდან.

TP კანონმდებლობა ტექნიკურად შემუშავებულია და თანხვედრაშია ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის მიერ შემუშავებული სატრანსფერო ფასწარმოქმნის პრინციპებთან და ის საგადასახადო ორგანოებს შესაძლებლობას აძლევს განახორციელონ სატრანსფერო ფასწარმოქმნის შესწორებები და კონტროლირებულ ოპერაციებთან დაკავშირებით დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების დაკისრება (ოპერაციების გარკვეული რაოდენობის დაკავშირებულ მხარეებთან და არა დაკავშირებულ მხარეებთან) თუ ოპერაციის ფასი არ არის გაშლილი ხელის პრინციპთან შესაბამისი.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მან დანერგა შიდა კონტროლი TP კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში ყოფნის უზრუნველსაყოფად. იმის გათვალისწინებით, რომ საქართველოს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის დანერგვის პრაქტიკა ჯერ არ განვითარებულია, კომპანიის სატრანსფერო ფასწარმოქმნის გამოწვევის გავლენა კომპანიაზე არ შეიძლება სანდოდ იყოს შეფასებული; თუმცა ის მნიშვნელოვანი შეიძლება იყოს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და/ან მთლიანად მისი ოპერაციებისთვის.

19 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიას, მისი საქმიანობიდან გამომდინარე, შემდეგი ფინანსური რისკები გააჩნია:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო ფასის რისკი
- ლიკვიდობის რისკი

ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს ამ რისკების სამართავად და მათ შესაფასებლად გამოყენებულ მეთოდებს. შემდგომი რაოდენობრივი ინფორმაცია ამ რისკებთან მიმართებაში წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში:

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები.. კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლიდანაც წარმოშვება ფინანსური ინსტრუმენტების რისკი, არის სავაჭრო მოთხოვნები, ნაღდი ფული ბანკში და სავაჭრო ვალდებულებები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

კომპანია, ძირითადად ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს საკრედიტო გაყიდვებიდან.

კომპანიამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რის მიხედვითაც ყოველი ახალი კლიენტის გადახდისუნარიანობის ანალიზი ხორციელდება ინდივიდუალურად, სანამ კომპანიის მიერ მოხდება გადახდის სტანდარტისა და მიწოდების პირობების შეთავაზება. მიმოხილვა მოიცავს გარე რეიტინგებს, თუ ეს ხელმისაწვდომია და ზოგიერთ შემთხვევაში საბანკო რეკომენდაციებს.

მოცემული რისკი პერიოდულად შეფასდება და ხდება საექვო ვალების ანარიცხების დარიცხვის გათვალისწინება. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიას არ გააჩნია ზარალის არსებითი რისკი მოთხოვნების ხარჯების შემცირების უკვე ჩამოყალიბებულ ანარიცხებზე.

საკრედიტო რისკი აგრეთვე წარმოშვება ფულადი სახსრებისგან და მათი ეკვივალენტებისგან და ბანკში და ფინანსურ ინსტიტუციებში განთავსებული დეპოზიტებისგან.

საბაზრო ფასის რისკი. საბაზრო ფასის რისკი მოიცავს საპროცენტო განაკვეთის რისკს და უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის რისკს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება განიცდის რყევებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში ცვლილებების გამო. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის რისკი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კომპანია ახორციელებს ისეთ ოპერაციებს, რომლებიც დენომინირებულია მისი სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში.

კომპანია ძირითადად ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმ შესყიდვებთან დაკავშირებით, რომლებიც ხორციელდება იმ მსხვილი მომწოდებლებისგან, რომლებიც დაფუძნებული არიან ევრო და აშშ დოლარის ზონაში. შესყიდვები ამ მომწოდებლებისგან ხორციელდება ცენტრალურ საფუძველზე და რისკი არ არის ჰეჯირებული. ამ განსაკუთრებული ფულადი ნაკადების გარდა, კომპანია მიზნად ისახავს განახორციელოს დანახარჯების ფინანსირება და ინვესტიციები შესაბამის ვალუტაში და მართოს სავალუტო რისკი ადგილობრივ დონეზე იმ ვალუტების დამთხვევით, რომლებშიც წარმოიქმნება ამონაგები ან გაიწევა ხარჯები.

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

შემდეგი ცხრილები აჩვენებს მგრძნობელობას გონივრულად შესაძლო ცვლილებებზე აშშ დოლარისა და ევროს გაცვლითი კურსების მიმართ, მაშინ როდესაც ყველა სხვა ცვლადები უცვლელია. კომპანიის დაბეგვრამდე მოგებაზე გავლენა მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაში ცვლილებების გამოწვეულია.

ქართულ ლარში	გამყარება	გაუფასურება
2018 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)	253,671	(253,671)
ევრო (10% მოძრაობა)	163,189	(163,189)
2017 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (10% მოძრაობა)	342,511	(342,511)
ევრო (10% მოძრაობა)	131,300	(131,300)

კომპანიის მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების დაქვემდებარება სავალუტო რისკთან მიმართებით შემდეგია:

ქართულ ლარში	აშშ დოლარში დენომინირებული		ევროში დენომინირებული	
	2018	2017	2018	2017
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,430,627	1,564,460	1,298,976	1,064,630
სავაჭრო მოთხოვნები	944,231	1,727,144	134,144	120,259
სავაჭრო ვალდებულებები	161,852	133,505	198,774	128,114
დაქვემდებარება, წმინდად	2,536,710	3,425,108	1,631,894	1,313,004

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის სამუშაო კაპიტალის და მისი ფინანსური ხარჯების და მისი სავალს ინსტრუმენტების ძირი თანხის დაფარვის მართვისგან. რისკს წარმოადგენს ის, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მისი ფინანსური ვალდებულებების დაფარვას, როდესაც ამის დრო იქნება.

კომპანიის პოლიტიკაა უზრუნველყოს, რომ მას ყოველთვის გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები მისი ვალდებულებების დასაფარად, მაშინ, როდესაც დაფარვის ვადა მოვიდა. ამ მიზნის მისაღწევად ის ცდილობს შეინარჩუნოს ფულადი სახსრების ნაშთები (ან შეთანხმებული საშუალებები) რათა დააკმაყოფილოს მოსალოდნელი მოთხოვნები, სულ მცირე, 45 დღიანი პერიოდის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობა იღებს მცოცავ 12 თვიან პროგნოზებს ყოველთვიურად, ისევე, როგორც ინფორმაციას ფულადი სახსრების ნაშთებზე. ფინანსური წლის ბოლოს, ეს პროგნოზები მიუთითებდა, რომ კომპანია მოელის, რომ მას ექნება საკმარისი ლიკვიდური რესურსები მისი ვალდებულებების დასაფარად, ყველა გონივრულად მოსალოდნელი გარემოებების გათვალისწინებით.

მომდევნო ცხრილი გვაწვდის ფინანსური ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებს (წარადგენს არადისკონტირებულ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს):

შპს ეიჩ ეიჩ ელ ეი პროექტ ლოჯისტიკის
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქართულ ლარში	საბალანსო ღირებულება	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ არადისკონტრიბუციური
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
სავაჭრო მოთხოვნები	1,102,632	1,102,632	-	-	1,102,632
სავაჭრო ვალდებულებები	(356,473)	(356,473)	-	-	(356,473)
დაქვემდებარება წმინდად	746,159	746,159	-	-	746,159
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
სავაჭრო მოთხოვნები	1,870,093	1,870,093	-	-	1,870,093
სავაჭრო ვალდებულებები	(337,406)	(337,406)	-	-	(337,406)
დაქვემდებარება წმინდად	1,532,687	1,532,687	-	-	1,532,687

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება. კომპანიის ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება უნდა შეჯამდეს შემდეგნაირად:

ქართულ ლარში	საბალანსო ღირებულება		რეალური ღირებულება	
	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,735,278	2,631,268	2,735,278	2,631,268
სავაჭრო მოთხოვნები	1,102,632	1,870,093	1,102,632	1,870,093
სულ ფინანსური აქტივები	3,837,910	4,501,361	3,837,910	4,501,361
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	356,473	337,406	356,473	337,406
სულ ფინანსური ვალდებულებები	356,473	337,406	356,473	337,406

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება უფრო შეეყვანილია იმ თანხაში, რომელშიც შესაძლოა, მოსურნე მხარეებს შორის მიმდინარე ოპერაციაში ინსტრუმენტი გაიცვალოს, ვიდრე ფორსირებულ ან ლიკვიდაციის გაყიდვებში. შემდეგი მეთოდი და დაშვებები გამოყენებული იყო რეალური ღირებულების შესაფასებლად: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სავაჭრო მოთხოვნები და სავაჭრო ვალდებულებები მიუახლოვდება მათივე საბალანსო ღირებულებას ძირითადად ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი დაფარვის ვადების გამო.

კაპიტალის გამჟღავნება. კაპიტალის შენარჩუნებისას კომპანიის მიზნებია:

- მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის; და
- უზრუნველყოს აქციონერებისთვის ადეკვატური უკუგება, მომსახურების ფასწარმოქმნის რისკის დონესთან თანაზომიერად.

კომპანია ადგენს მისთვის აუცილებელ კაპიტალს რისკთან პროპორციულად. კომპანია მართავს მისი კაპიტალის სტრუქტურას და აკორექტირებს მას ძირითადი აქტივების რისკის მახასიათებლების და ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების მიხედვით. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან დასაკორექტირებლად, კომპანიას შეუძლია აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, აქციონერებისთვის კაპიტალის დაბრუნება, კაპიტალის გაზრდა ან აქტივების გაყიდვა ვალის შესამცირებლად.

20 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის დაკავშირებული მხარეების გამჟღავნების განსაზღვრებით, დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

- მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არა პირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლირებული არიან, ან ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს კომპანიასთან ერთად (ეს მოიცავს მშობლებს, შვილობილებს და სხვა შვილობილ კომპანიებს); გააჩნიათ ისეთი წილი კომპანიაში, რომელიც კომპანიაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს; და მათ, რომლებსაც გააჩნიათ საერთო კონტროლი კომპანიაზე.
- კომპანიის ან მისი მშობელის მთავარი ხელმძღვანელი პირების წევრებს;
- (a) ან (b)- სთან დაკავშირებული ნებისმიერი ინდივიდის ოჯახის ახლო წევრებს;
- მხარეებს, რომლებიც არიან საწარმოები კონტროლირებული, ან ერთობლივად კონტროლირებული ან მნიშვნელოვნად გავლენის ქვეშ მოქცეული, ან ისინი, ვისთვისაც მნიშვნელოვანი ხმის მიცემის ძალაუფლება მსგავს საწარმოში არსებობს, პირდაპირ ან არა პირდაპირ, ნებისმიერ ფიზიკურ პირს, რომელიც კავშირშია (a) ან (b)- სთან.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიას და დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ქართულ ლარში	ურთიერთობა	2018	2017
გადახდილი ავანსები			
შპს HHLA International	მშობელი	22,907	-
ამონაგები			
შპს HHLA International	მშობელი	-	45,537
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები			
შპს HHLA International	მშობელი	155,581	-
რეალიზაციის ღირებულება			
შპს HHLA International	მშობელი	-	36,610
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები			
კორნელი ქორჩილავა	აქციონერი	80,924	80,834

21 ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ადგილი არ ჰქონია ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომლებსაც შეუძლია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოიწვიოს კორექტირებების თუ გამჟღავნების შეტანა.

22 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები. ფინანსური აქტივები, რომლებიც ასს 39 ფინანსური ინსტრუმენტები: *აღიარება და შეფასების წარგლებშია*, კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური აქტივები, რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად ფლობილი აქტივები, ან როგორც წარმოებულები, რომლებიც განკუთვნილია, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები, საჭიროებისამებრ. კომპანია თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას.

ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯები იმ თარიღით, როდესაც კომპანია ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო ანარიცხის მხარე ხდება.

კომპანიის მფლობელობაში არსებული ყველა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც სესხები და მოთხოვნები და მოიცავს მოთხოვნებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციაზე;

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან გასაზღვრადი გადახდებით, რომელიც არ არის აქტიურ ბაზარზე კოტირებული. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ, ასეთი ფინანსური აქტივები შემდგომში შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურებით. ამორტიზირებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვაზე ნებისმიერი დისკონტით ან პრემიით და საფასურით და ხარჯებით, რომლებიც არ წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელ ნაწილს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაცია შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგების ფინანსური შემოსავლის ნაწილში. ზარალი, რომელიც წარმოიშობა გაუფასურებისგან აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების გაუფასურების ზარალის ნაწილში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც აქტივისგან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას ვადა გასდის ან გარიგებაში ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან საბოლოოდ ყველა რისკი და მფლობელობის სარგებელი გადაიცემა. კომპანიის მიერ შექმნილი ან დაკავებული გადაცემული ფინანსური აქტივების ნებისმიერი წილი აღიარდება, როგორც ცალკე აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის აფასებს არსებობს თუ არა იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურდა, ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულად ჩაითვლება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალი მოვლენა“, რომელსაც ადგილი ჰქონდა) მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, და რომ ამ მოვლენას გააჩნია გავლენა ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის დადგენილ სამომავლო ფულად ნაკადების სანდოდ შეფასებაზე. გაუფასურების მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს მინიშნებას, რომ მოვალე ან მოვალეთა ჯგუფი მნიშვნელოვან ფინანსურ სიმძნელებს, დეფოლტს ან პროცენტის ან ძირი თანხის დაფარვის ვადაგადაცილებას განიცდის, რომ არსებობს იმის ალბათობა, რომ ისინი გაკოტრდებიან ან დაექვემდებარებიან სხვა ფინანსურ რეორგანიზაციას და სადაც დაკვირვებადი მონაცემები მიანიშნებს იმაზე, რომ დადგენილ სამომავლო ფულად ნაკადებში გაზომვადი შემცირებაა, ისეთი, როგორიცაა დავალიანების ან ეკონომიკური პირობების ცვლილებები, რომლებიც ურთიერთკავშირშია დეფოლტებთან.

22 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

კომპანია აფასებს თითოეულ ფინანსურ აქტივს გაუფასურებაზე ინდივიდუალურად. თუ არსებობს გაუფასურების ზარალის ობიექტური მტკიცებულება, ზარალი ოდენობა შეფასდება როგორც სხვაობა აქტივების საბალანსო ღირებულებას და დადგენილი სამომავლო ფულადი ნაკადების აწმყო ღირებულებას შორის (იმ სამომავლო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით, რომელიც ჯერ არ დამდგარა). დადგენილისა მომავლო ფულადი ნაკადების აწმყო ღირებულება დისკონტირდება ფინანსური აქტივის თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთამდე. თუ სესხს გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გასაზომად არის მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისთვის, მნიშვნელოვანი თუ უმნიშვნელო, ის ამ აქტივს შეიყვანს იმ აქტივებში ჯგუფში, რომლებსაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და მათ კოლექტიურად აფასებს გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც გაუფასურებაზე ინდივიდუალურად შეფასდება და რომლებისთვისაც გაუფასურების ზარალი არის, ან აგრძელებს იყოს, აღიარებული არ არის შეყვანილი გაუფასურებაზე კოლექტიურ შეფასებაში.

აქტივების საბალანსო ღირებულება შემცირდება ანარიცხის ანგარიშის გამოყენების მეშვეობით და ზარალი ოდენობა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. საპროცენტო შემოსავალი აგრძელებს დარიცხვას შემცირებულ საბალანსო ღირებულებაზე და დაირიცხება იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოიხმარება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის გაუფასურების ზარალის შეფასების მიზნებისთვის.

საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება როგორც ფინანსური შემოსავლის ნაწილი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. სესხები და მოთხოვნები, ასოცირებულ ანარიცხთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს სამომავლოდ მისი ამოღების არანაირი რეალისტური პერსპექტივა და ყველა სახის უზრუნველყოფა რეალიზებული ან კომპანიისთვის გადაცემულია. თუ, შემდეგ წელს, დადგენილი გაუფასურების ანარიცხის თანხა გაიზრდება ან შემცირდება იმის გამო, რომ მოვლენას ადგილი ჰქონდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება ანარიცხის ანგარიშის კორექტირების მეშვეობით. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება დაირიცხება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება და თავდაპირველი აღიარება. ბასს 39-ის ფარგლებში ფინანსური ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, სესხები და ნასესხები სახსრები, ან როგორც ეფექტურ ჰეჯში ჰეჯირებისთვის განკუთვნილი წარმოებულები, საჭიროებისამებრ. კომპანია განსაზღვრავს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და სესხების და ნასესხები სახსრების შემთხვევაში, გატარდება ამორტიზირებული ღირებულებით. ეს მოიცავს პირდაპირ მიკუთვნებად გარიგების ხარჯებს.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლასიფიცირდება სესხებსა და ნასესხებ სახსრებში და მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები და ნასესხები სახსრები შემდგომ შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობა და ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც ვალდებულებებს შეუწყდება აღიარება, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის ამორტიზაციის პროცესის მეშვეობით.

22 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

ამორტიზირებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვის დისკონტის ან პრემიის და საფასურისა და ხარჯების გათვალისწინებით, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაცია არ არის შეყვანილი ფინანსურ ხარჯებში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მაშინ, როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები შესრულებული, გაუქმებული ან დადასტურებულია.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იგივე გამსესხებლისგან არსებითად სხვა პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები შემდგომში მოდიფიცირდება, მსგავსი მოდიფიკაციის გაცვლა ჩაითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება. კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც ივაჭრება მოქმედ ბაზარზე. იმ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც არ ივაჭრება მოქმედ ბაზარზე, რეალური ღირებულების განსაზღვრა ხდება შესაბამისი შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. მსგავსი ტექნიკა შეიძლება მოიცავდეს გაშლილი ხელის პრინციპთან შესაბამისი საბაზრო ოპერაციების გამოყენებას; სხვა ისეთი ინსტრუმენტის მიმდინარე რეალურ ღირებულებას, რომელიც არსებითად იგივეა; დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზს ან სხვა შეფასების მოდელებს.