

შპს „დაირექტ დებიტ ჯორჯია“

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. ძირითადი საშუალებები	13
5. არამატერიალური აქტივები	14
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14
7. დებიტორული ანგარიშები	14
8. მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	14
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14
10. საკუთარი კაპიტალი	15
11. კრედიტორული ანგარიშები	15
12. შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	15
13. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები	16
14. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	16
15. გადასახადები	16
16. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკები	17
17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
18. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები	20

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დაირექტ დებიტ ჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „დაირექტ დებიტ ჯორჯიას“ (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 აზრით, 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 დაშვება, 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

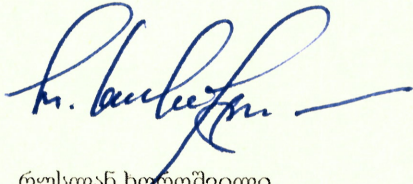
ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ 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 ვასკვნი, 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 ვადებს, 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	4	10,816	10,912	10,575
არამატერიალური აქტივები	5	476	588	684
		11,292	11,500	11,259
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	1,361	1,756	2,378
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები		248	118	130
დებიტორული ანგარიშები	7	831	566	1,462
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	8	1,018	529	479
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	36,101	25,658	18,436
		39,559	28,627	22,885
სულ აქტივები		50,851	40,127	34,144
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	15,244	15,244	15,244
გაუნაწილებელი მოგება	10	608	376	940
სულ კაპიტალი		15,852	15,620	16,184
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	282
		-	-	282
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
კრედიტორული ანგარიშები	11	34,964	24,400	17,622
გადასახდელი საოპერაციო გადასახადი		35	107	56
		34,999	24,507	17,678
სულ ვალდებულებები		34,999	24,507	17,960
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		50,851	40,127	34,144

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

ირაკლი კოდუა

დირექტორი

10 მაისი, 2018 წ.



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშ- ვნები	2017	2016
ოპერაციების დამუშავებიდან მიღებული შემოსავალი		8,502	7,516
ტექნიკური მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი		791	371
სულ შემოსავალი	12	9,293	7,887
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	13	311	353
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	14	(4,032)	(3,538)
იჯარა		(1,091)	(983)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,675)	(1,589)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	(2,667)	(3,142)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		139	(1,012)
საპროცენტო შემოსავალი		18	3
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა		75	163
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		232	(846)
მოგების გადასახადის სარგებელი	15	–	282
წლის მოგება/(ზარალი) და სრული შემოსავალი/(ზარალი)		232	(564)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე- ლი მოგება	სულ
1 იანვარი, 2016 წ.	15,244	940	16,184
წლის სრული ზარალი	–	(564)	(564)
31 დეკემბერი, 2016 წ.	15,244	376	15,620
წლის სრული შემოსავალი	–	232	232
31 დეკემბერი, 2017 წ.	15,244	608	15,852

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშ- ვნები	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) გადასახადით დაბეგვრამდე		232	(846)
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების/(ზარალის) წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:			
ცვთა და ამორტიზაცია		1,675	1,589
ძირითადი საშუალებების გასხვისებასთან დაკავშირებული ზარალი/(მოგება)	13	15	(236)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება		395	622
გადახდილი ავანსებისა და სხვა მიმდინარე აქტივების (ზრდა)/შემცირება		(130)	12
დებიტორული ანგარიშების (ზრდა)/შემცირება		(265)	896
კრედიტორული ანგარიშებისა და გადასახდელი საოპერაციო გადასახადების ზრდა		10,492	6,829
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები მოგების გადასახადის გადახდამდე		12,414	8,866
გადახდილი მოგების გადასახადი		—	—
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		12,414	8,866
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(1,926)	(2,163)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		444	569
საკრედიტო დაწესებულებებისგან მისაღები თანხების განთავსება		(489)	(50)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,971)	(1,644)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		10,443	7,222
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	9	25,658	18,436
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	9	36,101	25,658

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დაირექტ დებიტ ჯორჯია“ (შემდგომში - „კომპანია“) არის 2006 წლის 7 მარტს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, იურიდიული მისამართით: ბელიაშვილის ქუჩა #106, თბილისი, საქართველო. კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს გადახდის მომსახურებას სალაროების ან თვითმომსახურების ტერმინალების მეშვეობით, ასევე თვითმომსახურების ტერმინალების ტექნიკურ მომსახურებას.

კომპანიის სრული მფლობელია შპს „ჯორჯიან ქარდი“ (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 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ 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 ვაჭრობა
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა 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 ვაჭრობა
- 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
თვითმომსახურების ტერმინალები 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.

თვითმომსახურების ტერმინალები და სათადარიგო ნაწილები შესაძლებელია მოიცავდეს მოხსნილ (დეინსტალირებულ) ძირითად სათადარიგო ნაწილებს. ასეთ აქტივებს ერიცხება ცვეთა, ვინაიდან ისინი დამონტაჟებულნი არიან თვითმომსახურების ტერმინალებზე.

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 უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს.

არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღრიცხვა 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 სათადარიგო ნაწილებსა 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 გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული 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 გზაში მყოფი ფულადი სახსრებისგან, სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, რომლებსაც აქვს განთავსებიდან სამი თვის ვადა, რომელთა კონვერტირებაც დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად, აქვთ ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკი და თავისუფალნი არიან სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებულ გზაში მყოფ ფულად სახსრებს და ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში. ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული ნაღდი ფულის ნაშთები წარმოდგენს პირის მიერ გადახდილ ნაღდ ფულს, რომელიც განთავსებულია თვითმომსახურების ტერმინალებში ან სალაროებში, ან გადარიცხულია კომპანიის საბანკო ანგარიშზე ასეთი თვითმომსახურების ტერმინალებიდან ან სალაროებიდან. პირის მიერ თვითმომსახურების ტერმინალის ან სალაროს მეშვეობით გადახდის განხორციელების პარალელურად, ბანკი, რომელიც დაკავშირებული მხარეა გადარიცხავს თანხას მოვაჭრე სუბიექტთან, რასაც კომპანია აღიარებს ვალდებულების შესრულებასთან დაკავშირებული დავალიანების სახით. ვალდებულების შესრულებასთან დაკავშირებული გზაში მყოფი ფულადი სახსრები თავდაპირველად განთავსდება იმ ბანკში გახსნილ კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, რომელიც დაკავშირებული მხარეა, და შემდგომ გამოიყენება ამ ბანკის მიმართ დამუშავების ვალდებულებების შესრულების საფასურის გადასახდელად მომდევნო სამი სამუშაო დღის განმავლობაში.

(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 წარმოეშვებათ 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.

მრავალკომპონენტური შეთანხმებების შემთხვევაში, კომპანია ინდივიდუალურ მომსახურებებს ცალკე აღრიცხავს, თუ ისინი გამიჯვნადია. მთლიანი ანაზღაურება გადანაწილდება ცალკეულ მომსახურებებს შორის ამ მომსახურებების ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასის შესაბამისად. ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასი განისაზღვრება ფასთა ნუსხის საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი ყიდის ოპერაციების დამუშავებისა და ტექნიკურ მომსახურებებს.

შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

ოპერაციების დამუშავებიდან მიღებული შემოსავალი

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს ოპერაციების დამუშავების მომსახურებას, რაც მოიცავს მოვაჭრე სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ პირისგან ნაღდი ფულით ანგარიშსწორებას თვითმომსახურების ტერმინალის ან სალაროს მეშვეობით და ამ თანხების შემდგომ გადარიცხვას დაკავშირებული მხარის ბანკში, რომელიც იმავდროულად ურიცხავს თანხას მოვაჭრე სუბიექტებს თვითმომსახურების ტერმინალის ან სალაროს მეშვეობით მომხმარებლის მიერ გადახდის ოპერაციის დასრულებისას. ოპერაციების დამუშავებიდან შემოსავლის მიღება ხდება მომსახურების საფასურის სახით, რომელიც განისაზღვრება ოპერაციის ღირებულების გარკვეული პროცენტის ან დამოუკიდებლად თითოეული ოპერაციისთვის განსაზღვრული საფასურის ოდენობით. ასეთი შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი ოპერაციის დასრულების ვალდებულების შესრულების შემდეგ.

ტექნიკური მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი

კომპანია ტექნიკურ მომსახურებას უწევს ბანკს, რომელიც დაკავშირებული მხარეა და საკუთარი თვითმომსახურების ტერმინალები გააჩნია. კომპანია იღებს კონკრეტული აღჭურვილობის შეკეთების ვალდებულებას გაუმართაობის შემთხვევაში, რისთვისაც ყოველთვიურ ანაზღაურებას იღებს თითოეული თვითმომსახურების ტერმინალის შემთხვევაში. შესაბამისად, ტექნიკური მომსახურებიდან შემოსავალს კომპანია იღებს ტექნიკური მომსახურების გაწევის მზაობისთვის მითითებულ დროის მონაკვეთში, და არა რეალურად გაწეული ტექნიკური მომსახურების შესაბამისად. მზაობის ვალდებულება სრულდება და შემოსავლის აღიარება ხდება ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში დროის გასვლის შესაბამისად.

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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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.

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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გაგრძელება)

(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 მაღალი რისკის ქსელიდან გამომდინარე, კომპანიის შეფასებით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებითი არ იქნება.

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 ღირებულების 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).

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“ (გაგრძელება)

მოიჯარეები ვალდებულებები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების სამორტიზაციო ხარჯი. მოიჯარეები ასევე ვალდებულებები 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 გამოიჯანსვს 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 ნაადრევად გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არაა. 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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

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 არაფულად 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. საწარმომ ხსენებული ცვლილებების გამოყენება შეუძლიათ სრულად რეტროსპექტული მეთოდით.

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 გამოყენება ნებადართულია და ექვემდებარება განმარტებითი შენიშვნების წარდგენას. თუმცა, ვინაიდან კომპანიის არსებული პრაქტიკა შეესაბამება ინტერპრეტაციის მოთხოვნებს, კომპანია არ მოელის რაიმე ცვლილებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებში.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების დინამიკა ასეთი იყო:

	თვითმომსახურების ტერმინალები და სათადარიგო ნაწილები	ავეჯი და მოწყობილობები	კომპიუტერული ტექნიკა და საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო გაუმჯობესებები	სხვა აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება							
1 იანვარი, 2016 წ.	12,497	37	298	165	147	51	13,195
შემოსვლები	2,064	5	38	12	20	6	2,145
გასვლები	(440)	–	(12)	–	–	(25)	(477)
31 დეკემბერი, 2016 წ.	14,121	42	324	177	167	32	14,863
შემოსვლები	1,771	6	42	76	25	4	1,924
გასვლები	(458)	(10)	(60)	(57)	–	(11)	(596)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	15,434	38	306	196	192	25	16,191
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება							
1 იანვარი, 2016 წ.	2,460	18	74	34	2	32	2,620
ცვეთის დანარიცხი	1,332	4	63	35	30	11	1,475
გასვლები	(107)	–	(12)	–	–	(25)	(144)
31 დეკემბერი, 2016 წ.	3,685	22	125	69	32	18	3,951
ცვეთის დანარიცხი	1,418	4	64	33	36	6	1,561
გასვლები	(46)	(10)	(60)	(10)	–	(11)	(137)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	5,057	16	129	92	68	13	5,375
წმინდა საბალანსო ღირებულება:							
1 იანვარი, 2016 წ.	10,037	19	224	131	145	19	10,575
31 დეკემბერი, 2016 წ.	10,436	20	199	108	135	14	10,912
31 დეკემბერი, 2017 წ.	10,377	22	177	104	124	12	10,816

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების დინამიკა ასეთი იყო:

	თვითღირე- ბულება	ამორტიზა- ციის დანარიცხი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
1 იანვარი, 2016 წ.	727	(43)	684
შემოსვლები / (ამორტიზაციის დანარიცხი)	18	(114)	
31 დეკემბერი, 2016 წ.	745	(157)	588
შემოსვლები / (ამორტიზაციის დანარიცხი)	2	(114)	
31 დეკემბერი, 2017 წ.	747	(271)	476

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2017	2016	1 იანვარი, 2016 წ.
სათადარიგო ნაწილები	960	1,275	2,172
სხვა	401	481	206
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	1,361	1,756	2,378

7. დებიტორული ანგარიშები

	2017	2016	1 იანვარი, 2016 წ.
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-17 შენიშვნა)	723	546	1,454
სხვა მოთხოვნები	108	20	8
	831	566	1,462
გამოკლებული - გაუფასურების რეზერვი	-	-	-
სულ დებიტორული ანგარიშები, წმინდა	831	566	1,462

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.

8. მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ შეადგენდა მოკლევადიან შენატანებს ბანკებში 6-დან 12 თვემდე თავდაპირველი დაფარვის ვადით. 2017 და 2016 წლებში კომპანიამ მიიღო საპროცენტო შემოსავალი 18 ლარისა და 3 ლარის ოდენობით, შესაბამისი თანმიმდევრობით.

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2017	2016	1 იანვარი, 2016 წ.
ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული გზაში მყოფი ფულადი სახსრები	15,561	11,667	10,648
იმ ბანკში განთავსებული ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები, რომელიც დაკავშირებული მხარეა (მე-17 შენიშვნა)	18,377	11,623	5,947
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	1,270	968	1,102
იმ ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრები, რომელიც დაკავშირებული მხარეა (მე-17 შენიშვნა)	893	1,400	739
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	36,101	25,658	18,436

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (გაგრძელება)

ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული გზაში მყოფი ფულადი სახსრები წარმოადგენს ფიზიკური პირებისგან მიღებულ ნაღდ ფულს, ამ ფულის იმ ბანკის ანგარიშზე განთავსების მომენტამდე, რომელიც მომსახურების დაკავშირებული მხარეა. საოპერაციო ციკლის შესაბამისად ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული გზაში მყოფი ფულადი სახსრები შესაძლოა განთავსებული იყოს თვითმომსახურების ტერმინალებში მათ მოკრებამდე (2017-2016 წლები და 2016 წლის 1 იანვარი: 8,630 ლარი, 7,221 ლარი და 4,749 ლარი, შესაბამისი თანმიმდევრობით) ან ბანკში (მომსახურების დაკავშირებული მხარე) მათ დათვლამდე და შესაბამის ანგარიშზე განთავსებამდე (2017-2016 წლები და 2016 წლის 1 იანვარი: 6,931 ლარი, 4,446 ლარი და 5,899 ლარი, შესაბამისი თანმიმდევრობით).

საბანკო ანგარიშზე განთავსებულ ნაღდ ფულს ერიცხება საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო განაკვეთი ცვალებადია და დამოკიდებულია ბანკის დეპოზიტების დღიურ განაკვეთებზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა 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 15,244 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 დავალიანება დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-17 შენიშვნა)	34,737	24,156	17,492
თანამშრომლების კომპენსაციის დანარიცხები	144	133	64
სხვა დავალიანება	83	111	66
კრედიტორული ანგარიშები, სულ	34,964	24,400	17,622

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, ე.ი. სს „საქართველოს ბანკს“, სთავაზობს ქსელური ოპერაციების მომსახურებას, ტექნიკურ მომსახურებასა და ოპერაციების დამუშავების მომსახურებას, რასაც ახორციელებს თვითმომსახურების ტერმინალების ქსელის მეშვეობით, ხოლო სხვა კლიენტების შემთხვევაში - სალაროების საშუალებით. კომპანიის შეფასებით მომსახურების მოთხოვნა კმაყოფილდება დროთა განმავლობაში, თუ მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიისგან მიღებულ სარგებელს.

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები:

	2017	2016	1 იანვარი, 2016 წ.
დებიტორული ანგარიშები*	831	566	1,462

* 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის დებიტორული ანგარიშები მნიშვნელოვნად შემცირდა დამუშავებული ოპერაციების რიცხვის შემცირების გამო, რადგან 2016 წლის სექტემბერში ბანკმა (მომსახურების დაკავშირებული მხარე) ფიზიკურ პირებს დამატებითი საკომისიო დაუწესა. 2017 წელს კომპანიამ დაახლოებით 50%-ით გაზარდა ბანკის (მომსახურების

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

12. შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან (გაგრძელება)

დაკავშირებული მხარე) მიერ გადასახდელი საზღაური ოპერაციების დამუშავების მომსახურებისთვის, რამაც კომპანიის დებიტორული ანგარიშების შესაბამისი ზრდა გამოიწვია 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის.

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.

13. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები

	2017	2016
შეკეთების მომსახურებისა და აღჭურვილობის გაყიდვიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	166	273
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	145	80
სხვა საოპერაციო შემოსავალი, სულ	311	353
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	(881)	(639)
გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება	(655)	(1,330)
საკასო ოპერაციები	(348)	(323)
მოპარული და დაზიანებული კუპონურები	(187)	(279)
საკომისიო	(135)	(74)
ელექტროენერგიის ხარჯი	(127)	(132)
საოპერაციო გადასახადები	(129)	(124)
საკომუნიკაციო ქსელი	(96)	(113)
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	(15)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(94)	(128)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	(2,667)	(3,142)

2016 წელს ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული წმინდა მოგებიდან შეკეთების მომსახურებისა და აღჭურვილობის გაყიდვიდან მიღებულმა წმინდა მოგებამ 236 ლარი შეადგინა.

14. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

	2017	2016
ხელფასები და სხვა სარგებელი	3,884	3,405
პრემიები ფულადი სახით	148	133
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	4,032	3,538

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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

15. გადასახადები (გაგრძელება)

ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო 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	–	–
გადავადებული საგადასახადო სარგებელი - დროებითი სხვაობების წარმოშობა და შებრუნება	–	282
მოგების გადასახადის სარგებელი	–	282

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.

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 ბანკში და მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ
2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 20,288 ლარი, 13,552 ლარი და 7,165 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 3-6 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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

16. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკები (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე მოქმედებს სავალუტო კურსების მერყეობა. კომპანიას სავალუტო რისკი ექმნება ძირითადად აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილები მიუთითებს იმ ვალუტებზე, რომლებთან მიმართებითაც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი სავალუტო რისკი მისი ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თვალსაზრისით 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ანალიზის დროს, ფასდება უცხოური ვალუტის ლარის მიმართ კურსის ცვლილების ეფექტი, როდესაც მოგებაში ან ზარალში ყველა სხვა პირობა უცვლელია. ცხრილში უარყოფითი თანხა ასახავს პოტენციურ წმინდა შემცირებას მოგებაში ან ზარალში, ხოლო დადებითი თანხა ასახავს პოტენციურ წმინდა ზრდას. დაბეგვრამდე კაპიტალის ეფექტი უტოლდება დასაბეგრ მოგებას, როგორც ეს ქვემოთ არის ნაჩვენები.

	2017		2016		1 იანვარი, 2016 წ.	
	სავალუტო კურსის ზრდა / (კლება)	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე	სავალუტო კურსის ზრდა / (კლება)	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე	სავალუტო კურსის ზრდა / (კლება)	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე
აშშ დოლარი / ლარი	+11.45%	90	+13.40%	72	+13.95%	107
აშშ დოლარი / ლარი	-11.45%	(90)	-13.40%	(72)	-13.95%	(107)
ევრო /ლარი	+17.19%	6	+10.40%	(1)	+22.61%	–
ევრო /ლარი	-17.19%	(6)	-10.40%	1	-22.61%	–

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 განხორციელდა გაშლილი ხელის 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 კონტროლს დაქვემდებარებული მშობელი კომპანია* რეზუალის საწარმოები		საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული მშობელი კომპანია* რეზუალის საწარმოები		საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული მშობელი კომპანია* რეზუალის საწარმოები	
აქტივები						
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	–	19,270	–	13,023	–	6,686
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	–	1,018	–	529	–	479
დებიტორული ანგარიშები	–	723	–	546	–	1,454
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	–	4	–	4	–	4
	–	21,015	–	14,102	–	8,623
ვალდებულებები						
კრედიტორული ანგარიშები	17	34,720	11	24,145	10	17,482
	17	34,720	11	24,145	10	17,482

დებიტორული ანგარიშები, ძირითადად, შედგება ოპერაციის დამუშავებისთვის სს "საქართველოს ბანკისგან" მისაღებ ანგარიშებს, რომელთა გადახდის ვადა 5-დან 25 კალენდარულ დღემდე მერყეობს.

კრედიტორული ანგარიშები წარმოადგენს სს „საქართველოს ბანკთან“ მიმართებაში ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებულ თანხებს, რომლებსაც ბანკი თავდაპირველად ურიცხავს მოვაჭრე სუბიექტებს ფიზიკური პირების მიერ თვითმომსახურების ტერმინალის ან სალაროს მეშვეობით გადახდის განხორციელების პარალელურად. ასეთი კრედიტორული დავალიანება, ჩვეულებრივ, 3 სამუშაო დღის ვადაში იფარება.

	2017		2016	
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული მშობელი კომპანია* რეზუალის საწარმოები		საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული მშობელი კომპანია* რეზუალის საწარმოები	
გაყიდვები				
შემოსავალი ოპერაციის დამუშავების მომსახურებიდან	–	8,175	–	7,501
ტექნიკური მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	–	503	–	364
	–	8,678	–	7,865
სხვა საოპერაციო შემოსავალი				
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან (ა)	–	444	–	569
შემოსავალი სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან (ბ)	–	72	–	–
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	–	247	–	120
	–	763	–	689
შესყიდვები და ხარჯები				
იჯარა	440	218	427	222
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესყიდვა	–	–	–	846
სხვა საოპერაციო ხარჯები	5	616	5	631
	445	834	432	1,699
სხვა ერთეულები				
საპროცენტო შემოსავალი	–	18	–	3

* „მშობელი კომპანიის“ სვეტი შედგება დაუფარავი ნაშთებისგან და ბრუნვისგან მშობელ კომპანიასთან, სს „ჯორჯიან ქარდთან“, ასევე შუალედურ მშობელ კომპანიასთან, სს „ექსპრეს ტექნოლოჯისთან“

(ა) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია სხვა საოპერაციო შემოსავალში, ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებულ წმინდა მოგების ნაწილში.

(ბ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია სხვა საოპერაციო შემოსავალში, სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული წმინდა მოგების ნაწილში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2017 და 2016 წლებში ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურებამ ჯამში შეადგინა 54 ლარი და 43 ლარი, შესაბამისი თანმიმდევრობით.

18. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

2017 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ კომპანიამ უნდა დაამონტაჟოს 450 თვითმომსახურების ტერმინალი თბილისში, ავტობუსების გაჩერებებზე. აღნიშნულს ადასტურებს ის ფაქტი, რომ 2017 წლის სექტემბერში სს „საქართველოს ბანკმა“ გაიმარჯვა ტენდერში და ქალაქ თბილისის მერიასთან გააფორმა ხელშეკრულება თბილისში საზოგადოებრივი ტრანსპორტის გადახდის სისტემის მოდერნიზაციის შესახებ. კომპანია მონაწილეობდა ტენდერში როგორც სს „საქართველოს ბანკის“ ქვეკონტრაქტორი და შეინარჩუნებს უკვე არსებულ 800 თვითმომსახურების ტერმინალს (სულ 2200 ტერმინალიდან + თვითმომსახურების ტერმინალების ქსელი), რომლებიც განთავსებულია მუნიციპალური ავტობუსების გაჩერებებზე თბილისში, და 450 თვითმომსახურების ტერმინალს, რომლებიც დამონტაჟდება მომდევნო ათი წლის განმავლობაში.

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 მაკონტროლებელი 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.