

შპს აჭარაფეი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31  
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

## სარჩევი

|                                                        |   |
|--------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                     | 3 |
| მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 4 |
| კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება                        | 5 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                 | 6 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები         | 7 |

**შპს აჭარაფი**

*ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*

| '000 ლარი                             | შენიშვნა | 31 დეკემბერი,<br>2018 წელი | 1 იანვარი, 2018<br>წელი |
|---------------------------------------|----------|----------------------------|-------------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                            |                         |
| ძირითადი საშუალებები                  | 7        | 728                        | 53                      |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 14                         | 21                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          | <b>742</b>                 | <b>74</b>               |
| <br>                                  |          |                            |                         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 8        | 564                        | 1,477                   |
| საგადასახადო აქტივები                 |          | 2                          | -                       |
| მარაგები                              |          | 39                         | 1                       |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები | 9        | 1,920                      | 726                     |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          | <b>2,525</b>               | <b>2,204</b>            |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>3,267</b>               | <b>2,278</b>            |
| <br>                                  |          |                            |                         |
| <b>კაპიტალი</b>                       | 10       |                            |                         |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | 29                         | 29                      |
| გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი           |          | 1,085                      | 1,377                   |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>1,114</b>               | <b>1,406</b>            |
| <br>                                  |          |                            |                         |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |          |                            |                         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 12       | 2,153                      | 851                     |
| საგადასახადო ვალდებულებები            |          | -                          | 21                      |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          | <b>2,153</b>               | <b>872</b>              |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>2,153</b>               | <b>872</b>              |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>3,267</b>               | <b>2,278</b>            |

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-27.

| <b>’000 ლარი</b>                               | <b>შენიშვნა</b> | <b>2018 წელი</b> |
|------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| წმინდა საკომისიო შემოსავალი                    | 5               | 1,640            |
| <b>ბრუტო შემოსავალი</b>                        |                 | <b>1,640</b>     |
| სხვა შემოსავალი                                |                 | 2                |
| საოპერაციო ხარჯები                             | 6(ა)            | (349)            |
| ადმინისტრაციული ხარჯები                        | 6(ბ)            | (1,596)          |
| სხვა ხარჯები                                   |                 | (19)             |
| <b>მთლიანი საოპერაციო ხარჯები</b>              |                 | <b>(1,962)</b>   |
| <b>საოპერაციო საქმიანობის შედეგები</b>         |                 | <b>(303)</b>     |
| ფინანსური შემოსავალი                           |                 | 10               |
| ფინანსური ხარჯი                                |                 | -                |
| <b>წმინდა ფინანსური შემოსავალი</b>             |                 | <b>10</b>        |
| <b>ზარალი დაბეგვრამდე</b>                      |                 | <b>(292)</b>     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                      |                 | -                |
| <b>წლის ზარალი და მთლიანი სრული შემოსავალი</b> |                 | <b>(292)</b>     |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მისი სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

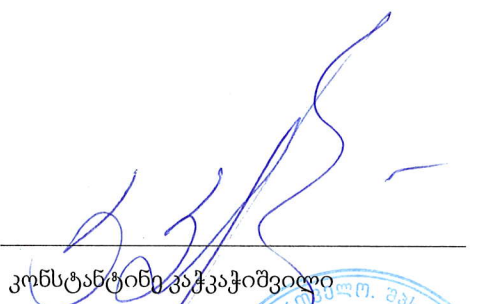
---

კონსტანტინე კაჭკაჭიშვილი  
გენერალური დირექტორი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-27 გვერდებზე.

| '000 ლარი                               | შენიშვნა | 2018 წელი |
|-----------------------------------------|----------|-----------|
| წმინდა საკომისიო შემოსავალი             | 5        | 1,640     |
| ბრუტო შემოსავალი                        |          | 1,640     |
| სხვა შემოსავალი                         |          | 2         |
| საოპერაციო ხარჯები                      | 6(ა)     | (349)     |
| ადმინისტრაციული ხარჯები                 | 6(ბ)     | (1,596)   |
| სხვა ხარჯები                            |          | (19)      |
| მთლიანი საოპერაციო ხარჯები              |          | (1,962)   |
| საოპერაციო საქმიანობის შედეგები         |          | (303)     |
| ფინანსური შემოსავალი                    |          | 10        |
| ფინანსური ხარჯი                         |          | -         |
| წმინდა ფინანსური შემოსავალი             |          | 10        |
| ზარალი დაბეგვრამდე                      |          | (292)     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი               |          | -         |
| წლის ზარალი და მთლიანი სრული შემოსავალი |          | (292)     |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მისი სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

  
კონსტანტინე გაჭკაჭიშვილი  
გენერალური დირექტორი



მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-27 გვერდებზე.

| '000 ლარი                                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ კაპიტალი |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------|
| ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს                               | 29                    | 1,377                   | 1,406        |
| მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის<br>განმავლობაში |                       |                         |              |
| ზარალი წლის განმავლობაში                                | -                     | (292)                   | (292)        |
| ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან                     |                       |                         |              |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა                                | -                     | -                       | -            |
| დივიდენდები                                             | -                     | -                       | -            |
| სულ ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან                 | -                     | -                       | -            |
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს                            | 29                    | 1,085                   | 1,085        |

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-27.

| <b>'000 ლარი</b>                                                                 | <b>შენიშვნა</b> | <b>2018 წელი</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან</b>                                |                 |                  |
| ზარალი დაბეგვრამდე                                                               |                 | (292)            |
| <i>კორექტირებები:</i>                                                            |                 |                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                             |                 | 46               |
| წმინდა ფინანსური ხარჯები                                                         |                 | (10)             |
|                                                                                  |                 | <b>(256)</b>     |
| <i>ცვლილებები:</i>                                                               |                 |                  |
| მარაგებში                                                                        |                 | (38)             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                                      |                 | 913              |
| საგადასახადო ვალდებულებებში                                                      |                 | (23)             |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                                   |                 | 1,311            |
| <b>ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან მოგების გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე</b> |                 | <b>1,907</b>     |
| გადახდილი პროცენტი                                                               |                 | -                |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                     |                 | -                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან</b>                         |                 | <b>1,907</b>     |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან</b>                              |                 |                  |
| ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა                         |                 | (714)            |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>            |                 | <b>(714)</b>     |
| <b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან</b>                                 |                 |                  |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა                                                         |                 | -                |
| გადახდილი დივიდენდები                                                            |                 | -                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან</b>                          |                 | <b>-</b>         |
| <b>წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში</b>                         |                 | <b>1,193</b>     |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს                                  |                 | 726              |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე.         |                 | 1                |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს</b>                        | <b>9</b>        | <b>1,920</b>     |

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-27.

## 1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

### ა) ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

### ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს აჭარაფეი (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას “მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის” შესაბამისად, რომელიც დარეგისტრირდა 2013 წლის 4 აპრილს.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, 26 მაისის მოედანი N1 და კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 404984978.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფულადი სახსრების გადარიცხვის სერვისი. კომპანია ოპერირებს საქართველოს ტერიტორიაზე არსებული 9 სალაროს საშუალებით, ასევე სწრაფი ჩარიცხვის აპარატებისა და საიტ [adjarapay.com](http://adjarapay.com)-ის მეშვეობით.

კომპანიას მთლიანად ფლობს შპს „ატლასი“ (მშობელი კომპანია), რომელიც შეიქმნა 2018 წლის 13 დეკემბერს. დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები წარმოდგენილია მე-15 შენიშვნაში.

## 2. მომზადების საფუძველი

### ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის არსებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ები) შესაბამისად. წინამდებარე დოკუმენტი „კომპანიის“ მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგებაა.

## 3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტა, ისევე, როგორც წარსადგენი ვალუტა, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.



#### 4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაში კრიტიკული მსჯელობების შესახებ ინფორმაცია, რომელსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 5 – შემოსავალი; და
- შენიშვნა 15 - დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს ისეთი დაშვებები და შეფასების გაურკვევლობები, რომლებიც ატარებს შემდეგ ფინანსურ წელიწადში არსებითი კორექტირების რისკს.

##### **სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა**

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური, ისე - არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. სამართლიანი ღირებულებების განსაზღვრა განხორციელდა შეფასებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზნებისთვის.

სამართლიანი ღირებულებები დაჯგუფებულია სხვადასხვა დონეების მიხედვით, სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში შემდეგი სახით:

- *დონე 1:* კოტირებული საბაზრო ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.
- *დონე 2:* შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- *დონე 3:* მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

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

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 13 - აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება.

## 5. წმინდა საკომისიო შემოსავალი

| <b>'000 ლარი</b>                                                | <b>2018 წელი</b> |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან</b> |                  |
| აგენტის საკომისიო - ბანკები                                     | 545              |
| საკომისიო შემოსავალი სალაროდან                                  | 490              |
| აგენტის საკომისიო - პროვაიდერები                                | 403              |
| საკომისიო შემოსავალი ინკოგნიტო ბარათებიდან                      | 129              |
| საკომისიო შემოსავალი სწრაფი გადახდის აპარატებიდან               | 69               |
| საკომისიო შემოსავალი ვებ-გვერდიდან                              | 4                |
| <b>სულ წმინდა საკომისიო შემოსავლები</b>                         | <b>1,640</b>     |

## 6. ხარჯები

### ა) საოპერაციო ხარჯები

| <b>'000 ლარი</b>                   | <b>2018 წელი</b> |
|------------------------------------|------------------|
| ტექნიკური მხარდაჭერა               | 150              |
| ინკოგნიტო ბარათების თვითღირებულება | 135              |
| პერსონალიზაცია                     | 41               |
| დისტრიბუციის ხარჯები               | 3                |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>      | <b>329</b>       |

### ბ) ადმინისტრაციული ხარჯები

| <b>'000 ლარი</b>                      | <b>2018 წელი</b> |
|---------------------------------------|------------------|
| ხელფასები და თანამშრომელთა სარგებლები | 891              |
| საოპერაციო იჯარა                      | 358              |
| პროფესიული სერვისები                  | 73               |
| ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯები         | 73               |
| ბანკის საკომისიოები                   | 59               |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                  | 46               |
| კომუნიკაციის ხარჯები                  | 31               |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი            | 64               |
|                                       | <b>1,595</b>     |

## 7. ძირითადი საშუალებები

| '000 ლარი                               | კომპიუტერული<br>ტექნიკა | ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | სულ         |
|-----------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------------------------------|-------------|
| <b>თვითღირებულება</b>                   |                         |                       |                             |                                              |             |
| ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს               | 24                      | 77                    | 7                           | -                                            | 108         |
| შესყიდვები                              | 34                      | 116                   | 64                          | 500                                          | 715         |
| გაყიდვები/ჩამოწერები                    | -                       | -                     | -                           | -                                            | -           |
| <b>ნაშთი 2018 წლის 31<br/>დეკემბერს</b> | <b>58</b>               | <b>194</b>            | <b>71</b>                   | <b>500</b>                                   | <b>823</b>  |
| <b>ცვეთა</b>                            |                         |                       |                             |                                              |             |
| ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს               | (13)                    | (38)                  | (4)                         | -                                            | (55)        |
| წლის ცვეთა                              | (5)                     | (13)                  | (3)                         | (18)                                         | (33)        |
| ჩამოწერები                              | -                       | -                     | -                           | -                                            | -           |
| <b>ნაშთი 2017 წლის 31<br/>დეკემბერს</b> | <b>(18)</b>             | <b>(52)</b>           | <b>(7)</b>                  | <b>(18)</b>                                  | <b>(95)</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება</b>  |                         |                       |                             |                                              |             |
| 2018 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით     | 11                      | 39                    | 3                           | -                                            | 53          |
| 2018 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | 40                      | 142                   | 64                          | 482                                          | 735         |

## 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| '000 ლარი                                | 2018 წელი  | 2017 წელი    |
|------------------------------------------|------------|--------------|
| მოთხოვნები სერვისის მომწოდებლების მიმართ | 475        | 1,455        |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები     | 101        | 9            |
| სხვა მოთხოვნები                          | 7          | 13           |
|                                          | <b>564</b> | <b>1,477</b> |

ინფორმაცია კომპანიის საკრედიტო და სავალუტო რისკების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გავლენის შესახებ წარმოდგენილია მე-13 შენიშვნაში.

## 9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

| '000 ლარი                  | 2018 წელი | 2017 წელი |
|----------------------------|-----------|-----------|
| ნაღდი ფული საღაროში        | 705       | -         |
| ბანკში არსებული ანგარიშები | 1,206     | 685       |
| ფული გზაში                 | 9         | 41        |

| '000 ლარი                                                           | 2018 წელი | 2017 წელი |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები                               |           |           |
| ფინანსური მდგომარეობის და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებში | 1,920     | 726       |

ინფორმაცია კომპანიის საკრედიტო და სავალუტო რისკებისა და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია მე-13 შენიშვნაში.

## 10. კაპიტალი

### (ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში განსაზღვრული კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას.

### (ბ) დივიდენდები

კაპიტალის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ პერიოდულად გამოცხადებული დივიდენდები და ზოგად კრებაზე სარგებლობენ პროპორციული ხმის მიცემის უფლებით კომპანიის აქციებში წილობრივი მონაწილეობის შესაბამისად.

2018 წლის განმავლობაში არ მომხდარა დივიდენდების გამოცხადება.

## 11. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს კომპანიის სტრატეგიული საჭიროებებიდან გამომდინარე კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას, რაც მიიღწევა ფულის ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით.

სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა.

კომპანიაზე არ ვრცელდება კომპანიის გარეთ დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

## 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| '000 ლარი                                          | 2018 წელი    | 2017 წელი  |
|----------------------------------------------------|--------------|------------|
| ვალდებულებები "fellow" შვილობილი კომპანიის მიმართ* | 2,024        | 810        |
| ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ                 | 129          | 41         |
|                                                    | <b>2,153</b> | <b>851</b> |

\*Fellow შვილობილი კომპანიის მიმართ ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი 2018 წელს შეადგენს fellow შვილობილი კომპანიის საბანკო ანგარიშზე გადასარიცხ თანხებს, fellow შვილობილ კომპანიასთან გაფორმებული მომსახურების გაწევის ხელშეკრულების თანახმად.

ინფორმაცია კომპანიის სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე, რომლებიც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან არის დაკავშირებული, განხილულია მე-13 შენიშვნაში.

### 13. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

#### ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვიდან, ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის ოპერაციის ფარგლებში, შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, რეალური სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვა ან ვალდებულების გადაცემა.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდება მომავალი ძირითადი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ სამართლიან ღირებულებებთან.

#### ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების მიზეზით, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 13(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 13(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 13(iv)).

#### (i) რისკების მართვის სისტემა

გენერალურ დირექტორს და ფინანსურ დირექტორს აქვთ მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე. მათ მოვალეობაში აგრეთვე შედის კომპანიის რისკების მენეჯმენტის პოლიტიკის შემუშავება და მონიტორინგი და კომპანიის საქმიანობის შედეგების დამფუძნებლისთვის წარდგენა.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შეიქმნა იმისათვის, რომ დადგინდეს და გაანალიზდეს კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები, განისაზღვროს რისკის სათანადო ზღვარი და კონტროლის მექანიზმები, ასევე განხორციელდეს რისკების მონიტორინგი და დადგენილი ზღვრის მკაცრი დაცვა. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად განიხილება, რათა აისახოს შესაბამისი ცვლილებები საბაზრო პირობებში და კომპანიის საქმიანობაში. კომპანია მრავალმხრივი ტრენინგების, მენეჯერული სტანდარტებისა და პროცედურების დანერგვით, ცდილობს განავითაროს მოწესრიგებული და კონსტრუქციული გარემო, სადაც თანამშრომლებს გაცნობიერებული ექნებათ თავიანთი როლი და ვალდებულებები.

მშობელი კომპანია ზედამხედველობას უწევს, თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებს და განიხილავს რისკების მართვის ჩარჩოების ადეკვატურობას იმ რისკებთან მიმართებაში, რომლის წინაშეც დგას კომპანია.

## (ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკის ქვეშ არსებულ ნაშთს.

ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი სააღრიცხვო თარიღისთვის არის შემდეგი:

| '000 ლარი                                | 2018 წელი    | 2017 წელი    |
|------------------------------------------|--------------|--------------|
| ფულადი სახსრები და მათი და ექვივალენტები | 1,206        | 685          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები               | 463          | 1,468        |
|                                          | <b>1,669</b> | <b>2,153</b> |

## სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ნაწილის დაბრუნება მოხდა სააღრიცხვო თარიღის შემდეგ. ამ გარემოებიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანია არ დგას საკრედიტო რისკის წინაშე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით.

კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

## (iii) ლიკვიდურობის რისკი

2018 წლის 31 დეკემბერს ხელმძღვანელობამ მოახდინა ერთობლივი ფინანსური მაჩვენებლების და ფინანსური მდგომარეობის ანალიზი. კომპანიის საოპერაციო შედეგები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო უარყოფითი. შემამსუბუქებელი ფაქტორების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობამ დაადგინა, რომ კომპანიას ექნება საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაფარად, და რომ ხელმძღვანელობის შეფასება საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის შესახებ წარდგენის თარიღისთვის სათანადოა.

ხელმძღვანელობის დაშვება ეფუძნება შემდეგ ფაქტებს:

- მშობელმა კომპანიამ გამოთქვა მზადყოფნა, საჭიროების შემთხვევაში უზრუნველყოს კომპანიის შემდგომ ფინანსური და სხვა ტიპის მხარდაჭერა.
- ხელმძღვანელობის გეგმის თანახმად, კომპანია განაგრძობს საქმიანობას მომავალშიც, იმ მიზნით, რომ მომხმარებლებს მიაწოდოს გადარიცხვებთან დაკავშირებული სერვისები.

## ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ წარმოდგენილი მონაცემები მოიცავს ფინანსური ვალდებულებების გადახდების კონტრაქტით გათვალისწინებულ ხანდაზმულობას ანგარიშგების თარიღისთვის. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო საფუძველზე, და გამორიცხავს დისკონტირებისა და ურთიერთჩათვლის გავლენას.

**31 დეკემბერი, 2018 წელი**

| '000 ლარი                                | საბალანსო<br>ღირებულება | სახელშეკრულებო<br>ფულადი ნაკადები | 0-6<br>თვემდე |
|------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|---------------|
| არაწარმოებული ფინანსური<br>ვალდებულებები |                         |                                   |               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 2,153                   | 2,153                             | 2,153         |
|                                          | <b>2,153</b>            | <b>2,153</b>                      | <b>2,153</b>  |

**31 დეკემბერი, 2017 წელი**

| '000 ლარი                                | საბალანსო<br>ღირებულება | სახელშეკრულებო<br>ფულადი ნაკადები | 0-6 თვემდე |
|------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|------------|
| არაწარმოებული ფინანსური<br>ვალდებულებები |                         |                                   |            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 851                     | 851                               | 851        |
|                                          | <b>851</b>              | <b>851</b>                        | <b>851</b> |

**(iv) საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

**სავალუტო რისკი**

2018 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას არ გააჩნია არსებითი დამოკიდებულება სავალუტო რისკის მიმართ, რადგან კომპანიის ბალანსზე არ არის წარმოდგენილი არსებით სავალუტო ნაშთები, ან ფინანსურ ინსტრუმენტები დენომინირებული უცხოურ ვალუტაში.

## **14. პირობითი ვალდებულებები**

**ა) სასამართლო დავა**

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო დავები და საჩივრები, რომელთაც შეიძლება არსებითი გავლენა ჰქონდეთ კომპანიის საოპერაციო შედეგებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**ბ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები**

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო

გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააკისროს რაიმე დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან გასულია სამი წელი. თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი შეიძლება ღია დარჩეს უფრო ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით მაღალია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიისეული ინტერპრეტაციისგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 15. დაკავშირებული მხარეები

### ა) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის შპს „ატლასი“.

### ბ) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

#### (i) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც პერსონალის ხარჯებშია შესული (იხილეთ შენიშვნა 6(ბ)):

| '000 ლარი             | 2018 წელი |
|-----------------------|-----------|
| ხელფასები და ბონუსები | 22        |

### გ) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან

| '000 ლარი                   | ოპერაციის ღირებულება | ნაშთი 31 დეკემბერს |
|-----------------------------|----------------------|--------------------|
|                             | 2018 წელი            | 2018 წელი          |
| <b>სერვისების მიწოდება:</b> |                      |                    |
| Fellow შვილობილი საწარმო*   | 1,640                | (2,024)            |
| სხვა დაკავშირებული მხარეები | -                    | (13)               |

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების დახურვა ხდება სააღრიცხვო პერიოდიდან 6 თვის ვადაში. ცხრილში წარმოდგენილი ნაშთები არ არის უზრუნველყოფილი. წინა და მიმდინარე პერიოდებში არ მომხდარა დაკავშირებული მხარეების მოთხოვნების მიმართ გაუფასურების რეზერვების გამოყენება.



## 16. საანგარიშგებო თარიღის შემდეგი მოვლენები

2019 წლის თებერვალში, მშობელი კომპანიის მაკონტროლებელი წილი (51%) Paddy Power Betfair (PPB) PLC-მ, ((ჯგუფი) მსოფლიოს ერთ-ერთი უდიდესი ონლაინ ტოტალიზატორისა და თამაშების ჯგუფი, რომელიც საქმიანობს როგორც ონლაინ, ასევე საცალო სექტორში) შეიძინა.

## 17. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

## 18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

**ა) შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან**

**წმინდა საკომისიო შემოსავალი**

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საგადახდო მომსახურების გაწევა იურიდიული და ფიზიკური პირებისთვის. საგადახდო მომსახურების გაწევისას კომპანიას შეიძლება გააჩნდეს პირდაპირი ხელშეკრულება საბოლოო მიმღებთან, ან გადახდები განხორციელოს შუამავალი პროვადერის მეშვეობით. იმ შემთხვევაში თუ გადახდის განხორციელების პროცესში ჩართულია შუამავალი პროვადერი, კომპანია იხდის საშუამავლო საკომისიოს. მომსახურების საკომისიო შეიძლება გადაიხადოს მომსახურების მიმღებმა კლიენტმა ან მიმღებმა კომპანიამ. წმინდა საკომისიო შემოსავალი შედგება თანხისგან, რომელიც კომპანიამ მიიღო უშუალოდ მომხმარებლისგან ან სერვისის მომწოდებლისგან. ამასთან იმ შემთხვევაში, როდესაც გადახდის ოპერაციაში მონაწილეობს შუამავალი კომპანია, ხდება საშუამავლო მომსახურების საკომისიოს გამოკლება.

**ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.**

2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთ-ეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა, რადგან კონტროლის გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი ტრანზაქციას განხორციელებს, შემოსავალი აღიარდება მაშინვე, დროის გარკვეულ მომენტში. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დამატა ისეთ თემებს, როგორებიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოდიხ შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

აღნიშნული სტანდარტის გამოყენებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ქონია, შესაბამისად მას არ მოუხდენია გავლენა გაუნაწილებელ მოგებაზე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით .

## **ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი**

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი მოიცავს:

- ინვესტირებული სახსრების საპროცენტო შემოსავალს;
- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულების საპროცენტო ხარჯს;
- ფინანსურ აქტივებზე და ვალდებულებებზე სავალუტო მოგებას ან ზარალს საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მისი გაწევის შემდეგ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება და ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის მიხედვით მომდარებები უცხოურ ვალუტაში წმინდა მოგების პოზიციაშია, თუ წმინდა წაგების.

## **გ) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია ლარში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს პერიოდის დასაწყისში არსებული საპროცენტო განაკვეთით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული, მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი მუხლები, რომელთა ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია შეფასებული, კონვერტირდება ტრანზაქციის განხორციელების თარიღისათვის არსებული შესაბამისი კურსით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომლებიც ისტორიულ საფუძველზე ფასდება კონვერტირდება ოპერაციის თარიღში მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

## **დ) თანამშრომელთა სარგებელი**

თანამშრომელთა მოკლევადიანი ანაზღაურების ვალდებულებები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ თანხით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსების ან მოგების განაწილების გეგმების საფუძველზე, თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე სამართლებრივი და კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ამგვარი თანხა თანამშრომლის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურებისთვის და ამგვარი ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

## **ე) მოგების გადასახადი**

### **(i) მიმდინარე გადასახადი**

მიმდინარე გადასახადის ხარჯი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან წარმოშობილ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

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

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

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და დაშვებულ ლიმიტებში წარმომადგენლობით ხარჯებს. კომპანია ამგვარი ოპერაციის დაბეგვრას არ განიხილავს ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებში და აღირიცხავს სხვა გადასახადების მუხლში.

### **(ii) გადავადებული გადასახადი**

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო საფუძვლებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

**ვ) კაპიტალი**

**(iii) საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება, როგორც კაპიტალი.

**ზ) ძირითადი საშუალებები**

**(iv) აღიარება და შეფასება**

ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, აკუმულირებული ცვეთისა და აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

თვითღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის შეძენას. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე სესხის ღირებულების კაპიტალიზაციას, აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასიცოცხლო ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის შემადგენელი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები.

**(v) შემდგომი დანახარჯები**

ძირითადი საშუალებების ნაწილის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაზე, თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. მოხსნილი ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება-ზარალში.

**(vi) ცვეთა**

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით, აქტივებისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. მიმდინარე მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება მანამ სანამ აქტივი ექსპლუატაციაში არ შევა.

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

საშუალო მომსახურების ვადა

- |                            |           |
|----------------------------|-----------|
| – კომპიუტერული ტექნიკა     | 1-8 წელი  |
| – საოფისე ინვენტარი        | 1-10 წელი |
| – სატრანსპორტო საშუალებები | 5-7 წელი  |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს იმ თანხას, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის რეალიზაციის შედეგად, გამოკლებული რეალიზაციისთვის გაწეული დანახარჯები, იმ შემთხვევაში, თუ აქტივი სასიცოცხლო ვადა იქნებოდა სრულად გამოყენებული და შესაბამის კონდიციაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა ხორციელდება ყოველ ფინანსურ წელს და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

### **თ) ფინანსური ინსტრუმენტები**

#### **(i) აღიარება და პირველადი აღრიცხვა**

ჯგუფი სესხების უზრუნველყოფას და სავაჭრო მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება (თუ მოგება ზარალის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ ერთეულს არ წარმოადგენს) საწყის ეტაპზე აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას დამატებული მის შემენასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების განხორციელების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით.

#### **(ii) კლასიფიკაცია და შემდგომი აღრიცხვა**

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება: სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - სავალო ინვესტიცია; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით.

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ ჯგუფი არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი სააღრიცხვო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს შემდგომ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირ თანხაზე დაგროვილი დაუფარავი ინტერესის გადახდას წარმოადგენს.

ვალის ინვესტიცია აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით თუ ის აკმაყოფილებს შემდგომ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირ თანხაზე დაგროვილი დაუფარავი ინტერესის გადახდას წარმოადგენს.

ყველა ფინანსური აქტივი რომელიც არ კლასიფიცირდება ცვეთადი ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ ავლნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით.

### **ფინანსური ვალდებულებები – კლასიფიკაცია, შემდგომი აღრიცხვა და მოგება და ზარალი**

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება - ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ გამიზნული, წარმოებულია ან გამიზნულია ესეთად პირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით აღიარებული ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა მოგება და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგება ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შესაბამისად აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და უცხოური გაცვლითი კურსიდან მოგება და ზარალი აღიარდება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი ან აღიარების შეწყვეტა ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### **(iii) ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების პირობების შეცვლა**

#### **ფინანსური აქტივები**

თუ ფინანსური აქტივის პირობები იცვლება, ჯგუფმა უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუარა შეცვლილი აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „მნიშვნელოვანი ცვლილება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

ჯგუფი ახორციელებს მოცემული ცვლილების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუარა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები შეცვლილი ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. ჯგუფი აფასებს არსებითია თუარა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების ჩამოწერის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

ჯგუფი ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა სასესხო უზრუნველყოფაში;

თუ შეცვლილი აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, აღრიცხული ამორტიზირებული ღირებულებით, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ ცვლილების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, ჯგუფი ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს როგორც მოგებისა ან ზარალის კორექტირებას მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც შეცვლილი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს შეცვლილ ფინანსურ აქტივს და არის ამორტიზირებული შეცვლილი ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

### **ფინანსური ვალდებულებები**

ჯგუფი წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას როდესაც იცვლება მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი შეცვლილ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა ჩამოწერილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ შეცვლილ პირობებიან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ ცვლილება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას ჯგუფი იყენებს ფინანსური აქტივის სრული საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც ცვლილება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას ჯგუფი აღიარებს ესეთი ცვლილებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, ცვლილების (გაცვლის) თარიღში.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა კორექტირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, ჯგუფი ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

ჯგუფი აფასებს არსებითია თუარა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა.

ჯგუფი ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ფინანსური ვალდებულების კურსის ცვლილება;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა სასესხო უზრუნველყოფაში;
- კონვერტაციის შესაძლებლობის დამატება;
- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების დაქვემდებარებაში.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი

ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან.

თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების ცვლილება მიჩნეულია ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აღიარებულია ვალის განულებიდან მიღებულ მოგებას ან ზარალში. თუ გაცვლა ან ცვლილება არ არის მიჩნეული ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზირებულია შეცვლილი ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

### **ფინანსური აქტივები**

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, რომელშიც თითქმის ყველა რისკი და აქტივის ფლობის ანაზღაურება მოიაზრება, ან როდესაც ჯგუფი არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და ჯგუფი არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

ჯგუფი დებს გარიგებებს რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

### **ფინანსური ვალდებულებები**

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მის სახელშეკრულებო ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ანვადა გასდის. ჯგუფი ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც კორექტირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი არაფულატი აქტივების და ვალდებულებების გადაცემის ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### **(iv) აღიარების შეწყვეტა ფინანსური აქტივები**

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, რომელშიც თითქმის ყველა რისკი და აქტივის ფლობის ანაზღაურება მოიაზრება, ან როდესაც ჯგუფი არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და ჯგუფი არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

ჯგუფი დებს გარიგებებს რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.



## ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მის სახელშეკრულებო ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ანვადა გასდის. ჯგუფი ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც კორექტირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი არაფულატი აქტივების და ვალდებულებების გადაცემის ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### *(v) ურთიერთგადაქვითვა*

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ როდესაც ჯგუფს აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგაქვითოს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

### *(ი) გაუფასურება*

#### *(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები*

##### *ფინანსური ინსტრუმენტები*

ჯგუფი აღიარებს ზარალის რეზერვებს ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე.

ჯგუფი აღრიცხავს ზარალის რეზერვებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მთლიანი სასიცოცხლო ვადის მიხედვით, შემდეგი შემთხვევების გარდა როდესაც აღრიცხება 12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- ვალის უზრუნველყოფა რომელსაც სააღრიცხვო თარიღისთვის აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი; და
- სხვა ვალის უზრუნველყოფა და საბანკო ნაშთები რომლისთვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივები ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისათვის, ჯგუფი ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, ჯგუფის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

ჯგუფი ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ როდესაც:

- არ არის სავარაუდო რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს ჯგუფის მიმართ, ჯგუფის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ესეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსურ აქტივი 120 დღეზე მეტია ვადაგადაცილებულია;.

ჯგუფი მიიჩნევს, რომ სავალო ინსტრუმენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, როდესაც მისი საკრედიტო რეიტინგი ტოლია გლობალურად მიღებული განმარტებისა „ინვესტიციის ხარისხი“.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი რომელიც წარმოიშობა ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი რომელიც წარმოიშობა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისაგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს რომლის განმავლობაშიც ჯგუფი არის საკრედიტო რისკის ქვეშა.

#### *მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღრიცხვა*

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობაზე დაფუძნებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი აღრიცხება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

#### *კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები*

ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის დასაწყისში ჯგუფი აფასებს არის თუ არა ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით ვალის უზრუნველყოფა გაუფასურებული კრედიტით. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია კრედიტით“ როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ შემთხვევას ჰქონდა ადგილი.

მტკიცებულება იმისა რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია კრედიტით მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- გამცემის ან მიმღების არსებითი ფინანსური სირთულებები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად დეფოლტი, ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- ჯგუფის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურისა იმ პირობებით რომლებსაც ჯგუფი სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებელის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაციის გამოყენება; ან
- ფინანსური სირთულების გამო უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

**მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში**

## **წარდგენა**

ზარალის რეზერვი ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

## **ჩამოწერა**

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია როდესაც ჯგუფს აღარ აქვს მისი მთლიანობაში ან ნაწილობრივ ამოღების იმედი. ჯგუფი დამოუკიდებლად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობას და ვადებს, იმის მიხედვით არის თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მოხერხდება თანხის ამოღება. ჯგუფი აღარ ელის ჩამოწერილი თანხიდან არსებითი ოდენობის ამოღებას. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება კიდევ დაექვემდებაროს აღსრულების მცდელობას ჯგუფის მხრიდან ვადაგასული თანხების ამოღების პროცედურების შესაბამისად.

## **(კ) საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი.

## **19. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული**

რიგი ახალი სტანდარტები, კორექტირებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები არ არის ძალაში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ჯგუფს არ გამოუყენებია ეს ცვლილებები ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. მოსალოდნელია, რომ მოცემული დებულებებიდან, კომპანიის ოპერაციებზე გავლენა შემდეგს ექნება. ჯგუფს მოცემული დებულებების მიღებას მათი ძალაში შესვლისთანავე გეგმავს.

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და კორექტირებები სტანდარტებში, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. უფრო ადრეული მოხმარებაც ნებადართულია. თუმცა ჯგუფს ჯერ არ ჰქონდა ეს ცვლილებები მიღებული ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

ფასს 16 ანაცვლებს არსებულ საიჯარო სახელმძღვანელოს, ბასს 17 იჯარების ჩათვლით, ფასიკ 4 - შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას, იმკ-15 - საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და იმკ-27 - გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას.

სტანდარტი ძალაშია ყოველწლიური პერიოდებისთვის 2019 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გამოყენება ნებადართულია. ჯგუფი აფასებს ფასს 16-ის გამოყენების პოტენციურ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## **(ა) სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაციები**

არ არის მოსალოდნელი, რომ ქვემოთ მოყვანილ კორექტირებულ სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებს ექნებათ მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

- ფასიკ 23 გაურკვეველობა საგადასახადო მიდგომებში
- წინსწრების ფუნქციები უარყოფითი კომპენსაციით (ფასს 9-ის კორექტირებები)
- „გრძელვადიანი პროცენტები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ (ბასს 28-ის კორექტირებები);

- გეგმის კორექტირება, შემცირება ან გაქვითვა (ბასს 19-ის კორექტირებები);
- ფასს-ების ყოველწლიური გაუმჯობესებები 2015-2017 ციკლი - სხვადასხვა სტანდარტები;
- კორექტირებები ფასს სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებებში.
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ბიზნესის განმარტება (ფასს 3-ის კორექტირებები);
- არსებობის განმარტება (ბასს 1-ის და ბასს 8-ის კორექტირებები);

ინვესტორსა და მის მეკავშირეს ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან შენატანი (ფასს 10-ის და ბასს 28-ის კორექტირებები).