



2022

შპს „მეტრო სერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2
--------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი.....	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	10
4. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	19
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებები და პროგნოზები.....	21
6. ძირითადი საშუალებები	22
7. არამატერიალური აქტივები.....	23
8. მარაგები.....	23
9. საავანსო გადახდები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	23
10. დებიტორული დავალიანება	23
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	24
12. კაპიტალი	24
13. კრედიტორული დავალიანება	25
14. იჯარები	25
15. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	26
16. სხვა საოპერაციო ხარჯი	27
17. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	27
18. დაბეგვრა	28
19. ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის დამახასიათებელი რისკები	28
20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მეტრო სერვის +“-ის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „მეტრო სერვის +“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას. ასევე ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად

მნიშვნელოვანი გარემოება - ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-20 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 კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენ მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად მცდარია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული 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 ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის 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, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას.

დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და აუდიტის პროცესში პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, 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 დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებებისთვის სათანადო აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;

- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის 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 სამართლიან წარდგენას;

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2023 წლის 18 აპრილი

თბილისი, საქართველო

- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებებისთვის სათანადო აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
 - ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
 - ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის 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 სამართლიან წარდგენას;
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2023 წლის 18 აპრილი

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	<i>შენიშვნები</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	18,309	16,054
არამატერიალური აქტივები	7	2,979	2,906
აქტივის გამოყენების უფლება	14	392	588
		21,680	19,548
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	937	997
გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	9	268	377
დებიტორული დავალიანება	10	448	746
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	3,667	9,121
		5,320	11,241
სულ აქტივები		27,000	30,789
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	2,850	2,850
გაუნაწილებელი მოგება		13,421	8,364
სულ კაპიტალი		16,271	11,214
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	15	-	6,324
საიჯარო ვალდებულებები		169	391
		169	6,715
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	13	4,028	1,568
მიღებული ავანსები	15	6,324	11,076
საიჯარო ვალდებულებები	14	193	201
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი		15	15
		10,560	12,860
სულ ვალდებულებები		10,729	19,575
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		27,000	30,789

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-30 გვერდებზე დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „მეტრო სერვისი“-ის ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 18 აპრილს:

დავით ლიპარტელიანი

დირექტორი

შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	18,309	16,054
არამატერიალური აქტივები	7	2,979	2,906
აქტივის გამოყენების უფლება	14	392	588
		<u>21,680</u>	<u>19,548</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	937	997
გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	9	268	377
დებიტორული დავალიანება	10	448	746
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	3,667	9,121
		<u>5,320</u>	<u>11,241</u>
სულ აქტივები		<u>27,000</u>	<u>30,789</u>
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	2,850	2,850
გაუნაწილებელი მოგება		<u>13,421</u>	<u>8,364</u>
სულ კაპიტალი		<u>16,271</u>	<u>11,214</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	15	-	6,324
საიჯარო ვალდებულებები		<u>169</u>	<u>391</u>
		<u>169</u>	<u>6,715</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	13	4,028	1,568
მიღებული ავანსები	15	6,324	11,076
საიჯარო ვალდებულებები	14	193	201
გადასახდელი სამემოსავლო გადასახადი		<u>15</u>	<u>15</u>
		<u>10,560</u>	<u>12,860</u>
სულ ვალდებულებები		<u>10,729</u>	<u>19,575</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>27,000</u>	<u>30,789</u>

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-30 გვერდებზე დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „მეტრო სერვისი“-ის ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 18 აპრილს:

დავით ლიპარტელიანი



დირექტორი

შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	<i>შენიშვნები</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
ტრანზაქციების დამუშავებიდან მიღებული შემოსავალი		15,538	14,273
სატრანსპორტო ბარათების რეალიზაციიდან და ინიციალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		912	338
შემოსავალი დისპეტჩერიზაციის მომსახურებიდან		1,194	1,168
სულ შემოსავალი	15	17,644	15,779
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		174	279
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	17	(4,877)	(4,342)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 14	(3,629)	(3,273)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(3,110)	(1,942)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(11,616)	(9,557)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი)		6,202	6,501
საპროცენტო ხარჯი		(1,334)	(1,495)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		189	28
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		5,057	5,034
მოგების გადასახადის ხარჯი	18	-	-
წლის მოგება/(ზარალი) და მთლიანი სრული შემოსავალი		5,057	5,034

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-30 გვერდებზე დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „მეტრო სერვისი“ -ის ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 18 აპრილს:

დავით ლიპარტელიანი

დირექტორი

შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021
ტრანზაქციების დამუშავებიდან მიღებული შემოსავალი		15,538	14,273
სატრანსპორტო ბარათების რეალიზაციიდან და ინიციალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		912	338
შემოსავალი დისპეტჩერიზაციის მომსახურებიდან		1,194	1,168
სულ შემოსავალი	15	17,644	15,779
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		174	279
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	17	(4,877)	(4,342)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 14	(3,629)	(3,273)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(3,110)	(1,942)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(11,616)	(9,557)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი)		6,202	6,501
საპროცენტო ხარჯი		(1,334)	(1,495)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		189	28
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		5,057	5,034
მოგების გადასახადის ხარჯი	18	-	-
წლის მოგება/(ზარალი) და მთლიანი სრული შემოსავალი		5,057	5,034

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-30 გვერდებზე დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „მეტრო სერვისი“-ის ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 18 აპრილს:

დავით ლიპარტელიანი



დირექტორი

შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 12)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,850	3,330	6,180
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	5,034	5,034
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,850	8,364	11,214
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	5,057	5,057
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,850	13,421	16,271

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-30 გვერდებზე დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „მეტრო სერვისი“-ის ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 18 აპრილს:

დავით ლიპარტელიანი

დირექტორი

შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 12)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,850	3,330	6,180
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	5,034	5,034
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,850	8,364	11,214
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	5,057	5,057
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,850	13,421	16,271

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-30 გვერდებზე დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „მეტრო სერვისი“-ის ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 18 აპრილს:

დავით ლიპარტელიანი



დირექტორი

შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრადმე		5,057	5,034
<i>კორექტირებები:</i>			
(მოგება)/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან		(189)	(28)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6;7;14	3,629	3,273
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული (მოგება)/ ზარალი		(3)	(1)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		173	-
მარაგების ჩამოწერა		449	
ფინანსური ხარჯი		36	17
<i>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:</i>		-	
მარაგების შემცირება / (ზრდა)		(389)	234
გადახდილი ავანსებისა და სხვა მოკლევადიანი აქტივების შემცირება/ (ზრდა)		107	(281)
დებიტორული დავალიანების (ზრდა) /შემცირება		307	(365)
კრედიტორული დავალიანება და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(8,492)	9
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები პროცენტამდე და მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		685	7,892
გადახდილი პროცენტი		(36)	(17)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		649	7,875
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	6; 7	(5,862)	(1,792)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		6	451
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(5,856)	(1,341)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულების გადახდა		(246)	(275)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(246)	(275)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა კლება		(5,453)	6,259
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(1)	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის დასაწყისში	11	9,121	2,862
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის ბოლოს	11	3,667	9,121

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-30 გვერდებზე დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „მეტრო სერვისი“-ის ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 18 აპრილს:

დავით ლიპარტელიანი

დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		5,057	5,034
კორექტირებები:			
(მოგება)/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან		(189)	(28)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6;7;14	3,629	3,273
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული (მოგება)/ ზარალი		(3)	(1)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		173	-
მარაგების ჩამოწერა		449	
ფინანსური ხარჯი		36	17
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:		-	
მარაგების შემცირება / (ზრდა)		(389)	234
გადახდილი ავანსებისა და სხვა მოკლევადიანი აქტივების შემცირება/ (ზრდა)		107	(281)
დებიტორული დავალიანების (ზრდა) /შემცირება		307	(365)
კრედიტორული დავალიანება და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(8,492)	9
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		685	7,892
პროცენტამდე და მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(36)	(17)
გადახდილი პროცენტი		649	7,875
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	6; 7	(5,862)	(1,792)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		6	451
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(5,856)	(1,341)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულების გადახდა		(246)	(275)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(246)	(275)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა კლება		(5,453)	6,259
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(1)	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის დასაწყისში	11	9,121	2,862
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, წლის ბოლოს	11	3,667	9,121

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც წარმოდგენილია 5-30 გვერდებზე დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „მეტრო სერვისი“-ის ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 18 აპრილს:

დავით ლიპარტელიანი



დირექტორი

შენიშვნები 9-30 გვერდებზე წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***1. შესავალი**

შპს „მეტრო სერვისი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 2006 წლის 5 მაისს დაფუძნდა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა 106.

სს „საქართველოს ბანკი“ ქვეკონტრაქტორის როლში, კომპანია საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მთლიან ქსელში მგზავრობის საფასურის მოკრების სისტემის დანერგვას, ფუნქციონირებას და ტექნიკურ მომსახურებას უზრუნველყოფს.

კომპანიის სრული მფლობელია სს „ექსპრეს ტექნოლოჯიზ“ (შემდგომში „მფლობელი 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**(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია**

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

კომპანია წარადგენს შესადარის ინფორმაციას მიმდინარე წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ ყველა თანხობრივ მაჩვენებელზე წინა წელს არსებული მონაცემების გათვალისწინებით - კერძოდ, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთგვაროვნად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის განსაზღვრული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები**სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა, უცხოური ვალუტის გადაფასება**

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი 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, კურსთაშორისი 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, კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგების ნაწილში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 2.7020 და 3.0976 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებაში.

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
თვითმომსახურების ტერმინალები და სათადარიგო ნაწილები	10
ავეჯი და მოწყობილობები	10
კომპიუტერული ტექნიკა და საოფისე აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5
სხვა აღჭურვილობა	5

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობაზე 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.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****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.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია სასარგებლო ეკონომიკური მომსახურების ხუთიდან შვიდ წლამდე ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში გაუფასურების ნიშნების არსებობისას ხდება. ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადები 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.

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.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „შემდგომში

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

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.

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.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე რელევანტურია. კომპანია ფინანსურ 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, როგორიცაა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდა.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)**

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 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 დავალიანების 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.

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.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****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 კლასიფიკაციაზე 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 შემდგომი 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.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება, 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.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****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 გადაცემა 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.

დაბეგვრა

ბანკების, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, სხვა საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-18 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 წარმოეშვებათ. 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 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.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)**

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.

დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გაუფასურების გამოკლებით. გაუფასურება დებიტორულ დავალიანებაზე წარმოიშვება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური რწმუნება იმის რომ, კომპანია ვერ შეძლებს თანხის მიღებას დებიტორის საწყისი ვადის შესაბამისად.

იჯარა

კომპანია აფასებს ხელშეკრულების დაწყებისას ხელშეკრულებას, არის თუ არა იგი მთლიანად იჯარა ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ანუ, თუ ხელშეკრულება ითვალისწინებს იდენტიფიცირებული აქტივის სარგებლობის კონტროლის უფლებას პერიოდის განმავლობაში.

კომპანია როგორც მოიჯარე

კომპანია მიმართავს ერთიანი აღიარებისა და გაზომვის მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა და დაბალი ღირებულების აქტივების. კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რათა მოახდინოს იჯარის გადასახდელები და აქტივის გამოყენების უფლება, რომელიც წარმოადგენს იდენტიფიცირებულ აქტივზე უფლებას.

აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლება აღიარდება საიჯარო ვადის დაწყების თარიღისთვის. აქტივის გამოყენების უფლება აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების საწყის თანხას, საჭიროების შემთხვევაში კორექტირებების გათვალისწინებით. აქტივის გამოყენების უფლება იცვითება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, იჯარის პერიოდის ან აქტივის სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

- შენობა -----იჯარის ვადა.

აქტივის გამოყენების უფლება ექვემდებარება გაუფასურებას.

საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება აღიარდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის. საიჯარო ვალდებულების საწყისი აღიარება ხდება საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელთა გადახდა უნდა მოხდეს საიჯარო ვადის განმავლობაში, დადისკონტირებული იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა შეუძლებელია, კომპანიის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საიჯარო გადახდები, მოიცავს ფიქსირებულ გადასახდადებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; ინდექსებზე ან განაკვეთებზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს; თანხებს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****იჯარა (გაგრძელება)**

საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას და იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომელიც დამოკიდებული არ არის ინდექსებზე ან განაკვეთებზე, აღიარდება ხარჯად, ხარჯის გაწევის პერიოდში.

მოკლევადიანი იჯარები

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებიდან განთავისუფლებას, შენობების მოკლევადიან იჯარებზე (ის იჯარები, რომლის ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის შეადგენს არანაკლებ 12 თვეს და არ მოიცავს საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას). საიჯარო გადახდები დაკავშირებული მოკლევადიან იჯარებთან აღიარდება ხარჯებში წრფივი მეთოდის საფუძველზე საიჯარო ვადის განმავლობაში.

კომპანია როგორც მეიჯარე

იჯარები, რომლებზეც კომპანია არ გადასცემს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პარქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე საიჯარო ვადის განმავლობაში.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

არაფინანსური აქტივები, გარდა გადავადებული გადასახადებისა, შეფასებულია თითოეულ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაუფასურებაზე. არაფინანსური აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება მეტია მის სამართლიან ღირებულებაზე შემცირებული გაყიდვების დანახარჯებით. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათი დღევანდელი ღირებულებით. შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადები დადისკონტირებულია მიმდინარე ღირებულებით დისკონტირების განაკვეთით გადასახადებამდე, რომელიც ასახავს ფულის დროით ღირებულებას მიმდინარე საბაზრო შეფასებაზე დაფუძნებით და აქტივის სპეციფიკურ რისკებს. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, სამომავლო ფულადი ნაკადები შეფასებული არის ისეთი აქტივისთვის, რომელიც არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოძინებას, რომელიც დიდწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებისგან, ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულით, რომელსაც აქტივი მიეკუთვნება. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის ან მისი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებულ რაოდენობას.

გაუფასურების ზარალი დაკავშირებული არა-ფინანსური აქტივებიდან აღიარდება მოგება ზარალში და შემობრუნდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ მოხდა ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასების განსაზღვრაში ცვლილებები. გაუფასურების ზარალის შემობრუნება ხდება მხოლოდ თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება აღრიცხვის ღირებულებას, რომელიც დადგენილი იქნებოდა, ამორტიზაციის ან ამორტიზაციის გარეშე, თუ არ იქნა აღიარებული გაუფასურების ზარალი.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან**

კომპანიის ბიზნესი მოიცავს მომხმარებლებისთვის სალაროების 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. კომპანიამ ზოგადად დაასკვნა, რომ ეს უმთავრესია თავისი შემოსავლების აღრიცხვაში.

ფასს 15 საწარმოებს ავალეს, 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.

შემოსავლების აღიარებამდე, აუცილებელია ასევე აღიარების კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

ტრანზაქციების დამუშავებიდან მიღებული შემოსავალი

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს ტრანზაქციების დამუშავების მომსახურებას, რაც გულისხმობს ფიზიკური პირებისგან სალაროების მეშვეობით ფულადი სახსრების მიღებას მუნიციპალური ტრანსპორტის მომსახურებით სარგებლობისთვის. ტრანზაქციების 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.

დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი

კომპანია მისი მთავარი მომხმარებლისაგან იღებს საავანსო გადახდებს თბილისის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის გადახდის სისტემის ფუნქციონირებისათვის. მიღებული ავანსის თანხის რაოდენობის, მომსახურების გაწევის პერიოდისა და ბაზარზე არსებული საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით სახეზეა მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის არსებობა. გამომდინარე აქედან, წინასწარ მიღებული ავანსების დისკონტირება მოხდება ავანსის მიღების დღეს არსებული საბაზრო განაკვეთის მეშვეობით.

ხელფასები და თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, მომსახურეთა სარგოები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენის ანაზღაურება, პრემიები და არაფულადი გასამრჯელოები აღირიცხება იმავე წელს, როდესაც დაკავშირებული მომსახურება გაიწევა თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**ხელფასები და თანამშრომელთა სარგებელი (გაგრძელება)**

მოახდინოს საპენსიო ამ სგავსი ბენეფიტების გადახდა კომპანიას არ აქვს საპენსიო შეთანხმებები, რომლებიც განცალკევებულია საქართველოს სახელმწიფო საპენსიო სისტემისგან.

4. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც არის გამოცემული, მაგრამ ჯერ არ არ შესულა ძალაში კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე მოცემულია ქვემოთ. კომპანია აპირებს მიიღოს აღნიშნული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, საჭიროების შემთხვევაში, როდესაც ისინი ძალაში შევა.

წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“. აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდა მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის. ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა. ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან

მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შემენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემენმა პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შემენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული. ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელი საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილ იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში. ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***4. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)**

გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა. ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შემდგომადთ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასება ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომდგება დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ. ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას.

კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს მატერიალური გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ

განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს მატერიალური გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს

და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8- ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს მატერიალური გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მოსალოდნელია არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***5. 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 ვალდებულებების 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 ინიცირებას უკეთებს 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.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბერს არის შემდეგი:

თვითღირებულება	აღჭურვილობა და სათადარიგო ნაწილები	ავეჯი და მოწყობილობები	კომპიუტერული ტექნიკა და საოფისო აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო პროექტთან დაკავშირებული აქტივები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,079	1,471	1,496	129	194	16,988	21,357
შემოსვლები	39	15	67	-	-	754	875
გასვლები	-	-	-	-	-	(471)	(471)
ჩამოწერა	(235)	(9)	(122)	-	-	(2)	(368)
2021 წლის 31 დეკემბერი	883	1,477	1,441	129	194	17,269	21,393
შემოსვლები	26	22	68	31	-	4,958	5,105
გასვლები	-	-	-	(6)	-	-	(6)
ტრანსფერი	294	-	-	-	-	(294)	-
ჩამოწერა	(38)	(20)	(108)	(22)	-	(263)	(451)
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,165	1,479	1,401	132	194	21,670	26,041
დაგროვილი ცვეთა							
2020 წლის 31 დეკემბერი	543	262	461	58	72	1,919	3,315
ცვეთის ხარჯი	136	167	201	26	29	1,853	2,412
გასვლები	-	-	-	-	-	(20)	(20)
ჩამოწერა	(235)	(9)	(122)	-	-	(2)	(368)
2021 წლის 31 დეკემბერი	444	420	540	84	101	3,750	5,339
ცვეთის ხარჯი	153	87	107	27	29	2,272	2,675
გასვლები	-	-	-	(6)	-	-	(6)
ჩამოწერა	(38)	(20)	(108)	(22)	-	(88)	(276)
2022 წლის 31 დეკემბერი	559	487	539	83	130	5,934	7,732
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2021 წლის 31 დეკემბერი	439	1,057	901	45	93	13,519	16,054
2022 წლის 31 დეკემბერი	606	992	862	49	64	15,736	18,309

2021 და 2022 წლების 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ იყო დატვირთული იპოთეკით ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

თვითღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა
31 დეკემბერი 2020	2,944
შეძენა	918
გასვლა/ჩამოწერა	(181)
31 დეკემბერი 2021	3,681
შეძენა	757
გასვლა/ჩამოწერა	(186)
31 დეკემბერი 2022	4,252
დაგრივლი ცვეთა	
31 დეკემბერი 2020	339
ამორტიზაციის ხარჯის დარიცხვა	617
გასვლა/ჩამოწერა	(181)
31 დეკემბერი 2021	775
ამორტიზაციის ხარჯის დარიცხვა	684
გასვლა/ჩამოწერა	(186)
31 დეკემბერი 2022	1,273
საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2021	2,906
31 დეკემბერი 2022	2,979

8. მარაგები

მარაგები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
პლასტიკური სატრანსპორტო ბარათები	608	264
სათადარიგო ნაწილები	288	664
სხვა მარაგები	41	69
სულ მარაგები	937	997

9. საავანსო გადახდები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები

საავანსო გადახდები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საგადასახადო მოთხოვნები	238	202
ქირისა და სხვა მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსები	30	175
სულ საავანსო გადახდები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	268	377

10. დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	401	716
სხვა მოთხოვნები	50	145
სულ დებიტორული დავალიანება	451	861
გამოკლებული - გაუფასურების რეზერვი	(3)	(115)
სულ დებიტორული დავალიანება, წმინდა	448	746

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

10. დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები ზომიერად მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებებთან. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 3 ლარის თავდაპირველი საბალანსო ღირებულების დებიტორული დავალიანება გაუფასურდა და სრულად გათვალისწინებულია. გადახდის ვადები 5-დან 25 კალენდარულ დღემდე მერყეობს.

საკრედიტო ზარალის ანარიცხის მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი - 31 დეკემბერი 2020	114
დარიცხვა წლის განმავლობაში	1
აღდგენა/(ჩამოწერა)	-
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი - 31 დეკემბერი 2021	115
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-
აღდგენა/(ჩამოწერა)	(112)
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი - 31 დეკემბერი 2022	3

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
იმ ბანკში განთავსებული გაქვითვასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები, რომელიც დაკავშირებული მხარეა	2,865	942
იმ ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრები, რომელიც დაკავშირებული მხარეა	697	8,059
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	105	78
არადაკავშირებულ ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრები	-	42
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,667	9,121

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.

12. კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სრულად ჰქონდა შეტანილი 2,850 ლარის ღირებულების საწესდებო კაპიტალი. 2022-2021 წლებში დივიდენდები არ გაცხადებულა და არც განაწილებულა. კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

13. კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გაქვითვასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება	3,055	958
თანამშრომელთა კომპენსაციის დანარიცხები	470	270
კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებულ მხარეებთან	95	39
კრედიტორული დავალიანება საოპერაციო იჯარაზე	19	19
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვისათვის	-	64
სხვა კრედიტორული დავალიანება	389	218
სულ კრედიტორული დავალიანება	4,028	1,568

გაქვითვასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება ფიზიკური პირებისგან ავანსად მიღებულ თანხებს წარმოადგენს, რომელთა ანგარიშსწორება მოხდება ამ პირების მიერ სატრანსპორტო მომსახურებით სარგებლობის შემდეგ.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები ზომიერად მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებებთან.

14. იჯარები

კომპანია როგორც მოიჯარე

კომპანიის საიჯარო კონტრაქტები გაფორმებულია შენობებზე, რომელსაც იყენებს საოპერაციო საქმიანობებში. საიჯარო ვადები მერყეობს 1-5 წლამდე პერიოდებს შორის.

კომპანიას აგრეთვე აქვს ისეთი საიჯარო კონტრაქტები, რომლის საიჯარო ვადა 12 თვეზე ნაკლებია, ამიტომ ასეთ შემთხვევაში იგი მიმართავს აღიარების გათავისუფლებას როგორც მოკლევადიანი იჯარა ფასს 16 - ის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემულია აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

თვითღირებულება	
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	442
დამატებები	618
გასვლები	(442)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	618
დამატებები	74
გასვლები	(65)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	627
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	227
ცვეთის ხარჯი	245
გასვლები	(442)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30
ცვეთის ხარჯი	270
გასვლები	(65)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	235
საბალანსო ღირებულება:	
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	588
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	392

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

14. იჯარები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	193	201
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	169	391
სულ საიჯარო ვალდებულება	362	592

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	სულ
საიჯარო ვალდებულება 31 დეკემბერი 2022	193	169	362
საიჯარო ვალდებულება 31 დეკემბერი 2021	201	391	592

საიჯარო ვალდებულების რეკონსილაცია:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	250
დამატებები	618
გასვლები	(1)
დარიცხული პროცენტი	17
გადაფასების ეფექტი	(3)
გადახდები	(289)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	592
დამატებები	74
გასვლები	-
დარიცხული პროცენტი	36
გადაფასების ეფექტი	(58)
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის გადახდა	(36)
საიჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა	(246)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	362

ფასს 16 -ის მიხედვით აღიარებისაგან გათავისუფლებული საიჯარო კონტრაქტების შესაბამისი საიჯარო ხარჯები მოცემულია მე-16 განმარტებითი შენიშვნის მუხლში: „იჯარის მსგავსი მომსახურება განუსაზღვრელი სივრცით ან არარსებული ხელშეკრულებით“, ხოლო აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია კი სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლ „ცვეთა და ამორტიზაციაში“.

15. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

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

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 თვალსაზრით და მომდევნო ათი წლის განმავლობაში საცალო ფილიალებს ამუშავებს თბილისის მეტროს სადგურებში. სს „საქართველოს ბანკი“ თანამედროვე გადახდის სისტემას დანერგავს 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.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

15. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

ტრანზაქციების დამუშავებიდან და დისპეჩერიზაციის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს მიღებული იმ ხელშეკრულებებიდან, რომლებიც მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტებს ღირებულებით.

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები:

	31-12-22	31-12-21
დებიტორული დავალიანება	448	746
მიღებული ავანსები (გრძელვადიანი და მოკლევადიანი)	6,324	17,400

*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.

16. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2022	2021
რემონტი და ტექნომსახურება	664	693
მ/ს და მარაგების გაუფასურების ხარჯი	622	-
საოპერაციო გადასახადები	425	117
საკომუნიკაციო ქსელი	247	233
იჯარის მსგავსი მომსახურება განუსაზღვრელი სივრცით ან არარსებული	240	256
ხელშეკრულებით		
საკომისიო ხარჯი	206	124
პროფესიული მომსახურება	131	139
კომუნალური ხარჯი	115	117
საკანცელარიო ნივთები, მასალები და მარაგები	74	45
გამოყენებული მატერიალურ-საწარმოო მარაგების ღირებულება	92	65
აუდიტის ხარჯები	21	24
მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	13	15
სხვა საოპერაციო ხარჯები	260	114
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	3,110	1,942

17. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

	2022	2021
ხელფასები და სხვა სარგებელი	4,415	4,072
ფულადი პრემიები	462	270
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	4,877	4,342

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***18. 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.

2022 წელს კომპანიას მოგება (დივიდენდები) არ გაუნაწილებია.

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.

19. ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის დამახასიათებელი რისკები

კომპანიაში არებული რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და იურიდიული რისკების გათვალისწინებით. ჩვეული საქმიანობის განმავლობაში კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო, ლიკვიდობის და საბაზრო რისკებს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა, შემდეგ კი უზრუნველყოფა, რომ რისკების მოცულობა შეესაბამება აღნიშნულ ლიმიტებს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შემცირების მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისი მომხმარებლები, კლიენტები ან მონაწილე მხარეები ვერ შეძლებენ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებას. 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- **ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში**
2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ 3,562 ლარი და 9,043 ლარი განათავსა ბანკში, რომელიც დაკავშირებული მხარეა და რომელსაც Standard & Poor's კომპანიისგან მინიჭებული აქვს BB/B რეიტინგი, Moody's კომპანიისგან - B1/NP (FC) & „Ba2/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. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 3 ლარის თავდაპირველი საბალანსო ღირებულების დებიტორული დავალიანება გაუფასურდა და სრულად არის გათვალისწინებული.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

19. ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის დამახასიათებელი რისკები (გაგრძელება)**ლიკვიდურობის რისკი**

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

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება დასაფარი იყო 3 თვის ვადაში, ხოლო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებები უტოლდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

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.

20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის (დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები) მიხედვით, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებთან 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, როგორც არ აწარმოებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები, და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომელიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა საბაზრო პირობების მკაცრად დაცვით.

დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციებისა და ნაშთების ოდენობა ასეთია:

	31-12-22		31-12-21	
	<i>მშობელი კომპანია</i>	<i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები</i>	<i>მშობელი კომპანია</i>	<i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები</i>
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	–	3,562	–	9,001
დებიტორული დავალიანება	–	401	–	716
	–	3,963	–	9,737
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	82	13	30	9
საიჯარო ვალდებულებები	–	364	–	527
	82	377	30	536

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

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

	2022		2021	
	<i>მშობელი კომპანია</i>	<i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები</i>	<i>მშობელი კომპანია</i>	<i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები</i>
შემოსავლები				
ტრანზაქციების დამუშავებიდან მიღებული შემოსავალი	-	15,021	-	13,904
შემოსავალი დისპეტჩერიზაციის მომსახურებიდან	-	1,194	-	1,168
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	73	-	176
	-	16,288	-	15,248
შესყიდვები და ხარჯები				
საპროცენტო ხარჯი	29	1,334	18	1,493
სხვა საოპერაციო ხარჯები	103	207	110	125
	132	1,541	128	1,618

2022 და 2021 წლებში ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურებამ ჯამში შეადგინა 291 ლარი და 232 ლარი, შესაბამისი თანმიმდევრობით.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

13.04.23 ში კომპანიამ აიღო სესხი დაკავშირებული პირისგან - შპს დიდი დილმის კვლევითი ცენტრი. სესხის თანხა: 250 ათასი ლარი; ვადა- 1 თვე; სარგებელი- წლიური 14%;