

შპს „მეტრო სერვის პლუს“

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
--------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი	11
2. მომზადების საფუძველი.....	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება.....	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებები და პროგნოზები	21
5. ძირითადი საშუალებები.....	22
6. მარაგები	22
7. საავანსო გადახდები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	22
8. დებიტორული დავალიანება	23
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23
10. კაპიტალი.....	23
11. კრედიტორული დავალიანება	23
12. კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლები.....	24
13. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	25
14. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	25
15. დაბეგვრა.....	25
16. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკები.....	26
17. დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები.....	26
18. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მეტრო სერვის პლუს“-ის მფლობელსა და ხელმძღვანელს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მეტრო სერვის პლუს“-ის (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, ასევე ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებით ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარემართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტრულ ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს 'პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის' (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-17 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ნაწილის კონცენტრაცია დაკავშირებულ მხარეებთან. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან დაკავშირებით არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ხელმძღვანელობის ანგარიშში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან არსებითად შეუსაბამო არის თუ არა, ან სხვაგვარად არსებით უზუსტობას შეიცავს თუ არა. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

Closer to you

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ხელმძღვანელობის ანგარიშში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ სქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და ობიექტურ წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი დასკვნისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული უზუსტობის ვერ გამოვლენის რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, განზრახ უმოქმედობას, არასწორ განცხადებებს ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებებისთვის სათანადო აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

Closer to you

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, ჩვენი დასკვნა შევცვალოთ თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები არაადეკვატურია. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორული ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანია შეიძლება უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, გამჟღავნებულ ინფორმაციას და იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების ობიექტურ წარდგენას;
- მოვიპოვებთ საკმარის სათანადო აუდიტორულ მტკიცებულებას საწარმოს ფინანსური ინფორმაციის ან კომპანიის ფარგლებში განხორციელებული ბიზნეს აქტივობების შესახებ, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად პასუხს ვაგებთ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

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.

სხვა საკითხი

კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი სხვა აუდიტორმა განახორციელა, რომელმაც 2018 წლის 10 მაისს გამოსცა არამოდიფიცირებული მოსაზრება შესაბამის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის გელა მღებრიშვილი.

შპს „ნექსია თიეი“-ს სახელით,

2019 წლის 30 აპრილი



Closer to you

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	<i>შენიშვნები</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	11,346	2,006
არამატერიალური აქტივები		333	204
ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებში გადახდილი ავანსები		1,896	84
		13,575	2,294
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	227	298
გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	7	227	491
დებიტორული დავალიანება	8	702	603
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	5,134	5,128
		6,290	6,520
სულ აქტივები		19,865	8,814
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	2,850	2,850
გაუნაწილებელი მოგება		4,683	1,496
სულ კაპიტალი		7,533	4,346
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	12	4,450	–
		4,450	–
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	11	3,664	4,085
მიღებული ავანსები	12	4,202	362
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი		16	21
სულ ვალდებულებები		7,882	4,468
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		19,865	8,814

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 7-27 გვერდებზე, შპს „მეტრო სერვის პლუს“-ის ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2019 წლის 30 აპრილს. კომპანიის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

დავით ლიპარტელიანი



დირექტორი

2018 წლის 30 აპრილი

შენიშვნები 11-27 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
ტრანზაქციების დამუშავებიდან მიღებული შემოსავალი		8,231	5,022
სატრანსპორტო ბარათების რეალიზაციიდან და ინიციალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		666	430
შემოსავალი დისპეტჩერიზაციის მომსახურებიდან		492	-
სულ შემოსავლები	12	9,389	5,452
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	13	975	1,681
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	14	(3,044)	(2,427)
იჯარა	4	(993)	(712)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(527)	(368)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	(2,057)	(2,232)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		3,743	1,394
საპროცენტო ხარჯი		(525)	-
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი)		(31)	108
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3,187	1,502
მოგების გადასახადის ხარჯი	15	-	-
წლის მოგება/(ზარალი) და მთლიანი სრული შემოსავალი		3,187	1,502

შენიშვნები 11-27 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2016 წლის 31 დეკემბერი	2,850	(6)	2,844
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,502	1,502
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,850	1,496	4,346
სულ წლის სრული შემოსავალი		3,187	3,187
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,850	4,683	7,533

შენიშვნები 11-27 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
დასაბეგრი მოგება		3,187	1,502
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		527	368
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:			
მატერიალური-საწარმოო მარაგების შემცირება		71	(164)
გადახდილი ავანსებისა და სხვა მოკლევადიანი აქტივების შემცირება		(1,548)	(75)
დებიტორული დავალიანების ზრდა/შემცირება		(99)	(72)
კრედიტორული დავალიანება და სხვა ვალდებულებების შემცირება		7,869	912
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		10,007	2,471
გადახდილი მოგების გადასახადი		(5)	(51)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		10,002	2,420
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(10,007)	(1,009)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		11	–
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(9,996)	(1,009)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		6	1,411
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის დასაწყისში	9	5,128	3,717
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის ბოლოს	9	5,134	5,128

შენიშვნები 11-27 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

1. შესავალი

შპს „მეტრო სერვის პლუს“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 2006 წლის 5 მაისს დაფუძნდა და რომლის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა 106. სს „საქართველოს ბანკის“ ქვეკონტრაქტორის როლში, კომპანია საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მთლიან ქსელში მგზავრობის საფასურის მოკრების სისტემის დანერგვას, ფუნქციონირებას და ტექნიკურ მომსახურებას უზრუნველყოფს.

კომპანიის სრული მფლობელია სს „ექსპრეს ტექნოლოჯიზ“ (შემდგომში „სათავო კომპანია“), ხოლო ძირითადი მაკონტროლებელი მხარეა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „საქართველოს ბანკის ჯგუფი“, გაერთიანებულ სამეფოში დაფუძნებული და ლონდონის საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანია.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დაუმტკიცებია მფლობელს. მფლობელი უფლებამოსილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები შეიტანოს მისი გამოშვების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთგვაროვნად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის განსაზღვრული. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება**მოკლევადიან და გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად კლასიფიკაცია**

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათ მოკლევადიან და გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მისი რეალიზება მოსალოდნელია ან მისი გაყიდვა ან მოხმარება გადაწყვეტილია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მისი რეალიზება მოსალოდნელია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ შეზღუდული არ არის მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დაფარვას დაექვემდებარება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

კომპანია ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „გრძელვადიან ვალდებულებად“ თვლის. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად ითვლება.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)**ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამ ღირებულებაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი კაპიტალიზაციას არ ექვემდებარება.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი შედის ექსპლუატაციაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წლები
აღჭურვილობა და სათადარიგო ნაწილები	10
ავეჯი და მოწყობილობები	10
კომპიუტერული ტექნიკა და საოფისე აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	5
სხვა აღჭურვილობა	5

საიჯარო ქონების გაუმჯობესებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება ხუთ წლამდე ვადით ან შესაბამისი საიჯარო აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და, შესაბამისად, კორექტირება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება.

აღჭურვილობა და სათადარიგო ნაწილები შეიძლება მოიცავდეს მოხსნილ ძირითად სათადარიგო ნაწილებს. ასეთ აქტივებს ერიცხება ცვეთა, ვინაიდან ისინი დამონტაჟებულია არსებულ აღჭურვილობაზე.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რა პერიოდშიც აქტივის აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფას.

არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ამორტიზაციითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)**არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)**

არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია სასარგებლო ეკონომიკური მომსახურების ხუთიდან შვიდ წლამდე ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში გაუფასურების ნიშნების არსებობისას ხდება. ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადების გადაიხედება სულ მცირე ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

კომპიუტერული პროგრამების მხარდაჭერასთან დაკავშირებული დანახარჯები მათი გაწევისთანავე აღირიცხება ხარჯების ნაწილში. პროგრამული უზრუნველყოფის შემუშავების ხარჯების (რომლებიც ახალი ან არსებითად გაუმჯობესებული კომპიუტერული პროგრამის შექმნასა და ტესტირებასთან არის დაკავშირებული) აღიარება ხდება არამატერიალური აქტივების სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიას შეუძლია აჩვენოს: პროგრამის დასრულების ტექნიკური შესაძლებლობა და რომ პროგრამა მზად იქნება გამოყენებისთვის ან გასაყიდად; მისი (კომპანიის) მიზანი დაასრულოს და შესაძლებლობა გამოიყენოს ან გაყიდოს აღნიშნული აქტივი; ასევე, როგორ მოახდენს აქტივი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მოტანას; პროგრამის დასრულებისთვის საჭირო რესურსების ხელმისაწვდომობა და შესაძლებლობა, რომ პროგრამის შემუშავების/შექმნის პროცესში გაწეული დანახარჯები მისაღები სიზუსტით შეფასდეს. პროგრამული უზრუნველყოფის შემუშავებაზე გაწეული სხვა დანახარჯების აღრიცხვა, მათი გაწევისთანავე, სხვა ხარჯების ნაწილში ხდება.

მარაგები

მარაგები მოიცავს პლასტიკურ ბარათებსა და სხვა ნივთებს. მათი შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მათ შესაძენად, ამჟამინდელ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც, ერთი მხრივ, წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო, მეორე მხრივ, მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს 39 (ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება) ჩანაცვლებულია ფასს 9-ით (ფინანსური ინსტრუმენტები) 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, სადაც თავმოყრილია ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის ყველა სამი ასპექტი: კლასიფიკაცია და შეფასება; გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა.

კომპანიამ ფასს 9 რეტროსპექტულად გამოიყენა. სტანდარტის პირველად გამოყენების თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. ახალი სტანდარტის გამოყენებას გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)**ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)***თავდაპირველი აღიარება და შეფასება*

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ და „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“.

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვისთვის გამოყენებულ კომპანიის ბიზნესმოდელზე. იმ სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს ან რომლებისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზნის მიღწევის საშუალება გამოიყენა, თავდაპირველად კომპანია ფინანსურ აქტივს აფასებს მისი რეალური ღირებულებით პლუს, მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით არშეფასებული ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გარიგების ხარჯები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზნის მიღწევის საშუალება გამოიყენა, ფასს 15-ში განსაზღვრული გარიგების ფასით შეფასდება.

იმისთვის, რომ ფინანსური აქტივი ამორტიზებული ღირებულებით ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით კლასიფიცირდეს და შეფასდეს, საჭიროა ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობა, როგორიცაა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდა. ასეთი შეფასება მოხსენიებულია, როგორც მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდების შემოწმება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ფინანსური აქტივები

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, ფულადი ნაკადები წარმოიქმნება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის თუ ორივეს შედეგად. ფინანსური აქტივების ყიდვა ან გაყიდვა, რაც ბაზარზე აქტივების რეგულაციით ან კონვენციით დადგენილ ვადებში მიწოდებას მოითხოვს (რეგულარული ვაჭრობა), ვაჭრობის თარიღით, ანუ, იმ თარიღით აღიარდება, როდესაც კომპანია აქტივის ყიდვას ან გაყიდვას განახორციელებს.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად კლასიფიცირდება:

- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები);
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავებით (სავალო ინსტრუმენტები);
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავების გარეშე (წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები);
- მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)*ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)*

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე რელევანტურია. კომპანია ფინანსური აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ ორივე ქვემოთ მითითებული პირობა დაკმაყოფილდება:

- ფინანსური აქტივის ფლობისთვის ისეთი ბიზნესმოდელია შერჩეული, რომლის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოქმნის ისეთ ფულად ნაკადებს, როგორცაა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდა.

ფინანსური აქტივი შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და გაუფასურებას ექვემდებარება. მოგება და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება გაუქმდება, შეიცვლება ან გაუფასურდება. კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას მოიცავს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია) არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიან) აქტივებად, წინააღმდეგ შემთხვევაში კი გრძელვადიან აქტივებად კლასიფიცირდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების კომპანიის ნაწილის) აღიარება თავდაპირველად წყდება (ანუ, კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პოზიციიდან იშლება) მაშინ, როდესაც:

- აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებებს ვადა გაუვა; ან
- კომპანია გაასხვისებს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას ან ვალდებულების გადაკისრების ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებულ ფულად ნაკადებს სრულად, არსებითი დავიანების გარეშე, მესამე პირს გადაუხდის; და კომპანია (ა) ასევე გაასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს; ან (ბ) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს არც გაასხვისებს და არც შეინარჩუნებს, მაგრამ მათზე კონტროლს გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების მიმართ. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება ხელშეკრულების საფუძველზე გადასახდელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის სხვაობას. მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები მოიცავს უზრუნველყოფის საგნის ან კრედიტის ხარისხის გაუმჯობესებისთვის წარდგენილი სხვა დამატებითი უზრუნველყოფის საგნის (რაც სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელი ნაწილია) რეალიზაციის შედეგად მიღებულ ფულად ნაკადებს.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)*ფინანსური აქტივების გაუფასურება*

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ორ ეტაპად ხდება. იმ საკრედიტო პოზიციებისთვის, რომელთა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება მომდევნო 12 თვეში დეფოლტის შემთხვევით წარმოქმნილი საკრედიტო ზარალისთვის (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). იმ საკრედიტო პოზიციებისთვის, რომელთა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება საკრედიტო პოზიციის დარჩენილი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, დეფოლტის ხანგრძლივობის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის, კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების გამარტივებულ მიდგომას. აქედან გამომდინარე, კომპანია საკრედიტო რისკში მიმდინარე ცვლილებებს თვალყურს არ ადევნებს, ის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყოველი ანგარიშგების დღეს აღიარებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით. კომპანიამ შეიმუშავა საკრედიტო ზარალის ისტორიულ გამოცდილებაზე დაფუძნებული რეზერვის მატრიცა, რომელიც მორგებულია მის დებიტორებთან და ეკონომიკურ გარემოსთან დაკავშირებულ საპროგნოზო ფაქტორებზე.

ფინანსური ვალდებულებები*თავდაპირველი აღიარება და შეფასება*

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, კრედიტორული დავალიანება, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრული წარმოებულები.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებს, საბანკო ოვერდრაფტების ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება მათ კლასიფიკაციაზეა დამოკიდებული, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი:

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შეძენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტიან სესხებს მიესადაგება.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)*აღიარების შეწყვეტა*

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულდება. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და გაქვითვასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროს ნაღდი ფულის ნაშთისგან და ბანკებში არსებული ნაღდი ფულის ნაშთისგან, რომლებსაც აქვს განთავსებიდან სამი თვის ვადა, შეიძლება დაუყოვნებლივ კონვერტირება წინასწარ ცნობილ თანხებში და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკს და თავისუფლდება სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებულ ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში, რომელიც ფიზიკური პირების მიერ სალაროების მეშვეობით გადახდილ და კომპანიის საბანკო ანგარიშზე განთავსებულ თანხებს წარმოადგენს იმ ბანკში, რომელიც დაკავშირებული მხარეა. ფიზიკური პირებისგან მიღებული ნაღდი ფული, ჩვეულებრივ, ყოველდღიურად გადაირიცხება კომპანიის საბანკო ანგარიშზე. პარალელურად, კომპანია გაქვითვასთან დაკავშირებული დავალიანებას აღიარებს. ფიზიკური პირების მიერ საზოგადოებრივი ტრანსპორტით სარგებლობისას, კომპანია თავის ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებულ დავალიანებას და ნაღდი ფულის ნაშთს გაქვითავს იმ ბანკში, რომელიც დაკავშირებული მხარეა.

დაბეგვრა

ბანკების, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, სხვა საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც საქართველოში მცხოვრები ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან, წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში აღირიცხება, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, იმის მიუხედავად, თუ რა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში, შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რაც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება არ წარმოეშვათ. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით ხდება კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება მოგების განაწილებად ჩაითვალოს (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

დაბეგვრა (გაგრძელება)

უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად აღირიცხება და მათი აღიარება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში ხდება.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა გაცხადდება, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა გაცხადდება, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. ავტორიზებული კაპიტალის საწესდებო კაპიტალად აღიარება ხდება კომპანიის საკუთარ კაპიტალში კომპანიის მფლობელების მიერ განხორციელებული შენატანების ოდენობით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, როდესაც მათი გამოცხადება და დამტკიცება ხდება.

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის ბიზნესი მოიცავს მომხმარებლებისთვის საღაროების ან თვითმომსახურების ტერმინალების საშუალებით გადახდის მომსახურების გაწევას და თვითმომსახურების ტერმინალების ტექნიკურ მომსახურებას. კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი მომხმარებელს გადაეცემა იმ ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომელსაც კომპანია ელოდება ამ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ. ჯგუფმა ზოგადად დაასკვნა, რომ ეს უმთავრესია თავისი შემოსავლების აღრიცხვაში.

ფასს 15 საწარმოებს ავალებს, რომ კლიენტებთან ხელშეკრულებების აღნიშნული მოდელის თითოეულ ეტაპზე გამოიყენონ საკუთარი განსჯა, ყველა დაკავშირებული ფაქტების და გარემოებების გათვალისწინებით. სტანდარტი ასევე განსაზღვრავს ხელშეკრულების მოპოვების ზღვრული ხარჯების და ხელშეკრულების შესრულებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების აღრიცხვის წესს. ამასთან, სტანდარტი დამატებით მოითხოვს ვრცელ განმარტებით შენიშვნებს. კომპანია ნაადრევად გადავიდა ფასს 15-ზე - *ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან* - საწყისი გადასვლის თარიღად აღებულია 2016 წლის 1 იანვარი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

შემოსავლების აღიარებამდე, აუცილებელია ასევე აღიარების კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

ტრანზაქციების დამუშავებაებიდან მიღებული შემოსავალი

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს ტრანზაქციების დამუშავებაების მომსახურებას, რაც გულისხმობს ფიზიკური პირებისგან სალაროების მეშვეობით ფულადი სახსრების მიღებას მუნიციპალური ტრანსპორტის მომსახურებით სარგებლობისთვის. ტრანზაქციების დამუშავებაებიდან შემოსავლის მიღება ხდება მომსახურების საფასურის სახით, რომელიც განისაზღვრება თითოეული ოპერაციისთვის, საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მომსახურებით სარგებლობის საფუძველზე. ასეთი შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი ოპერაციის დასრულების ვალდებულების შესრულების შემდეგ.

სატრანსპორტო ბარათების გაყიდვიდან და ინიცირებიდან მიღებული საზღაური

კომპანია ყიდის და ინიცირებს უკეთეს არაპერსონალიზებულ სატრანსპორტო ბარათებს ფიზიკური პირებისთვის, რომლის ღირებულებაც ფიქსირებულია და დამტკიცებულია მუნიციპალური ორგანოების მიერ. სატრანსპორტო ბარათების გაყიდვიდან და ინიცირებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება ამ ბარათების გაყიდვისას, რადგან კომპანიას არ გააჩნია შესასრულებელი ვალდებულება გარდა საზოგადოებრივი ტრანსპორტის გადახდის სისტემისთვის სატრანსპორტო ბარათების გაყიდვის და ინიცირების ვალდებულებისა. სატრანსპორტო ბარათების გაყიდვიდან და ინიცირებიდან მიღებული საზღაური წარმოადგენს შესაბამის შემოსავალს პლასტიკური ბარათების ღირებულების გამოკლებით, ვინაიდან კომპანია საკუთარ საქმიანობას აფასებს, როგორც აგენტის საქმიანობას მსგავს ოპერაციებში (იხ. მე-4 შენიშვნა).

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული და დებიტორული დავალიანების სახით კლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით აღირიცხება. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო მომავალ ფულად ნაკადებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში ან უფრო მოკლე პერიოდში, ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულების მიღების მიზნით. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

კომპანიის სამუშაო ვალუტა ქართული ლარია. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, კურსთამორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგების ნაწილში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციის სახელშეკრულებო სავალუტო კურსსა და ოპერაციის დღეს სებ-ის მიერ დადგენილ სავალუტო კურსს შორის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, კურსთამორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგების ნაწილში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 2.6766 და 2.5922 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისთვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. ასეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენენ კომპანიაზე, ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

ფასს 16 „იჯარა“

ფასს 16 „იჯარა“ 2016 წლის იანვარში გამოიცა და ჩაანაცვლა ბასს 17 „იჯარა“, ფასიკ 4 „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ 15 „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ 27 „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ერთი საბალანსო უწყისის მოდელით, ბასს 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (მაგ.: 12- თვიანი ან ნაკლებადიანი იჯარა). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე.ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს ძირითადი აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის ვადის განმავლობაში (ე.ი. აქტივი გამოყენების უფლებით).

მოიჯარეები ვალდებულები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი. მოიჯარეები ასევე ვალდებულები არიან, გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა; სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება, ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული მაჩვენებლის ან განაკვეთის ცვლილების გამო), ხელახლა შეაფასონ საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე, ჩვეულებრივ, აღიარებს საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებულ სხვაობას არსებული საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასთან, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე განაგრძობს ყველა იჯარის კლასიფიკაციას ბასს 17-ის მიხედვით დადგენილი პრინციპის ანალოგიურად და გამიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს 16 როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა.

ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარეს აქვს არჩევანი და შეუძლია სტანდარტი გამოიყენოს სრულად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებები და პროგნოზები

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები გავლენას ახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულების გამოცხადებულ ოდენობებზე საანგარიშგებო თარიღისთვის ისევე, როგორც გამოცხადებული შემოსავლისა და ხარჯის ოდენობაზე ანგარიშგების პერიოდისთვის. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას.

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული მოსაზრება, რომელიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

სატრანსპორტო ბარათების გაყიდვიდან და ინიცირებიდან მიღებული საზღაურის აღიარება და წარდგენა

კომპანია ყიდის და ინიცირებს უკეთეს არაპერსონალიზებულ სატრანსპორტო ბარათებს ფიზიკური პირებისთვის, რომლის ღირებულებაც ფიქსირებულია და დამტკიცებულია მუნიციპალური ორგანოების მიერ. თავად სატრანსპორტო ბარათი წარმოადგენს გადახდის უფრო მოსახერხებელ საშუალებას, რომელიც გამიზნულია მხოლოდ საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მომსახურებით სარგებლობისთვის.

კომპანიის შეფასებით, იგი ხელს უწყობს სატრანსპორტო ბარათების გაყიდვასა და ინიცირებას და, შესაბამისად, მიაჩნია, რომ მის შესასრულებელ ვალდებულებას წარმოადგენს სატრანსპორტო ბარათების ფიზიკურ პირებზე გაყიდვისა და ინიცირების უზრუნველყოფა, რასაც კომპანია სათანადოდ აკმაყოფილებს დროის კონკრეტულ მონაკვეთებში. კომპანია თავის მომხმარებლებს გადასცემს უფლებას, მომავალში გადაიხადონ საზოგადოებრივი ტრანსპორტით სარგებლობის საფასური სატრანსპორტო ბარათების მეშვეობით და პასუხისმგებელი არ არის სატრანსპორტო მომსახურების მიწოდების პირობის შესრულებაზე. ამასთან, კომპანიას არ აქვს უფლება, დააწესოს სატრანსპორტო ბარათების ფასი, რადგან ის ყიდის ბარათებს ფიქსირებულ ფასად, რომელიც დამტკიცებულია მუნიციპალური ორგანოების მიერ. კომპანიას გააჩნია მხოლოდ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რისკი, რაც პლასტიკური ბარათების ღირებულებით შემოიფარგლება.

ზემოთ განხილული მაჩვენებლის გათვალისწინებით, კომპანია თავის საქმიანობას აფასებს, როგორც აგენტის ქმედებებს მსგავს ოპერაციებში და აღიარებს სატრანსპორტო ბარათების გაყიდვიდან და ინიცირებიდან მიღებულ შემოსავალს დროის კონკრეტულ მონაკვეთებში შესაბამისი პლასტიკური ბარათების ღირებულების გამოკლებით.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა ასეთი იყო:

	აღჭურვ. და სათადარ. ნაწილები	ავეჯი და მოწყობილ ობები	კომპიუტ. ტექნიკა და საოფისე აღჭურვ.	სატრანსპ. საშუალებე ბი	იჯ. აღებული ქონების კეთილმოწყ.	სხვა აღჭურვილ ობა	სულ
თვითღირებულება							
2016 წლის 31 დეკემბერი	823	23	190	17	2	3	1,058
შემოსვლები	1,114	39	107	22	77	298	1,657
გასვლები	(37)	(6)	(19)	-	-	(1)	(63)
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,900	56	278	39	79	300	2,652
შემოსვლები	26	24	461	44	31	9,738	10,324
გასვლები	(566)	-	(18)	(17)	-	(320)	(921)
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,360	80	721	66	110	9,718	12,055
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება							
2016 წლის 31 დეკემბერი	313	9	43	2	-	2	369
ცვეთის ხარჯი	273	7	46	5	8	1	340
გასვლები	(37)	(6)	(19)	-	-	(1)	(63)
2017 წლის 31 დეკემბერი	549	10	70	7	8	2	646
ცვეთის ხარჯი	314	11	67	12	13	3	420
გასვლები	(332)	-	(18)	(7)	-	-	(357)
2018 წლის 31 დეკემბერი	531	21	119	12	21	5	709
წმინდა საბალანსო ღირებულება:							
2016 წლის 31 დეკემბერი	510	14	147	15	2	1	689
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,351	46	208	32	71	298	2,006
2018 წლის 31 დეკემბერი	829	59	602	54	89	9,713	11,346

6. მარაგები

	2018	2017
პლასტიკური სატრანსპორტო ბარათები	133	236
სხვა	94	62
სულ მარაგები	227	298

7. საავანსო გადახდები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	2018	2017
საგადასახადო მოთხოვნები	88	280
ქირისა და სხვა მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსები	63	156
მატერიალურ-საწარმოო მარაგებზე გადახდილი ავანსები	76	55
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	227	491

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

8. დებიტორული დავალიანება

	2018	2017
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-17 შენიშვნა)	465	412
სხვა მოთხოვნები	351	220
	816	632
გამოკლებული - გაუფასურების რეზერვი	(114)	(29)
სულ დებიტორული დავალიანება, წმინდა	702	603

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები ზომიერად მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებებთან. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 114 ლარის თავდაპირველი საბალანსო ღირებულების დებიტორული დავალიანება გაუფასურდა და სრულად გათვალისწინებულია. გადახდის ვადები 5-დან 25 კალენდარულ დღემდე მერყეობს.

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2018	2017
იმ ბანკში განთავსებული გაქვითვასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები, რომელიც დაკავშირებული მხარეა (მე-17 შენიშვნა)	2,596	3,741
იმ ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრები, რომელიც დაკავშირებული მხარეა (მე-17 შენიშვნა)	2,433	1,199
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	105	188
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5,134	5,128

საბანკო ანგარიშზე განთავსებულ ნაღდ ფულს ერიცხება საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო განაკვეთი ცვალებადია და დამოკიდებულია ბანკის დეპოზიტების დღიურ განაკვეთებზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის რაიმე სახის ზარალს იმ ბანკების ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო, სადაც ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტებია განთავსებული. ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საბალანსო და რეალური ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

10. კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სრულად ჰქონდა შეტანილი 2,850 ლარის ღირებულების საწესდებო კაპიტალი. 2018-2017 წლებში დივიდენდები არ გაცხადებულა და არც განაწილებულა. კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

11. კრედიტორული დავალიანება

	2018	2017
გაქვითვასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება	3,188	3,748
კრედიტორული ანგარიშები საოპერაციო იჯარაზე	158	166
თანამშრომელთა კომპენსაციის დანარიცხები	183	148
კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-19 შენიშვნა)	10	8
კრედიტორული დავალიანება ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე	59	-
სხვა კრედიტორული დავალიანება	66	15
სულ კრედიტორული დავალიანება	3,664	4,085

გაქვითვასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება ფიზიკური პირებისგან ავანსად მიღებულ თანხებს წარმოადგენს, რომელთა ანგარიშსწორება მოხდება ამ პირების მიერ სატრანსპორტო მომსახურებით სარგებლობის შემდეგ. 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები ზომიერად მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებებთან.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

12. კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლები

კომპანია თავის მომხმარებლებს სთავაზობს ტრანზაქციების დამუშავებად მომსახურებას. კომპანიის შეფასებით მომსახურების მოთხოვნა კმაყოფილდება დროთა განმავლობაში, თუ მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიისგან მიღებულ სარგებელს.

კომპანიამ 2006 წელს ტრანზაქციების დამუშავებად მომსახურების შესახებ ხელშეკრულება გააფორმა შპს „თბილისის ტრანსპორტის კომპანიასთან“ ათი წლის ვადით. 2016 წლის მარტიდან 2017 წლის ივლისამდე პერიოდში, კომპანიამ რამდენიმე დამატებითი შეთანხმება გააფორმა ხელშეკრულების მოქმედების ვადის 2018 წლის ოქტომბრამდე გაგრძელების მიზნით. ხსენებული დამატებითი შეთანხმებების თანახმად, კომპანია ქვეკონტრაქტორს წარმოადგენდა და საზღაურს იღებდა ტრანზაქციების დამუშავებად მომსახურებისთვის სს „საქართველოს ბანკისგან“, რომელიც მომსახურების დაკავშირებული მხარეა. ამასთან, კომპანია ვალდებული იყო უსასყიდლოდ გადაეცა გარკვეული აქტივები თბილისის მერიისთვის. შესაბამისად, 2018 წელს კომპანიამ აღნიშნული აქტივების ღირებულება აღიარა სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში (იხ., ასევე მე-13 შენიშვნა).

2017 წლის 15 სექტემბერს სს „საქართველოს ბანკმა“, კომპანიის მომსახურების დაკავშირებულმა მხარემ, ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიასთან, რომლითაც მიიღო თბილისის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის გადახდის სისტემის ოპერირების ექსკლუზიური უფლება. ხელშეკრულების შესაბამისად, სს „საქართველოს ბანკი“ კვლავ მომსახურების ერთადერთი მიმწოდებელი იქნება საზოგადოებრივი ტრანსპორტის ქსელის გადახდის დამხმარე მომსახურებების მიწოდების თვალსაზრისით და მომდევნო ათი წლის განმავლობაში საცალო ფილიალებს ამუშავებს თბილისის მეტროს სადგურებში. სს „საქართველოს ბანკი“ თანამედროვე გადახდის სისტემას დაწერგავს თბილისის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის ქსელისთვის, რაც მოიცავს გადახდის დამუშავებას Visa და MasterCard ბარათების საშუალებით, და ციფრულ პლატფორმას შექმნის მობილური აპლიკაციებით ბილეთების დაჯავშნისა და ყიდვისთვის.

2018 წლის თებერვალში „საქართველოს ბანკმა“ და კომპანიამ ხელი მოაწერეს ხელშეკრულებას, რომლის თანახმადაც კომპანია ქვეკონტრაქტორის სახით იმოქმედებს და პასუხისმგებელი იქნება თბილისში საზოგადოებრივი ტრანსპორტის გადახდის სისტემის მუშაობაზე განახლებული ათწლიანი პერიოდის განმავლობაში, რომლის ათვლა 2018 წლის ოქტომბრიდან დაიწყო.

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები:

	2018	2017
დებიტორული დავალიანება	651	200
მიღებული ავანსები (გრძელვადიანი და მოკლევადიანი)*	8,652	362

**მიღებული ავანსების ზრდა, პირველ რიგში, განპირობებულია მომდევნო ათი წლის განმავლობაში საზოგადოებრივი ტრანსპორტის გადახდის სისტემისა და ფლოტის მართვის მომსახურებისთვის იმ ბანკიდან მიღებული ავანსებით, რომელიც მომსახურების დაკავშირებული მხარეა.*

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება.

კომპანია იყენებს ფასს 15.121-ით გათვალისწინებულ პრაქტიკულ მეთოდს და არ წარადგენს განმარტებით შენიშვნებს შესასრულებელ ვალდებულებებზე განაწილებული ოპერაციის ღირებულების დაუკმაყოფილებელ დაგროვილ ოდენობაზე, რადგან კომპანიას უფლება აქვს მომხმარებლისგან მიიღოს იმ ოდენობის საზღაური, რომელიც პირდაპირ შეესაბამება კომპანიის მიერ კონკრეტული თარიღისთვის მომხმარებლის მიმართ შესრულებული ვალდებულებების ღირებულებას, ან რადგან ძირითადი ხელშეკრულებების თავდაპირველად განსაზღვრული მოსალოდნელი ხარგრძლივობა ერთ წელზე ნაკლებია.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

13. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

	2018	2017
შემოსავალი ბილეთების შემმოწმებელი სისტემის საინსტალაციო სამუშაოებიდან	-	849
ურთიერთდაკავშირების საფასური	19	-
საიჯარო შემოსავალი	956	832
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1,473	1,681
თბილისის მერიისთვის გადაცემული აქტივების ღირებულება (მე-12 შენიშვნა)	(409)	(1,301)
რემონტი და ტექმომსახურება	(423)	(284)
საკომისიო	(164)	(144)
საოპერაციო გადასახადები	(229)	(150)
საკანცელარიო ნივთები, მასალები და მარაგები	(101)	(99)
პროფესიული მომსახურება	(72)	(67)
აუდიტის ხარჯები	(35)	-
საკომუნიკაციო ქსელი	(156)	(58)
გაუფასურება (დატვირთვა) / ანულირება დებიტორული დავალიანება	(66)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(215)	(129)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,873)	(2,232)

14. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

	2018	2017
ხელფასები და სხვა სარგებელი	2,854	2,279
ფულადი პრემიები	188	148
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	3,042	2,427

15. დაბეგვრა

2016 წლის ივნისში, საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან საქართველოში მცხოვრები ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტი პირები, და არა მიღებული მოგება. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან, 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტის მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად გააუქმა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს 12-ის („მოგებიდან გადასახადები“) შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით შეაფასოს, რომელიც გაუნაწილებელ მოგებაზე მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2018 წელს კომპანიას მოგება (დივიდენდები) არ გაუნაწილებია.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია არსებითად აკმაყოფილებს იმ საგადასახადო კანონებს, რომლებიც მის საკმარისობას ეხება. ამის მიუხედავად, მაინც არსებობს იმის რისკი, რომ შესაბამისმა ორგანოებმა ამა თუ იმ კანონის სხვაგვარი ინტერპრეტაცია მოახდინონ.

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

16. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკები

ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პირობებში, კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისი მომხმარებლები, კლიენტები ან მონაწილე მხარეები ვერ შეძლებენ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებას. 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- **ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში**
2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ 5,030 ლარი და 4,940 ლარი განათავსა ბანკში, რომელიც დაკავშირებული მხარეა და რომელსაც Standard & Poor's კომპანიისგან მინიჭებული აქვს BB-/B რეიტინგი, Moody's კომპანიისგან - B1/NP (FC) & „Ba3/NP (LC) რეიტინგი, ხოლო Fitch Ratings კომპანიისგან - BB-/B რეიტინგი.
- **დებიტორული დავალიანება**
კომპანიის დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება დაკავშირებული მხარეების მიმართ მოთხოვნებისგან, მათთვის გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. აღნიშნული მოთხოვნები ძირითადად ლარშია გამოხატული და მათი ვადა საანგარიშგებო თარიღიდან 3 თვეს შეადგენს. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 96 ლარის თავდაპირველი საბალანსო ღირებულების დებიტორული დავალიანება გაუფასურდა და სრულად არის გათვალისწინებული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ნორმალურ ან სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ყველა თავისი ფინანსური ვალდებულების დროულად დაფარვას. კომპანიის ლიკვიდურობის რისკს აანალიზებს და მართავს ხელმძღვანელობა.

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება დასაფარი იყო 3 თვის ვადაში, ხოლო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებები უტოლდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

16. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკები (გაგრძელება)**საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის საბაზრო ფაქტორების, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთებისა და უცხოური ვალუტის კურსების მერყეობის შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სავალუტო ან საპროცენტო რისკი.

17. დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები

ბასს 24-ის (დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები) მიხედვით, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს შესწევს მეორე მხარეზე კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის უნარი ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას, თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა კავშირის შინაარსს და არა მარტო მის სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება ისეთი გარიგებები აწარმოონ, როგორსაც არ აწარმოებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები, და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომელიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა საბაზრო პირობების მკაცრად დაცვით.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

17. დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციებისა და ნაშთების ოდენობა ასეთია:

	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარ ებული საწარმოები	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარ ებული საწარმოები
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	–	5,030	–	4,940
დებიტორული დავალიანება	–	465	–	412
გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	–	–	–	–
	–	5,495	–	5,352
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	–	10	12	12
მიღებული ავანსები	–	8,650	–	353
	–	8,660	12	365

დებიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოადგენს სს „საქართველოს ბანკისგან“ მეტროს სადგურებში სივრცის ქვეიჯარისთვის მისაღებ თანხებს, რომელთა გადახდის ვადა 5-დან 25 დღემდე მერყეობს.

მიღებული ავანსები ძირითადად წარმოადგენს სს „საქართველოს ბანკისგან“ მომდევნო ათი წლის განმავლობაში საზოგადოებრივი ტრანსპორტის საგადახდო სისტემისა და ფლოტის მართვის მომსახურებასთან დაკავშირებით წინასწარ მიღებულ თანხებს.

	2018		2017	
	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარ ებული საწარმოები	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარ ებული საწარმოები
შემოსავლები				
ტრანზაქციების დამუშავებიდან მიღებული შემოსავალი	–	6,817	–	3,202
შემოსავალი დისპეტჩერიზაციის მომსახურებიდან	–	492	–	–
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	–	905	–	1,630
	–	8,214	–	4,832
შესყიდვები და ხარჯები				
იჯარა	135	–	74	9
საპროცენტო ხარჯი	–	525	–	–
სხვა საოპერაციო ხარჯები	–	261	–	263
	135	786	74	272

2018 და 2017 წლებში ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურებამ ჯამში შეადგინა 217 ლარი და 172 ლარი, შესაბამისი თანმიმდევრობით.

18. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ დამდგარა ისეთი მოვლენები, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანას ექვემდებარება.