

შპს „მეტრო სერვის პლიუსი“

ფასს ფინანსური ანგარიშგება

*2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შინაარსი**დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	13
5. ძირითადი საშუალებები	14
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14
7. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	14
8. დებიტორული ანგარიშები	15
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15
10. საკუთარი კაპიტალი	15
11. კრედიტორული ანგარიშები	15
12. შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	16
13. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები	17
14. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	17
15. გადასახადები	17
16. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკები	18
17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
18. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები	19

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მეტრო სერვის პლიუსის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მეტრო სერვის პლიუსის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება არსებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი ზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 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

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

ყურადღებას მივაპყრობთ ფინანსური ანგარიშგების მე-17 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია გარიგებების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დამგება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

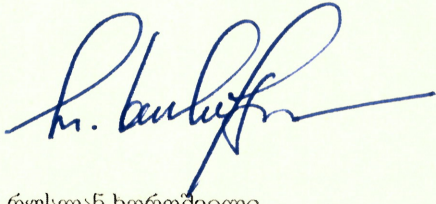
ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლის სისტემას, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება მივაპყროთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე ჩვენს მიერ მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის რუსლან ხოროშვილი.



რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2018 წლის 10 მაისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშ- ვნები	2017	2016	1 იანვარი, 2016 წ.
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	2,006	689	599
არამატერიალური აქტივები		204	72	80
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		84	892	113
		<u>2,294</u>	<u>1,653</u>	<u>792</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	298	134	148
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	7	491	416	571
დებიტორული ანგარიშები	8	603	531	446
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	5,128	3,717	3,568
		<u>6,520</u>	<u>4,798</u>	<u>4,733</u>
სულ აქტივები		<u><u>8,814</u></u>	<u><u>6,451</u></u>	<u><u>5,525</u></u>
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	2,850	2,850	2,850
გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული დანაკლისი)	10	1,496	(6)	(625)
სულ კაპიტალი		<u><u>4,346</u></u>	<u><u>2,844</u></u>	<u><u>2,225</u></u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	48
		-	-	<u>48</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
კრედიტორული ანგარიშები	11	4,085	3,528	3,180
მიღებული ავანსები		362	7	3
მოგების გადასახადის დავალიანება		21	72	69
		<u>4,468</u>	<u>3,607</u>	<u>3,252</u>
სულ ვალდებულებები		<u><u>4,468</u></u>	<u><u>3,607</u></u>	<u><u>3,300</u></u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>8,814</u></u>	<u><u>6,451</u></u>	<u><u>5,525</u></u>

1-20 გვერდებზე წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია შპს „მეტრო სერვის პლიუსის“ ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 10 მაისს. კომპანიის სახელით ფინანსურ ანგარიშგებას ხელს აწერს:

დავით ლიპარტელიანი



დირექტორი

2018 წლის 10 მაისი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშ- ვნები	2017	2016
ოპერაციების დამუშავებიდან მიღებული შემოსავალი		5,022	3,312
სატრანსპორტო ბარათების გაყიდვიდან და ინიცირებიდან მიღებული საზღაური		430	413
სულ შემოსავალი	12	5,452	3,725
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	13	1,681	711
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი იჯარა	14	(2,427) (712)	(2,071) (537)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(368)	(309)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	(2,232)	(745)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		1,394	774
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		108	5
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		1,502	779
მოგების გადასახადის ხარჯი	15	–	(160)
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		1,502	619

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	(აკუმულირებული დანაკლისი)/ გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი, 2016 წ.		2,850	(625)	2,225
წლის სრული შემოსავალი		–	619	619
31 დეკემბერი, 2016 წ.		2,850	(6)	2,844
წლის სრული შემოსავალი		–	1,502	1,502
31 დეკემბერი, 2017 წ.		2,850	1,496	4,346

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშ- ვნები	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
დასაბეგრი მოგება		1,502	779
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		368	309
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(164)	14
გადახდილი ავანსებისა და სხვა მიმდინარე აქტივების (ზრდა)/შემცირება		(75)	155
დებიტორული ანგარიშების ზრდა		(72)	(85)
კრედიტორული ანგარიშების და სხვა ვალდებულებების შემცირება		912	352
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		2,471	1,524
მოგების გადასახადის გადახდამდე		(51)	(205)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(51)	(205)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		2,420	1,319
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(1,009)	(1,174)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		–	4
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,009)	(1,170)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		1,411	149
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	9	3,717	3,568
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	9	5,128	3,717

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მეტრო სერვის პლიუსი“ (შემდგომში - „კომპანია“) არის 2006 წლის 5 მაისს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, იურიდიული მისამართით: ბელიაშვილის ქუჩა #106, თბილისი, საქართველო. სს „საქართველოს ბანკის“ ქვეკონტრაქტორის რანგში, კომპანია ახდენს საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მთელ ქსელში მგზავრობის საფასურის მოკრების სისტემის იმპლემენტაციას და ოპერირებას, და უზრუნველყოფს სისტემის ტექნიკურ მომსახურებას.

კომპანიის სრული მფლობელია სს „ექსპრეს ტექნოლოჯიზ“ (შემდგომში - „მშობელი კომპანია“), ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ბიჯეო ჯგუფი“ - გაერთიანებულ სამეფოში დაფუძნებული კომპანია, რომელიც რეგისტრირებულია ლონდონის საფონდო ბირჟაზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა მფლობელის მიერ. მფლობელს აქვს უფლებამოსილება ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები შეიტანოს გამოშვების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

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

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვაგვარად არ არის მითითებული. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „ფასს“) პირველად გამოყენება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება პირველი ანგარიშგებაა, რომელიც კომპანიამ ფასს-ის მიხედვით მოამზადა. შესაბამისად, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სათანადო ფასს-ების მოთხოვნათა დაცვით პირველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, შესაბამისი პერიოდის შედარებად მონაცემებთან ერთად 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდომარეობით და 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისათვის. კომპანიას არ წარუდგენია წინა პერიოდების ფინანსური ანგარიშგებები. შესაბამისად, წარმოდგენილი არ არის წინა პერიოდებში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებთან შეჯერების მონაცემები. კომპანიას არ გამოუყენებია ფასს 1-ით დაშვებული რეტროსპექტულად გამოყენების გამონაკლისები. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“ ძალაში შესვლამდე, 2016 წლის 1 იანვრით დაწყებული პერიოდისთვის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად (გაგრძელება)

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, 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 არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
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 ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

აღჭურვილობა და სათადარიგო ნაწილები შესაძლებელია მოიცავდეს მოხსნილ (დეინსტალირებულ) ძირითად სათადარიგო ნაწილებს. ასეთ აქტივებს ერიცხება ცვეთა, ვინაიდან ისინი დამონტაჟებულნი არიან 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, რომელშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფას.

არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია ეკონომიკური სასარგებლო მომსახურების ხუთიდან შვიდ წლამდე ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას. ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადების გადახედვა ხდება სულ მცირე ყოველი ფისკალური წლის ბოლოს.

კომპიუტერული პროგრამების მხარდაჭერასთან დაკავშირებული დანახარჯები მათი გაწევისთანავე აღირიცხება ხარჯების ნაწილში. პროგრამული უზრუნველყოფის შემუშავების ხარჯების (რომლებიც დაკავშირებულია ახალი ან არსებითად გაუმჯობესებული კომპიუტერული პროგრამის შექმნასა და ტესტირებასთან) 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, შესაძლებლობა, რომ მისაღები სიზუსტით შეფასდეს პროგრამის შემუშავების/შექმნის პროცესში გაწეული დანახარჯები. პროგრამული უზრუნველყოფის შემუშავებაზე გაწეული სხვა დანახარჯების აღრიცხვა მათი გაწევისთანავე ხდება სხვა ხარჯების ნაწილში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს პლასტიკურ ბარათებსა და სხვა ერთეულებს. მათი შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

ფინანსური აქტივები

ბასს 39-ის სტანდარტის შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამოზნულ ფინანსურ აქტივებად. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამოზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული ინსტრუმენტები არ არის განკუთვნილი პირდაპირი ან მოკლევადიანი გადაყიდვისთვის, და არ არის კლასიფიცირებული, როგორც სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები ან საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები. აღნიშნული აქტივები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეს გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ თუ მიღებულ ყველა საკომისიოს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების დანახარჯებისა და სხვა პრემიებისა თუ დისკონტების განუყოფელ ნაწილს. მოგების და ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება სესხების და მისაღები ანგარიშების აღიარების შეწყვეტის ან გაუფასურების შემთხვევაში, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

სესხებისა და მისაღები ანგარიშების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასად, რომელიც ითვლება სამართლიან ღირებულებად წარმოქმნის თარიღისთვის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო საკრედიტო დანაკარგებისა, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად. აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალი იკლებს და კლება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებული იყოს გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარ მოვლენასთან, ხდება წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალის შემობრუნება. შემდგომ პერიოდებში გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებული ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული კრედიტორული ანგარიშები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთისგან, რომლებსაც აქვს განთავსებიდან სამი თვის ვადა, რომელთა კონვერტირება დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად, აქვთ ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკი და თავისუფალნი არიან სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან.

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადასახადები

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები იქვითება და წმინდა ოდენობის აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც არსებობს აღიარებული ოდენობების გაქვითვის სამართლებრივად აღსრულებადი უფლება და ურთიერთგაქვითვის განზრახვა ან თანადროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების დაფარვის განზრახვა. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ურთიერთგაქვითვის უფლების გამოყენება არ უნდა ხდებოდეს სამომავლო შემთხვევის დადგომის პირობით და ნებადართული უნდა იყოს:

- ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში;
- დეფოლტის შემთხვევაში; და
- კომპანიის და ყველა კონტრაგენტის არაკრედიტუნარიანობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

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

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ავტორიზებული კაპიტალის აღიარება ხდება საწესდებო კაპიტალად კომპანიის საკუთარ კაპიტალში იმ ოდენობით, რომლის შეტანა ხორციელდება კომპანიის მფლობელების მიერ.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში განსაზღვრული ანაზღაურების საფუძველზე და არ მოიცავს მესამე მხარეთა სახელით მოკრებილ თანხებს. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც პროდუქტზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს.

შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

ოპერაციების დამუშავებიდან მიღებული შემოსავალი

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს ოპერაციების დამუშავების მომსახურებას, რაც გულისხმობს ფიზიკური პირებისგან საღაროების მეშვეობით ფულადი სახსრების მიღებას მუნიციპალური ტრანსპორტის მომსახურებით სარგებლობისთვის. ოპერაციების დამუშავებიდან 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 ინიცირებას უკეთებს 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

ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული და დებიტორული ანგარიშების სახით კლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო მომავალ ფულად ნაკადებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში ან უფრო მოკლე პერიოდისთვის, რათა მიიღოს ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულება. 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. უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგების ნაწილში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის გადაფასება (გაგრძელება)

სხვაობა უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციისთვის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და ოპერაციის თარიღისთვის სებ-ის მიერ დადგენილ სავალუტო კურსს შორის აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგების ნაწილში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 2.5922 და 2.6468 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებაში.

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 (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

2014 წლის ივლისში ბასსს-მა გამოსცა ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ საბოლოო ვერსია, რომელიც ანაცვლებს ბასს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფასს 9-ის ყველა სხვა ვერსიას, და ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის; ამასთან, დაშვებულია უფრო ადრე გამოყენებაც. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა.

კომპანია ახალ სტანდარტს მიიღებს მისი ძალაში შესვლის თარიღიდან, 2018 წლის 1 იანვრისთვის სტანდარტის მიღების სავარაუდო გავლენის აღიარებით საწყის გაუნაწილებელ მოგებაზე და, რამდენადაც ფასს 9 ამის შესაძლებლობას იძლევა, არ გადაიანგარიშებს შედარებად მონაცემებს. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული მონაცემების საფუძველზე კომპანია ვარაუდობს, რომ ფასს 9-ის მიღება მნიშვნელოვან გავლენას არ იქონიებს კაპიტალზე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

(ა) კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანია ვარაუდობს, რომ ფასს (IFRS) 9-ით გათვალისწინებული გაუფასურების მოთხოვნების გამოყენება მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს თავის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე ან კაპიტალზე. კომპანია მოელის, რომ ამჟამად ამორტიზირებული ღირებულებით ფლობილი ყველა აქტივისა და ვალდებულების შეფასებას განაგრძობს ამორტიზებული ღირებულებით.

დებიტორულ ანგარიშებს კომპანია ფლობს ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით. მოსალოდნელია, რომ დებიტორული ანგარიშები წარმოშობს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებს. კომპანიამ გააანალიზა ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მახასიათებლები და დაასკვნა, რომ ისინი აკმაყოფილებენ ფასს 9-ის მიხედვით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების კრიტერიუმებს. შესაბამისად, საჭირო არ არის ამ ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია.

(ბ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ით ასევე ძირეულად შეიცვლება მიდგომა დებიტორული ანგარიშების გაუფასურებისადმი. ეს სტანდარტი ბასს 39-ის დამდგარი ზარალის მიდგომას ჩაანაცვლებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომით, რომელიც მომავალზეა ორიენტირებული. რეზერვი დაეყრდნობა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რომელიც უკავშირდება მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში ვალდებულებების შეუსრულებლობის ალბათობას, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა სესხის გაცემის შემდეგ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, რა შემთხვევაშიც რეზერვი უნდა ეყრდნობოდეს ვალდებულებების შეუსრულებლობის ალბათობას აქტივის არსებობის ვადის განმავლობაში. კომპანიამ განსაზღვრა, რომ დებიტორული ანგარიშების გაუფასურების ზარალი მნიშვნელოვნად არ გაიზრდება. ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების და საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნების მოკლევადიანი და მაღალლიკვიდური ხასიათიდან გამომდინარე, კომპანიის შეფასებით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებითი არ იქნება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“ გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ერთი საბალანსო უწყისის მოდელით, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). 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 წელს კომპანია შეაფასებს ფასს 16-ის პოტენციური გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფაისკ (IFRIC) ინტერპრეტაცია 22 „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარი გადახდა“

ინტერპრეტაცია განმარტავს, რომ არაფულადი აქტივის ან წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) პირველად აღიარებაზე გამოსაყენებელი სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრის მიზნებისთვის, ოპერაციის დღეს წარმოადგენს თარიღი, რომელშიც საწარმო პირველად აღიარებს წინასწარი გადახდიდან წარმოშობილ არაფულადი აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი აქვს წინასწარი საზღაურის მრავალჯერად გადახდასა და მიღებას, საწარმო ვალდებულია ოპერაციის თარიღი განსაზღვროს წინასწარი საზღაურის თითოეული გადახდისა და მიღებისთვის. საწარმოებს ხსენებული ცვლილებების გამოყენება შეუძლიათ სრულად რეტროსპექტული მეთოდით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ფაისკ (IFRIC) ინტერპრეტაცია 22 „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარი გადახდა“ (გაგრძელება)

სხვა შემთხვევაში, საწარმოს შეუძლია ინტერპრეტაცია გამოიყენოს პერსპექტიულად ყველა იმ აქტივთან, ხარჯთან და შემოსავალთან მიმართებით ამ ინტერპრეტაციის მოქმედების სფეროში, რომელთა პირველადი აღიარება მოხდა ქვემოთ მითითებულ თარიღებში ან ამ თარიღების შემდგომ:

- (i) იმ საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში, რომელშიც საწარმო პირველად იყენებს ინტერპრეტაციას, ან
- (ii) წინა საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში, რომელიც წარმოდგენილია შედარებადი ინფორმაციის სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელშიც საწარმო პირველად იყენებს ინტერპრეტაციას.

ინტერპრეტაცია გამოიყენება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ინტერპრეტაციის ძალაში შესვლამდე გამოიყენება ნებადართულია და ექვემდებარება განმარტებითი შენიშვნების წარდგენას. თუმცა, ვინაიდან კომპანიის არსებული პრაქტიკა შეესაბამება ინტერპრეტაციის მოთხოვნებს, კომპანია არ მოელის რაიმე ცვლილებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა ასეთი იყო:

	აღჭურვი- ლობა და სათადარი- გო ნაწილები	ავიჯი და მოწყობი- ლობები	კომპიუტერული ტექნიკა და საოფისე აღჭურვი- ლობა	სატრანსპორ- ტო საშუალებები	საიჯარო გაუმჯობე- სებები	სხვა აღჭურვი- ლობა	სულ
თვითღირებულება							
1 იანვარი, 2016 წ.	1,482	19	76	13	332	222	2,144
შემოსვლები	212	7	124	13	2	2	360
გასვლები	(871)	(3)	(10)	(9)	(332)	(221)	(1,446)
31 დეკემბერი, 2016 წ.	823	23	190	17	2	3	1,058
შემოსვლები	1,114	39	107	22	77	298	1,657
გასვლები	(37)	(6)	(19)	–	–	(1)	(63)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	1,900	56	278	39	79	300	2,652
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება							
1 იანვარი, 2016 წ.	976	7	36	4	312	210	1,545
ცვეთის დანარიცხი	208	5	17	3	20	13	266
გასვლები	(871)	(3)	(10)	(5)	(332)	(221)	(1,442)
31 დეკემბერი, 2016 წ.	313	9	43	2	–	2	369
ცვეთის დანარიცხი	273	7	46	5	8	1	340
გასვლები	(37)	(6)	(19)	–	–	(1)	(63)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	549	10	70	7	8	2	646
წმინდა საბალანსო ღირებულება:							
1 იანვარი, 2016 წ.	506	12	40	9	20	12	599
31 დეკემბერი, 2016 წ.	510	14	147	15	2	1	689
31 დეკემბერი, 2017 წ.	1,351	46	208	32	71	298	2,006

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2017	2016	1 იანვარი, 2016 წ.
პლასტიკური სატრანსპორტო ბარათები	236	115	125
სხვა	62	19	23
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	298	134	148

7. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

	2017	2016	1 იანვარი, 2016 წ.
საოპერაციო გადასახადებთან დაკავშირებული მოთხოვნები	280	64	354
ქირისა და სხვა მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსები	156	176	192
სასაქონლო-მატერიალური მარაგებზე გადახდილი ავანსები	55	176	25
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	491	416	571

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. დებიტორული ანგარიშები

	2017	2016	1 იანვარი, 2016 წ.
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-17 შენიშვნა)	412	253	171
სხვა მოთხოვნები	191	278	275
	603	531	446
გამოკლებული - გაუფასურების რეზერვი	-	-	-
სულ დებიტორული ანგარიშები, წმინდა	603	531	446

2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდებოდა მათ სამართლიან ღირებულებებს და ვადაგადაცილებული თანხები არ არსებობდა. გადახდის ვადები 5-დან 25 კალენდარულ დღემდე მერყეობს.

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2017	2016	1 იანვარი, 2016 წ.
იმ ბაზაში განთავსებული ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები, რომელიც დაკავშირებული მხარეა (მე-17 შენიშვნა)	3,741	3,367	3,042
იმ ბაზაში განთავსებული ფულადი სახსრები, რომელიც დაკავშირებული მხარეა (მე-17 შენიშვნა)	1,199	261	433
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	188	89	93
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	5,128	3,717	3,568

საბანკო ანგარიშზე განთავსებულ ნაღდი ფულს ერიცხება საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო განაკვეთი ცვალებადია და დამოკიდებულია ბანკის დეპოზიტების დღიურ განაკვეთებზე. კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის ისეთი ზარალის მიღებას, რომელიც გამოწვეულია იმ ბანკების ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

10. საკუთარი კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიას სრულად შეტანილი ჰქონდა 2,850 ლარის ღირებულების საწესდებო კაპიტალი. 2017-2016 წლებში დივიდენდები არ გაცხადებულა და არც განაწილებულა. კომპანიას არ გააჩნია ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა.

11. კრედიტორული ანგარიშები

	2017	2016	1 იანვარი, 2016 წ.
ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული კრედიტორული ანგარიშები	3,748	3,374	3,049
კრედიტორული ანგარიშები საოპერაციო იჯარაზე	166	50	44
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	148	87	78
კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-19 შენიშვნა)	8	6	8
სხვა დავალიანება	15	11	1
კრედიტორული ანგარიშები, სულ	4,085	3,528	3,180

ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული კრედიტორული ანგარიშები წარმოადგენს ფიზიკური პირებისგან წინასწარ მიღებულ თანხებს, რომელთა ანგარიშსწორება მოხდება ამ პირების მიერ სატრანსპორტო მომსახურებით სარგებლობის შემდეგ.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

11. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები გონივრულად უახლოვდებოდა მათ სამართლიან ღირებულებებს.

12. შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

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

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

2017 წლის 15 სექტემბერს სს „საქართველოს ბანკმა“, კომპანიის მომსახურების დაკავშირებულმა მხარემ, ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას თბილისის საქალაქო სასამართლოსთან, რომლითაც მიიღო თბილისის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის გადახდის სისტემა ოპერირების ექსკლუზიური უფლება. ხელშეკრულების შესაბამისად „საქართველოს ბანკი“ განაგრძობს მუშაობას მომსახურების ერთადერთი მიმწოდებლის რანგში საზოგადოებრივი ტრანსპორტის ქსელის გადახდის დამხმარე მომსახურებების მიწოდების თვალსაზრით და მომდევნო ათი წლის განმავლობაში ამუშავებს საცალო ფილიალებს თბილისის მეტროს სადგურებში. „საქართველოს ბანკი“ დანერგავს თანამედროვე გადახდის სისტემას თბილისის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის ქსელისთვის, რაც მოიცავს გადახდის დამუშავებას „Visa“ და „MasterCard“ ბარათების მეშვეობით, და შექმნის ციფრულ პლატფორმას ბილეთების დაჯავშნისა და ყიდვისთვის მობილური აპლიკაციების მეშვეობით.

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

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები:

	2017	2016	1 იანვარი, 2016 წ.
დებიტორული ანგარიშები	200	278	275
მიღებული ავანსები*	362	7	3

* მიღებული ავანსების ზრდა პირველ რიგში განპირობებულია 2018 წლის განმავლობაში ოპერაციის დამუშავების მომსახურებისთვის იმ ბანკიდან მიღებულ ავანსებით, რომელიც მომსახურების დაკავშირებული მხარეა.

დებიტორული ანგარიშების 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 აგრეგირებულ ოდენობაზე, რადგან კომპანიას აქვს უფლება მომხმარებლისგან მიიღოს იმ ოდენობის საზღაური, რომელიც პირდაპირ შეესაბამება კომპანიის მიერ კონკრეტული თარიღისთვის შესრულებული ვალდებულებების ღირებულებას მომხმარებლისთვის.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

13. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები

	2017	2016
შემოსავალი სამონტაჟო მომსახურებიდან	849	–
საიჯარო შემოსავალი	832	711
სხვა საოპერაციო შემოსავალი, სულ	1,681	711
თბილისის მერიისთვის გადაცემული აქტივების ღირებულება (მე-12 შენიშვნა)	(1,301)	–
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	(284)	(188)
საკომისიო	(144)	(152)
საოპერაციო გადასახადები	(150)	(164)
საკანცელარიო ნივთები, მასალები და მარაგები	(99)	(98)
პროფესიული მომსახურება	(67)	(25)
საკომუნიკაციო ქსელი	(58)	(42)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(129)	(76)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	(2,232)	(745)

14. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

	2017	2016
ხელფასები და სხვა სარგებელი	2,279	1,984
პრემიები ფულადი სახით	148	87
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	2,427	2,071

15. გადასახადები

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 ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში, 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 შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეაფასოს 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც მოქმედებს გაუნაწილებელ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2017 წელს კომპანიას მოგება (დივიდენდები) არ გაუნაწილებია. 2016 წელს კომპანიამ გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების შემოაბრუნების შედეგად მიღებული მოგების გადასახადის სარგებელი 282 ლარის ოდენობით აღიარა მოგებასა და ზარალში.

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს შემდეგს:

	2017	2016
მიმდინარე გადასახადის ხარჯი	–	(208)
გადავადებული საგადასახადო სარგებელი - დროებითი სხვაობების წარმოშობა და შებრუნება	–	48
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	(160)

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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 მისმა მომხმარებლებმა, კლიენტებმა ან მონაწილე მხარეებმა ვერ შეძლეს საკონტრაქტო ვალდებულებების შესრულება. 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში
2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 4,940 ლარი, 3,628 ლარი და 3,475 ლარი, შესაბამისი თანმიმდევრობით, განთავსებული იყო იმ ბანკში, რომელიც დაკავშირებული მხარეა, რომელსაც „Standard & Poor's“-ისგან მინიჭებული ჰქონდა „BB-/B“-რეიტინგი, „Moody's“-ისგან „B1/NP“ (FC) & „Ba3/NP“ (LC), ხოლო „Fitch Ratings“-ისგან „BB-/B“.
- დებიტორული ანგარიშები
კომპანიის დებიტორული ანგარიშები ძირითადად შედგება დაკავშირებული მხარეების მიმართ მოთხოვნებისგან მათთვის გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. აღნიშნული მოთხოვნები ძირითადად გამოხატულია ლარში და მათი ვადა შეადგენს საანგარიშგებო თარიღიდან 3 თვეს. 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, არცერთი მნიშვნელოვანი დებიტორული ანგარიში არ იყო ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული.

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.

2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება დასაფარი იყო 3 თვის ვადაში, ხოლო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებები უტოლდებოდა მათ საბალანსო ღირებულებას.

საბაზრო რისკი

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

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით, მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე, ან თუ მხარეები ერთი და იმავე ჯგუფის შვილობილი კომპანიებია. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ 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 გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციებისა და დაუფარავი ნაშთების ოდენობა ასეთია:

	2017		2016		1 იანვარი, 2016 წ.	
	საერთო კონტროლის დაქვემდებარება- მშობელი რეზული კომპანია საწარმოები		საერთო კონტროლის დაქვემდებარება- მშობელი რეზული კომპანია საწარმოები		საერთო კონტროლის დაქვემდებარება- მშობელი რეზული კომპანია საწარმოები	
აქტივები						
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	–	4,940	–	3,628	–	3,475
დებიტორული დავალიანება	–	412	–	253	–	171
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	–	–	–	–	–	120
	–	5,352	–	3,881	–	3,766
ვალდებულებები						
კრედიტორული ანგარიშები	12	12	5	6	–	8
მიღებული ავანსები	–	353	–	–	–	–
	12	365	5	6	–	8

დებიტორული ანგარიშები 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“ წინასწარ მიღებულ თანხებს, რომლებიც დაკავშირებულია 2018 წლის განმავლობაში მისაღებ ოპერაციის დამუშავების მომსახურებასთან.

	2017		2016	
	საერთო კონტროლის დაქვემდებარება- მშობელი რეზული კომპანია საწარმოები		საერთო კონტროლის დაქვემდებარება- მშობელი რეზული კომპანია საწარმოები	
ხელფასები და სხვა სარგებელი				
შემოსავალი ოპერაციის დამუშავების მომსახურებიდან	–	3,202	–	2,400
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	–	1,630	–	662
	–	4,832	–	3,062
შესყიდვები და ხარჯები				
იჯარა	74	9	41	–
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	–	–	–	31
სხვა საოპერაციო ხარჯები	–	263	–	249
	74	272	41	280

2017 და 2016 წლებში ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურებამ ჯამში შეადგინა 172 ლარი და 115 ლარი, შესაბამისი თანმიმდევრობით.

18. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 1 თებერვალს კომპანიამ ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას სს „საქართველოს ბანკთან“, რომლის თანახმადაც კომპანია განაგრძობს მუშაობას ქვეკონტრაქტორის რანგში და მოახდენს მგზავრობის საფასურის მოკრების სისტემის იმპლემენტაციას, ოპერირებასა და ტექნიკურ მომსახურებას მთელი საზოგადოებრივი ტრანსპორტის ქსელში. აღნიშნულს ადასტურებს ის ფაქტი, რომ 2017 წლის სექტემბერში სს „საქართველოს ბანკმა“ გაიმარჯვა ტენდერში და მიიღო ექსკლუზიური უფლება თბილისის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის გადახდის სისტემის ოპერირებაზე მომდევნო ათი წლის განმავლობაში. კომპანია მონაწილეობდა სატენდერო წინადადებაში ქვეკონტრაქტორის სახით. შესაბამისად, მან შეინარჩუნა ოპერაციები და საკუთარი როლი თბილისის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის ქსელში, ასევე ექსკლუზიური უფლება, მოახდინოს სატრანსპორტო ბარათების გაყიდვა და ინიცირება მომდევნო ათი წლის განმავლობაში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

18. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

2018 წლის 12 თებერვალს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ბიჯეო ჯგუფის“ დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა გადაწყვეტილება გამოყოფის შესახებ. გადაწყვეტილება გამოყოფის შესახებ ექვემდებარება დამტკიცებას აქციონერების მხრიდან შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ბიჯეო ჯგუფის“ 2018 წლის საერთო კრების ფარგლებში. ამ ეტაპზე არსებობს მოლოდინი, რომ პროცესი დასრულდება 2018 წლის 30 ივნისისათვის. შედეგად, კომპანიის საბოლოო მაცონტროლებელი მხარე შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ბიჯეო ჯგუფის“ ნაცვლად შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „საქართველოს ბანკის ჯგუფი“ იქნება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს შპს „იუაი საქართველოს“ მიერ 2018 წლის 10 მაისს გამოშვებული ინგლისურენოვან აუდიტის დასკვნის თარგმანს.

წინამდებარე თარგმანსა და აუდიტის დასკვნის ინგლისურენოვან ორიგინალს შორის შეუსაბამობის შემთხვევაში უპირატესობა ენიჭება ინგლისურენოვან ტექსტს.