

**სს “საქართველოს შასიანი ქაღალდების
ცენტრალური დეპოზიტარი”**

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
ფინანსური ანგარიშგება**

შინაარსი.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	7
სააქციო კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	9
1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	9
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა.....	16
5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შემოღება.....	16
6. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები.....	16
7. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	17
8. ძირითადი საშუალებები.....	19
9. არამატერიალური აქტივები.....	19
10. ინვესტიციები (წილობრივი ინსტრუმენტები).....	20
11. ფინანსური აქტივები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	20
12. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	20
13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	20
14. სხვა ხარჯები.....	21
15. სხვა მოგება/(ზარალი).....	21
16. ფინანსური შემოსავალი.....	21
17. მოგების გადასახადი.....	21
18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	23
19. ფინანსური რისკების მართვა.....	23
20. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	26
21. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....	27
22. სააქციო კაპიტალი.....	29
(დანართი 1).....	30
(დანართი 2).....	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ განვახორციელეთ სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური (შემდეგში, „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებისაგან 2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით; სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგებისაგან; საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან; და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან ამავე თარიღით დასრულებული წლებისთვის, ასევე - ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის განხორციელებაზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ აუცილებელია იმგვარი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით განპირობებულ არსებით უზუსტობას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რომლითაც მოითხოვება ეთიკის ნორმების დაცვა ჩვენს მიერ და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვა და ჩატარება, რომ მოვიპოვოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად. პროცედურების შერჩევა დამოკიდებულია აუდიტორის განსჯაზე, მათ შორის ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებითი უზუსტობების არსებობის, რომლებიც შესაძლოა განპირობებული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით, რისკების შეფასებაზე. ამ რისკების შეფასებისას აუდიტორი განიხილავს სამეურნეო ერთეულში არსებული შიდა კონტროლის სისტემის შესაბამისობას სამეურნეო ერთეულის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენის თვალსაზრისით, რათა დაგეგმოს ისეთი აუდიტორული პროცედურები, რომელიც მოცემულ გარემოებებს შეესაბამება და არა იმისათვის, რომ შეაფასოს და მოსაზრება გამოთქვას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. აუდიტი ასევე მოიცავს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მათ მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების საფუძვლიანობის შეფასებას, ასევე ფინანსური ანგარიშგების შეფასებას მთლიანობაში.

დასკვნის მოდიფიცირების (პირობითობის) საფუძველი

2003 წელს კომპანიის სააქციო კაპიტალში მისი დედა კომპანიის სს საფონდო ბირჟის მიერ შეტანილია ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები 85,000 ლარის ოდენობით. კაპიტალის ზრდა და შესაბამისად ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდებოდა გარკვეული შეფასებული ღირებულებით, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით (ფასს) განსაზღვრულ “სამართლიან ღირებულებად”. ფასს-ის მიზნებისათვის, ბასს 16 – ძირითადი საშუალებები და ფასს 2 – წილობრივი გადახდები ეს ოპერაცია და შესაბამისად აქტივები უნდა ასახულიყო “სამართლიანი ღირებულებით”. შედეგად ფინანსური ანგარიშგებაში სააქციო კაპიტალი განსაზღვრულია ფასს-ებისათვის შეუსაბამო ღირებულების მეთოდით. ძირითადი საშუალებების ეფექტი ელიმინირებულია ნარჩენი ღირებულების დონეზე.

მოდიფიცირებული პირობითი დასკვნა

ჩვენი მოსაზრებით, წინა პარაგრაფში - დასკვნის მოდიფიცირების (პირობითობის) საფუძველში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტის გაუთვალისწინებლად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებით საკითხში სამართლიანად ასახავს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად 2014, 2013 და 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას, ასევე მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების ნაკადს ამ თარიღისათვის დასრულებული წლებისათვის.

31 მარტი, 2015 წ.

თბილისი, საქართველო

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენი შენა	31 დეკემბერი, 2014 წ.	31 დეკემბერი, 2013 წ.	31 დეკემბერი, 2012 წ.	1 იანვარი, 2012 წ.
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	8	373	630	487	5
არამატერიალური აქტივები	9	810	810	810	5,475
ინვესტიციები (წილობრივი ინსტრუმენტები)	10	-	5,005	5,005	5,005
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი		-	-	-	866
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,183	6,445	6,302	11,351
მოკლევადიანი აქტივები					
მიმდინარე საგადასახადო აქტივი		-	-	15	14
ფინანსური აქტივები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	35,502	17,901	30,620	47,343
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12	351,043	335,379	307,962	287,620
სულ მოკლევადიანი აქტივები		386,545	353,280	338,597	334,977
სულ აქტივები		387,728	359,725	344,899	346,328
სააქციო კაპიტალი					
სააქციო კაპიტალი	22	101,200	101,200	101,200	101,200
საემისიო კაპიტალი		10,800	10,800	10,800	10,800
გაუნაწილებელი მოგება		273,607	246,691	231,177	230,841
სულ საკუთარი კაპიტალი		385,607	358,691	343,177	342,841
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გადავადებული მოგების ვალდებულება	17	38	216	195	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		38	216	195	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	1,656	391	1,527	3,487
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება		427	427	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,083	818	1,527	3,487
სულ ვალდებულებები		2,121	1,034	1,722	3,487
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		387,728	359,725	344,899	346,328

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2015 წლის 31 მარტს.

ბატონი გაიოზ სანაძე,
გენერალური დირექტორი

ქალბატონი ქეთევან მალუღარია,
ფინანსური მენეჯერი

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული უმომსავლის ანგარიშგება

შენიშვნა	31.12.2014 დასრულებული წლისათვის	31.12.2013 დასრულებული წლისათვის	31.12.2012 დასრულებული წლისათვის
საკომისიო და საწევრო შემოსავლები	30,674	29,230	32,675
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	12,000	3,300	3,300
სულ შემოსავალი	42,674	32,530	35,975
ხელფასის ხარჯი	(61,962)	(56,750)	(57,400)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(389)	(287)	(4,816)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	14 (8,519)	(4,444)	(5,606)
ფინანსური შემოსავლი	16 54,934	44,764	32,970
სხვა მოგება/(ზარალი)	15 -	1,545	560
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	26,738	17,358	1,683
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/ შელავათი	17 178	(1,844)	(1,347)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	26,916	15,514	336
მოგება აქციაზე საბაზისო და განზავებული (კომპანიის აქციონერთა კაპიტალი შედგება 101,200 და 1 ლარიანი აქციისაგან ყველა წლისათვის. აქციების საშუალო მანუენებელი ყველა წლისათვის წლისთვის იგივეს შეადგენდა.)	0.266	0.153	0.003
სხვა სრული შემოსავალი:	-	-	-
მიმდინარე წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი (ზარალი)	26,916	15,514	336

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2015 წლის 31 მარტს.

ბატონი გაიოზ სანაძე,
გენერალური დირექტორი

ქალბატონი ქეთევან მალუღარია,
ფინანსური მენეჯერი

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2014 დასრულებული წლისათვის	31.12.2013 დასრულებული წლისათვის	31.12.2012 დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	60,510	42,870	51,365
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(54,161)	(50,101)	(52,464)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	6,349	(7,231)	(1,099)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(12,205)	(11,230)	(11,619)
მიღებული პროცენტი	22,465	33,711	35,137
გადახდილი პროცენტი	-	-	(28)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	16,609	15,250	22,391
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ნეტო ფულადი ნაკადები სადეპოზიტო სერტიფიკატების (შექენა)	(20,000)	-	-
ძირითადი საშუალებების შექენა	(131)	(430)	(633)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(20,131)	(430)	(633)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული დივიდენდები	-	1,545	560
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	-	1,545	560
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(3,522)	16,365	22,318
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	335,379	307,962	287,620
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებზე	19,186	11,052	(1,976)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	351,043	335,379	307,962

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2015 წლის 31 მარტს.

ბატონი გაიოზ სანაძე,
გენერალური დირექტორი

ქალბატონი ქეთევან მალუღარიძე,
ფინანსური მენეჯერი

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სააქციო კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საკუთარი კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2012 წლის 1 იანვარს	101,200	10,800	230,841	342,841
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი (ზარალი)	-	-	336	336
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-
ნაშთი 2012 წლის 31 დეკემბერს	101,200	10,800	231,177	343,177
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი (ზარალი)	-	-	15,514	15,514
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-
ნაშთი 2013 წლის 31 დეკემბერს	101,200	10,800	246,691	358,691
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი (ზარალი)	-	-	26,916	26,916
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-
ნაშთი 2013 წლის 31 დეკემბერს	101,200	10,800	273,607	385,607

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2015 წლის 31 მარტს.

ბატონი გაიოზ სანაძე,
გენერალური დირექტორი

ქალბატონი ქეთევან მაღულარია,
ფინანსური მენეჯერი

ახსნა-განმარტებითი უნიშვნავი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

1999 წლის 1 ნოემბერს კომპანია დარეგისტრირდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, ხოლო 2004 წლის 7 დეკემბერს გარდაიქმნა სააქციო საზოგადოებად. კომპანია რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: თბილისი, ჭავჭავაძის გამზ. 74ა.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საფონდო ბირჟაზე, სავაჭრო სესიებზე გარიგებების დადებისას რეგისტრირებული მესაკუთრის ან ნომინალური მფლობელის დავალებით აწარმოოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური კლირინგი და ანგარიშწორება.

2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრისათვის კომპანიის უშუალო და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე გახლდათ სს საქართველოს საფონდო ბირჟა 98.81 % აქციების ფლობით.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად სამეურნეო საქმიანობას წარმართავს საქართველოში. საქართველოს ჯერ კიდევ გააჩნია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა, რაც ართულებს საქართველოში ფუნქციონირებადი კომპანიების წინაშე მდგომ გამოწვევებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რამაც შესაძლოა ზეგავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და განსაზღვროს, თუ საბოლოოდ რა ზეგავლენას მოახდენს ეს - ან საერთოდ მოახდენს თუ არა რაიმე ზეგავლენას - კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვანწილად არის დამოკიდებული სახელმწიფოს მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, აგრეთვე საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ყველა საჭირო ღონისძიებას ატარებს კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების ხელშეწყობის მიზნით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია *ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების* (ფასს-ები) შესაბამისად ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ წარმოდგენილია ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ, თუ საწინააღმდეგო არ იქნება მითითებული (მე-5 შენიშვნა).

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება.

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად 2014 წლის 31 დეკემბრისათვის, აღნიშნული ანგარიშგებისთვის შესადარისი ინფორმაცია წარმოდგენილია 2013 და 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2012 წლის 1 იანვარი.

ახსნა განმარტებებში წარდგენა იმისა თუ რა გავლენა ქონდა ფასს-ზე გადასვლას კომპანიის მიერ წინა პერიოდებში სხვა საანგარიშგებო ჩარჩოების შესაბამისად მომზადებულ და წარდგენილ

ანგარიშგებაში ნაჩვენებ ფინანსურ მდგომარეობაზე და საქმიანობის შედეგებზე და ფულის მოძრაობაზე არარელევანტურია, რამდენადაც წინა პერიოდებში კომპანიას ანგარიშგება არ წარუდგენია, ამდენად ასეთი განმარტებები არარელევანტურია და არ არის წარდგენილი.

წარსადგენი ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადამფარავი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის კომპანიამ შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადამფარავი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადია ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს გაქტიურ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელი ან მოდელი გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დაშვებების გაკეთება, რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ასსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დაშვებების გონივრულად შესაძლებელი ალტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგება, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (გაყიდვის აგენტებად მოქმედ დაქირავებულ მომუშავეთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფასდათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ხარაღის ჩამოწრით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ხარაღის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის დიაპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ სახელაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. კომპანიის ფინანსურ აქტივები იყოფა სესხების და მოთხოვნების შეფასების კატეგორიებად. სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, რომელთაც გააჩნია ფიქსირებული, ან განსაზღვრადი გადასახდელები გარდა იმისა, რომლებიც არ არის კვლირებული აქტიურ ბაზარზე. ისინი აისახება მოკლევადიან აქტივებში, გარდა იმ მოთხოვნებისა, რომელთა დაფარვის ვადა აღემატება 12 თვეს საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ. ამ უკანასკნელის კლასიფიკაცია ხდება გრძელვადიან აქტივებად.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც 'სხვა ფინანსური ვალდებულებები' და მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პლუს გარიგების დანახარჯებით. გარიგების ფასი არის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება. თავდაპირველი აღიარების დროს მიღებული შემოსულობის ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, თუ არსებობს განსხვავება რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებად საბაზრო გარიგებებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას გულისხმობს.

ყველა ფინანსური აქტივის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდება მოითხოვება მარეგულირებელი წესებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (ყიდვა-გაყიდვის 'ჩვეულებრივი გზა') დადგენილ ვადებში, აისახება გარიგების დადების თარიღით, რომელიც არის ის თარიღი, როდესაც კომპანია ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას იღებს. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტას ახორციელებს მაშინ, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია, ან აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვა მხრივა ამოიწურა, ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან გააფორმა კვალიფიცირებადი „გავლითი შეთანხმება“, ხოლო ამავე დროს (i) ასევე გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, ან (ii) არ გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარეს არ გააჩნია დაუკავშირებული, მესამე მხარისათვის ერთიანი აქტივის მიყიდვის პრაქტიკული უნარი გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვრთისა და საჭიროების შემთხვევაში დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით.

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯების დანახარჯებად ასახვა ხდება მათი გაწვევისთანავე. ძირითადი საშუალებების შემცველი ძირითადი ნაწილები, ან ძირითადი საშუალებების ერთეულები კაპიტალიზდება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ხელმძღვანელობა აფასებს ადგილი აქვს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურებას და ამგვარი ნიშნის აღმოჩენის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს ადგილით ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება ადგილით ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში იმდენად, რამდენადაც იგი აღემატება წინა გადაფასების ნამეტს საკუთარ კაპიტალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის უკუგატარება ხდება შესაბამის შემთხვევაში, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილებას იმ გამოთვლებში, რომელიც გამოყენებულ იქნა აქტივის გამოყენების ღირებულების, ან რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების განსასაზღვრად.

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება მიღებული შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და მათი აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯებთან ერთად.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებებზე დასარიცხი ცვეთა გაიანგარიშება წრფივი მეთოდით, რათა ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება, ან გადაფასებული ღირებულება განაწილდეს მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო მომსახურების ვადა

ავეჯი და მოწყობილობები	3
საოფისე აღჭურვილობა	3

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებითი თანხა, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯების გამოკლებით, თუ აქტივს უკვე ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს მოსალოდნელი ასაკი და მდგომარეობა. საჭიროების შემთხვევაში, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივების ნარჩენი ღირებულებისა და მათ სასარგებლო მომსახურების ვადის გადასინჯვა.

მოგების გადასახადი. ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომელის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარდება იმავე, ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი, ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადის, ან საგადასახადო ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აისახება საოპერაციო დანახარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი, ან

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება, ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითების განსახორციელებლად.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსის ხელახალი შეფასება ხდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშგებო თარიღის დასასრულს. ვალდებულებები აისახება საგადასახადო მუხლებში, რომელთაც განსაზღვრავს კომპანია იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რომელ მათგანზე იქნება საჭირო დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ ამ მუხლებს კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენებენ საგადასახადო ორგანოები. კომპანიის შეფასება ეფუძნება მოქმედი, ან საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს, ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადაწყვეტილებას ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი მოხდენისთანავე ერთი ან უფრო მეტი მოვლენის შედეგად („ზარალის განმაპირობელი მოვლენები“), რომელთაც ადგილი ჰქონდათ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც ზეგავლენას ახდენენ მოცემული ფინანსური აქტივიდან, ან ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან, რომელთა საიმედო შეფასებაც შესაძლებელია, მომავალი ფულადი სახსრების ნაკადების შეფასების ოდენობაზე, ან პერიოდულობაზე. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ადგილი ჰქონდა ინდივიდუალურად შეფასებული აქტივის გაუფასურებას, მიუხედავად მნიშვნელოვანი, ან უმნიშვნელო გაუფასურებისა, კომპანია ამ აქტივს მიუკუთვნებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას ძირითადი ფაქტორები, რომელსაც გაითვალისწინებს კომპანია, არის ფინანსური აქტივის ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მასთან დაკავშირებული გირაოს უზრუნველყოფის საშუალების, თუ ის არსებობს, რეალიზებადობა. შემდეგი სხვა პრინციპული კრიტერიუმები, რომელიც ასევე გამოიყენება იმის დასადგენად არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება გაუფასურების ზარალის არსებობის დასადგენად, შემდეგია:

- თანხის ნებისმიერი ნაწილი, ან შესატანი თანხის გადახდა ვადაგადაცილებულია და გვიანი გადახდა არ მიეწერება ანგარიშსწორების სიტყვით გამოწვეულ დაბრკოლებას;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მერვე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მერვე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

- კონტრაქტის ხელმოწერი მიერ გადახდის მდგომარეობაში უარყოფითი ცვლილებაა, რაც განაპირობა მოქალაქეებში, ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შეცვლამ, რამაც ზეგავლენა მოახდინა კონტრაქტის ხელმოწერი მიერ გადახდის; ან
- ვირაოს ღირებულება, მისი არსებობის შემთხვევაში, მნიშვნელოვნად შემცირდა საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგად.

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები მოლაპარაკების შედეგად შეიცვალა, ან სხვა მხრივ მოხდა მოდიფიცირება კონტრაქტის ხელმოწერი მიერ გადახდის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურების შეფასება ხდება პირობების მოდიფიკაციამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება დაყვანილ იქნეს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე დისკონტრებული ღირებულებამდე (რომელიც არ მოიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც წარმოშობილი არ ყოფილა), რომელთა დისკონტირება ხდება მოცემული აქტივის თავდაპირველი ფაქტობრივი საპროცენტო განაკვეთით. დაგირავებული ფინანსური აქტივიდან სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების კალკულაციაში აისახება ფულად ნაკადები, რომლებიც შეიძლება გამოწვეული იყოს დაგირავებული აქტივის უმცირესი ფასებით გაყიდვით ან შესყიდვით, მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა დაგირავებულ აქტივზე უფლების დაკარგვის საშიშროება.

იმ შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზრალი შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების თანხის აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან (მაგალითად, როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება ხდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარცხებში მას შემდეგ, როდესაც დასრულდება აქტივის ამოსაღებად ყველა საჭირო პროცედურის განხორციელება დასრულდება და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა. შემდგომ ამოღებული თანხები, რომელიც ადრე იქნა ჩამოწერილი, დაერიცხება სხვა შემოსავლის ანგარიშს მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მინუს გაუფასურების ანარცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული პროდუქციის, ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარების დროს გრძელვადიან აქტივად არის კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსების ჩამოწერა ხდება მოგებაში, ან ზარალი, როდესაც კომპანია მიიღებს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ პროდუქციას, ან მომსახურებას. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქცია, ან მომსახურება არ იქნება მოწოდებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები. ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მალაღ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვა ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში. სადეპოზიტო სერტიფიკატები რომელთა განაღების ვადა

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

აღემატება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სამ თვეს აისახება სხვა მიმდინარე მოთხოვნებში, სხვა შემთხვევაში ფულში და ფულად საშუალებებში.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთვლებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მერვე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოულ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის თითოეული ერთეულის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა, ასევე კომპანიის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა („ქართული ლარი“).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სების ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი. ცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუმენტი, გადაანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2014 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთები: 1 აშშ დოლარი = 1.8636 ლარი და 1 ევრო = 2.2656 (2013 წელი: 1 აშშ დოლარი = 1.7363 ლარი და 1 ევრო = 2.3891 ლარი).

ამონაგების აღიარება. გაყიდული მომსახურების აღიარება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღეს და ფასდათმობის გარეშე.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები. გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ მასში ნებისმიერი ცვლილების შეტანა, საჭიროებს კომპანიის იმ

ხელმძღვანელობის მიერ ამ ცვლილებების დამტკიცებას, რომელთაც აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დაამტკიცეს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

გადავადებული მოგებიდან გადასახადის აქტივის აღიარება. აღიარებული გადავადებული მოგებიდან გადასახადის აქტივი წარმოადგენს მოგების გადასახადს, რომლის აღდგენა ხდება დასაბუერი მოგებიდან მომავალი გამოქვითების გზით, და აისახება ბალანსში. კომპანიის ხელმძღვანელობამ განსჯის საფუძველზე განსაზღვრა გადავადებული საგადასახადო აქტივის ოდენობა, რომელიც აღიარებული იქნა კომპანიის მიერ. გადავადებული მოგებიდან გადასახადის აქტივის ასახვა ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია მასთან დაკავშირებული საგადასახადო სარგებლის რეალიზება. მომავალი საგადასახადო მოგება და საგადასახადო სარგებლის მოცულობა, რომელთა მიღებაც სავარაუდოა მომალში, ეფუძნება საშუალოვადიან ბიზნეს გეგმას, რომელიც კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოამზადა და მასზე დაყრდნობით მოახდინა შედეგების ექსტრაპოლაცია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოქვეყნება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოქვეყნება.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შემოღება

ახალი სტანდარტების ინტერპრეტაცია და ცვლილებები, რომელიც გამოშვებულია და ეფექტურია ფინანსური წლისათვის რომელიც იწყება 2014 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არ არის რელევანტური კომპანიის ოპერირებისათვის და მოსალოდნელია რომ არცერთი მათგანი არ გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს (დეტალები იხილეთ დანართი 1)

6. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

ხალი სტანდარტების ინტერპრეტაცია და ცვლილებები, რომელიც გამოშვებულია და ეფექტურია ფინანსური წლისათვის რომელიც იწყება 2014 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ, და არ დანერგულა

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ვადაზე ადრე კომპანიის მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. მოსალოდნელია რომ არცერთ მათგანს არ ექნება მატერიალური გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე: (დეტალები იხილეთ დანართი 2)

7. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

შემოსავალი და ხარჯები დაკავშირებულ მხარეებთან 2014 წლისათვის:

<i>შემოსავალი (ხარჯები) დაკავშირებულ მხარეებთან</i>	საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე	აქციონერები	ჯგუფში შემავალი კომპანიები	სხვა
შემოსავლები მომსხურების გაწვიდან	12,000	-	-	-
ხარჯები	3,000	-	27	-

შემოსავალი და ხარჯები დაკავშირებულ მხარეებთან 2013 წლისათვის:

<i>შემოსავალი (ხარჯები) დაკავშირებულ მხარეებთან</i>	საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე	აქციონერები	ჯგუფში შემავალი კომპანიები	სხვა
შემოსავლები მომსხურების გაწვიდან	12,000	-	-	-
ხარჯები	3,000	-	105	-

შემოსავალი და ხარჯები დაკავშირებულ მხარეებთან 2012 წლისათვის:

<i>შემოსავალი (ხარჯები) დაკავშირებულ მხარეებთან</i>	საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე	აქციონერები	ჯგუფში შემავალი კომპანიები	სხვა
შემოსავლები მომსხურების გაწვიდან	12,000	-	-	-
ხარჯები	3,750	-	99	-

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები 2014 წლის 31 დეკემბრისათვის:

<i>ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან</i>	საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე	აქციონერები	ჯგუფში შემავალი კომპანიები
სავაჭრო დებიტორები	13,000	-	-
-სავაჭრო კრედიტორები	-	-	182

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები 2013 წლის 31 დეკემბრისათვის:

<i>ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან</i>	საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე	აქციონერები	ჯგუფში შემავალი კომპანიები
სავაჭრო დებიტორები	14,250	-	-
სავაჭრო კრედიტორები	-	-	155

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები 2012 წლის 31 დეკემბრისათვის:

<i>ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან</i>	საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე	აქციონერები	ჯგუფში შემავალი კომპანიები
სავაჭრო დებიტორები	28,000	-	-
სავაჭრო კრედიტორები	1,250	-	50

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები 2012 წლის 01 იანვარი:

<i>ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან</i>	საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე	აქციონერები	ჯგუფში შემავალი კომპანიები
სავაჭრო დებიტორები	42,000	-	-
სავაჭრო კრედიტორები	3,000	-	100

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია გახლდათ შემდეგი:

<i>ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია</i>	2014		2013		2012	
	სარჯი	დარიცხული ვალდებულება	სარჯი	დარიცხული ვალდებულება	სარჯი	დარიცხული ვალდებულება
<i>მოკლევადიანი გასამრჯელოები: სამეთვალყურეო საბჭო</i>						
- ხელფასი	21,833	- 18,000	-	-	18,000	-
- მოკლევადიანი პრემია	-	- 200	-	-	200	-
მენეჯმენტი						
- ხელფასი	13,200	- 13,200	-	-	13,200	-
- მოკლევადიანი პრემია	1,100	- 200	-	-	200	-
	36,133	- 31,600			31,600	-

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება:

	აგეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება			
ღირებულება 01.01.12	358	25,050	25,408
შექენა	-	633	633
ღირებულება 31.12.12	358	25,683	26,041
შექენა	-	430	430
ღირებულება 31.12.13	358	26,113	26,471
შექენა	-	132	132
ღირებულება 31.12.14	358	26,245	26,603
დაგროვილი ცვეთა			
დაგროვილი ცვეთა 01.01.12	358	25,045	25,403
პერიოდის ცვეთა	-	151	151
დაგროვილი ცვეთა 31.12.12	358	25,196	25,554
პერიოდის ცვეთა	-	287	287
დაგროვილი ცვეთა 31.12.13	358	25,483	25,841
პერიოდის ცვეთა	-	389	389
დაგროვილი ცვეთა 31.12.14	358	25,872	26,230
საბალანსო ღირებულება 01.01.12	-	5	5
საბალანსო ღირებულება 31.12.12	-	487	487
საბალანსო ღირებულება 31.12.13	-	630	630
საბალანსო ღირებულება 31.12.14	-	373	373

9. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლიცენზიები	სულ
ისტორიული ღირებულება			
ღირებულება 01.01.12	120,338	810	121,148
შექენა	-	-	-
ღირებულება 31.12.12	120,338	810	121,148
შექენა	-	-	-
ღირებულება 31.12.13	120,338	810	121,148
შექენა	-	-	-
ღირებულება 31.12.14	120,338	810	121,148
დაგროვილი ცვეთა			
დაგროვილი ცვეთა 01.01.12	115,674	-	115,674
პერიოდის ცვეთა	4,664	-	4,664
დაგროვილი ცვეთა 31.12.12	120,338	-	120,338
პერიოდის ცვეთა	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.13	120,338	-	120,338
პერიოდის ცვეთა	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.14	120,338	-	120,338
საბალანსო ღირებულება 01.01.12	4,664	810	5,474
საბალანსო ღირებულება 31.12.12	-	810	810
საბალანსო ღირებულება 31.12.13	-	810	810
საბალანსო ღირებულება 31.12.14	-	810	810

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. ინვესტიციები (წილობრივი ინსტრუმენტები)

კომპანია ფლობდა სს “საქწვალპროექტის” 2,100 ცალ აქციას (სულ სააქციო კაპიტალის 0.54%) რომელიც გაიყიდა 2014 დაკავშირებულ კომპანიაზე 18,074 ლარად.

11. ფინანსური აქტივები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2014 წ.	31 დეკემბერი, 2013 წ.	31 დეკემბერი, 2012 წ.	01 იანვარი, 2012 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	16,359	16,433	28,989	45,315
უიმედო ვალების რეზერვი	(925)	-	-	-
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	68	1,468	1,631	2,028
სადეპოზიტო სერთიფიკატები	20,000	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები, სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	35,502	17,901	30,620	47,343

12. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2014 წ.	31 დეკემბერი, 2013 წ.	31 დეკემბერი, 2012 წ.	01 იანვარი, 2012 წ.
ნაღდი ფული	8	42	20	7
საბანკო ნაშთები და დეპოზიტები მოთხოვნამდე	351,035	335,337	307,942	287,613
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	351,043	335,379	307,962	287,620

13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2014 წ.	31 დეკემბერი, 2013 წ.	31 დეკემბერი, 2012 წ.	01 იანვარი, 2012 წ.
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	108	155	1,300	3,100
გადასახდელი გადასახადი, გარდა მოგების გადასახადისა	125	211	203	203
მომწოდებლებისგან მიღებული ავანსები	1,423	25	24	184
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,656	391	1,527	3,487

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

14. სხვა ხარჯები

	31 დეკემბერი, 2014 წ.	31 დეკემბერი, 2013 წ.	31 დეკემბერი, 2012 წ.
იჯარა და კომუნალური ხარჯები	3,000	3,000	3,000
საკონულტაციო მომსახურება	3,388	650	650
საექვო ვალების რეზერვი	925	-	-
სხვა	1,206	794	1,956
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	8,519	4,444	5,606

15. სხვა მოგება/(ზარალი)

	31 დეკემბერი, 2014 წ.	31 დეკემბერი, 2013 წ.	31 დეკემბერი, 2012 წ.
დივიდენდი	-	1,545	560
სულ სხვა მოგება ზარალი	-	1,545	560

16. ფინანსური შემოსავალი

	31 დეკემბერი, 2014 წ.	31 დეკემბერი, 2013 წ.	31 დეკემბერი, 2012 წ.
შემოსულობა/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	32,469	11,053	(2,385)
საპროცენტო შემოსავალი	22,465	33,711	35,355
სულ ფინანსური შემოსავალი	54,934	44,764	32,970

17. მოგების გადასახადი

(ა) მოგების გადასახადის ხარჯის კომპონენტები

მოგება-ზარალში ასახული მოგების გადასახადი შემდეგ კომპონენტებს მოიცავს:

	2014	2013	2012
მიმდინარე გადასახადის ხარჯი	-	1,823	286
გადავადებული გადასახადის ხარჯი (შელავათი)	(178)	21	1,061
სულ წლის მოგების გადასახადის ხარჯი (შელავათი)	(178)	1,844	1,347

(ბ) საგადასახადო ხარჯის და მოგება-ზარალის შეჯერება გამრავლებული შესაბამის საგადასახადო განაკვეთზე

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი ნაწილის მოგების გადასახადის განაკვეთი მთელს პერიოდზე შეადგენდა 15 %. მოსალოდნელი და ფაქტიური საგადასახადო ხარჯების შეჯერება მოცემულია ქვემოთ.

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2014	2013	2012
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	26,738	17,358	1,683
თეორიული საგადასახადო ხარჯი კანონით განსაზღვრული 15%-იანი განაკვეთით	4,011	2,604	252
არაგამოქვითად ხარჯების და სხვა მუხლების ეფექტები საგადასახადო გაელენა	(4,189)	(760)	1,095
სულ წლის მოგების გადასახადის ხარჯი	(178)	1,844	1,347

(გ) დროებითი განსხვავებების მიხედვით გაანალიზებული გადავადებული გადასახადი

ფასს-ებსა და საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას შორის განსხვავება წარმოქმნის დროებით განსხვავებებს ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და მათ საგადასახადო ბაზას შორის. აღნიშნული დროებითი განსხვავებების გაელენა გადასახადების თვალსაზრისით დეტალურადაა აღწერილი ქვემოთ. საგადასახადო განაკვეთი 15%-ია.

დროებითი განსხვავებების გაელენა გადასახადების თვალსაზრისით 2014 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:

	31 დეკემბერი 2013 წ.	მოგება- ზარალზე (დარიცხული) დაკრედიტებული	საკუთარ კაპიტალზე (დარიცხული) დაკრედიტებული	31 დეკემბერი 2014 წ.
გამოქვითვადი/(დაბეგვრადი) დროებითი განსხვავებების საგადასახადო გაელენა				
ძირითადი საშუალებები	(216)	39	-	(177)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	139	-	139
ნეტო გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი	(216)	178	-	(38)

დროებითი განსხვავებების გაელენა გადასახადების თვალსაზრისით 2013 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:

	31 დეკემბერი 2012 წ.	მოგება- ზარალზე (დარიცხული) დაკრედიტებული	საკუთარ კაპიტალზე (დარიცხული) დაკრედიტებული	31 დეკემბერი 2013 წ.
გამოქვითვადი/(დაბეგვრადი) დროებითი განსხვავებების საგადასახადო გაელენა				
ძირითადი საშუალებები	(195)	(21)	-	(216)
ნეტო გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი	(195)	(21)	-	(216)

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

დროებითი განსხვავებების გავლენა გადასახადების თვალსაზრისით 2012 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:

	31 დეკემბერი 2011 წ.	მოგება- ზარალზე (დარიცხული) დაკრედიტებული	საკუთარ კაპიტალზე (დარიცხული) დაკრედიტებული	31 დეკემბერი 2012 წ.
გამოქვითვადი/(დაბეგვრადი) დროებითი განსხვავებების საგადასახადო გავლენა				
ძირითადი საშუალებები	(822)	627	-	(195)
შემდგომ პერიოდში გადატანის უფლებით საგადასახადო ზარალები	1,688	(1,688)	-	-
ნეტო გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი	866	(1,061)	-	(195)

18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებება კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

19. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31 დეკემბერი, 2014 წ.	31 დეკემბერი, 2013 წ.	31 დეკემბერი, 2012 წ.	1 იანვარი, 2012 წ.
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება				
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	16,359	16,433	28,989	45,315
სადეპოზიტო სერტიფიკატები	20,000	-	-	-
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები (მე-15 შენიშვნა)				
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	351,035	335,337	307,942	287,613
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	387,394	351,770	336,931	332,928

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

კომპანია მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების, ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ, ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს გადასახდელი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ასაკობრივ ანალიზს და განიხილავს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. ამიტომ, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მართებულია საკრედიტო რისკის შესახებ ადრინდელი და სხვა ინფორმაციის წარმოდგენა მე-12 შენიშვნაში.

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და (დ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგძნობიარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31 დეკემბერი 2014 წ.			31 დეკემბერი 2013 წ.		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
	ქართული ლარი	102,452	108	102,344	100,016	155
აშშ დოლარი	284,950	-	284,950	251,796	-	251,796
სულ	387,402	108	387,294	351,812	155	351,657

	31 დეკემბერი 2012 წ.			1 იანვარი 2012 წ.		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
	ქართული ლარი	76,132	1,300	74,832	138,773	3,100.30
აშშ დოლარი	260,799	-	260,799	194,155	-	194,155
			-			-
სულ	336,931	1,300	335,631	332,928	3,100	329,828

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიიჩნევენ, რომ ინვესტიციები საკუთარ კაპიტალსა და არაფულად აქტივებში არ წარმოშობს რაიმე მატერიალურ სავალუტო რისკს.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშებო პერიოდის დასასრულს კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია

	31 დეკემბერი 2014 წ.		31 დეკემბერი 2013 წ.	
	ზეგაფლენა, მოგება ზარალზე	ზეგაფლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგაფლენა, მოგება ზარალზე	ზეგაფლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	15,290	-	14,502	-
აშშ დოლარის დასუსტება 10%-ით	(15,290)	-	(14,502)	-

	31 დეკემბერი 2012 წ.	
	ზეგაფლენა, მოგება ზარალზე	ზეგაფლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	15,614	-
აშშ დოლარის დასუსტება 10%-ით	(15,614)	-

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც კომპანიის ფუნქციონირებად ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. კომპანიის პროცენტული აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს.

კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისათვის.

კომპანიის ყველა პროცენტული აქტივი არსებობს ფიქსირებული საკონტრაქტო განაკვეთებით.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირის დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ყოველდღე უკავშირდება კომპანიის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმათავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან. ჯგუფის ეს რისკი დაკავშირებულია მხოლოდ სავაჭრო კრედიტორებთან რომელიც უმნიშვნელოა. ამ ვალდებულებების გადახდის ვადა არის ერთ წლამდე.

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი, ფუნქციონირება, რათა აქციონერებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

საქართველოს ეროვნული ბანკის პრეზიდენტის 2010 წლის 28 დეკემბრის №171/01 ბრძანებით დამტკიცებული წესის – “ცენტრალური დეპოზიტარის ლიცენზირების, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის, კაპიტალის მინიმალური ოდენობის განსაზღვრისა და ცენტრალური დეპოზიტარის მიერ მომსახურების გაწევის წესის დამტკიცების თაობაზე” – მიხედვით, ცენტრალური დეპოზიტარის საკუთარი კაპიტალი უნდა შეადგენდეს არანაკლებ 50,000 ლარს. ენჯემენტი მონიტორინგს უწევს და აკონტროლებს ამ მოთხოვნის შესრულებას.

20. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებ შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვლირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამუშავებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვლირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

სს საქართველოს ფინანსიანი ქალაქების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძვნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

21. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, *ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება*, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით ("FVTPL"). რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (i) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები, მათი საწყისი აღიარებისას, და (ii) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯერება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სესხები და დებიტორუ ლი დავალიან ება	გასაყიდად არსებული აქტივები	ვაჭრობისთვ ის გამიზნული აქტივები	აქტივები, რომელიც განსაზღვ რულია FVTPL-ის მიხედვით	დაფარვის ვადამდე ფლობი ლი	სულ
აქტივები						
ინვესტიციები (წილობრივი ინსტრუმენტები)	-	5,005	-	-	-	5,005
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები:						
- ნაღდი ფული	9	-	-	-	-	9
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	351,035	-	-	-	-	351,035
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები:						
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	16,359	-	-	-	-	16,359
- სადეპოზიტო სერტიფიკატები	20,000	-	-	-	-	20,000
სულ ფინანსური აქტივები	387,403	5,005	-	-	-	392,408

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯერება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	სესხები და დებიტორუ ლი დავალიან ება	გასაყიდად არსებული აქტივები	ვაჭრობის თვის გამიზნულ ი აქტივები	აქტივები, რომელიც განსაზღვ რულია FVTPL-ის მიხედვით	დაფარვის ვადამდე ფლობე ილი	სულ
აქტივები						
ინვესტიციები (წილობრივი ინსტრუმენტები)	-	5,005	-	-	-	5,005
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები:						
- ნაღდი ფული	42	-	-	-	-	42
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	335,337	-	-	-	-	335,337
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები:						
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	16,433	-	-	-	-	16,433
სულ ფინანსური აქტივები	351,812	5,005	-	-	-	356,817

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯერება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სესხები და დებიტორ ული დავალია ნება	გასაყიდად არსებული აქტივები	ვაჭრობი სთვის გამიზნუ ლი აქტივები	აქტივები, რომელიც განსაზღვ რულია FVTPL-ის მიხედვით	დაფარვის ვადამდე ფლობე ილი	სულ
აქტივები						
ინვესტიციები (წილობრივი ინსტრუმენტები)	-	5,005	-	-	-	5,005
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები:						
- ნაღდი ფული	20	-	-	-	-	20
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	307,942	-	-	-	-	307,942
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები:						
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	28,989	-	-	-	-	28,989
სულ ფინანსური აქტივები	336,951	5,005	-	-	-	341,955

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯერება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2012 წლის 1 იანვარი მდგომარეობით:

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	სესხები და დებიტორ ული დავალია ნება	გასაყიდად არსებული აქტივები	ვაჭრობი სთვის გამიზნუ ლი აქტივები	აქტივები, რომელიც განსაზღვ რულია FVTPL-ის მიხედვით	დაფარვ ის ვალდამდ ვლობ- ილი	სულ
აქტივები						
<i>ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები (მე-12 შენიშვნა):</i>						
- ნაღდი ფული	7	-	-	-	-	7
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	287,613	-	-	-	-	287,613
<i>საეაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-11 შენიშვნა):</i>						
- საეაჭრო დებიტორული დავალიანება	45,315	-	-	-	-	45,315
სულ ფინანსური აქტივები	332,935	-	-	-	-	332,935

22. სააქციო კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი შედგება 1 ლარის მქონე ნომინალის 101,200 აქციებისაგან ქვემოთ ცხრილი წარმოადგენს ინფორმაციას წლების მიხედვით გამოშვებული და განთავსებული აქციების მიხედვით:

	31 დეკემბერი, 2014 წ.	31 დეკემბერი, 2013 წ.	31 დეკემბერი, 2012 წ.	1 იანვარი, 2012 წ.
გამოშვებული აქციები	110,00	110,00	110,00	110,00
განთავსებული აქციები	101,200	101,200	101,200	101,200
სულ:	101,310	101,310	101,310	101,310

(დანართი 1)

- Amendment to IAS 32, 'Financial instruments: Presentation' on offsetting financial assets and financial liabilities. This amendment clarifies that the right of set-off must not be contingent on a future event. It must also be legally enforceable for all counterparties in the normal course of business, as well as in the event of default, insolvency or bankruptcy. The amendment also considers settlement mechanisms. The amendment did not have a significant effect on the group financial statements.
- Amendments to IAS 36, 'Impairment of assets', on the recoverable amount disclosures for non-financial assets. This amendment removed certain disclosures of the recoverable amount of CGUs which had been included in IAS 36 by the issue of IFRS 13.
- Amendment to IAS 39, 'Financial instruments: Recognition and measurement' on the novation of derivatives and the continuation of hedge accounting. This amendment considers legislative changes to 'over-the-counter' derivatives and the establishment of central counterparties. Under IAS 39 novation of derivatives to central counterparties would result in discontinuance of hedge accounting. The amendment provides relief from discontinuing hedge accounting when novation of a hedging instrument meets specified criteria. The group has applied the amendment and there has been no significant impact on the group financial statements as a result.
- IFRIC 21, 'Levies', sets out the accounting for an obligation to pay a levy if that liability is within the scope of IAS 37 'Provisions'. The interpretation addresses what the obligating event is that gives rise to pay a levy and when a liability should be recognized. The Group is not currently subjected to significant levies so the impact on the Company is not material.

(დანართი 2)

- IFRS 9, 'Financial instruments', addresses the classification, measurement and recognition of financial assets and financial liabilities. The complete version of IFRS 9 was issued in July 2014. It replaces the guidance in IAS 39 that relates to the classification and measurement of financial instruments. IFRS 9 retains but simplifies the mixed measurement model and establishes three primary measurement categories for financial assets: amortized cost, fair value through OCI and fair value through P&L. The basis of classification depends on the entity's business model and the contractual cash flow characteristics of the financial asset. Investments in equity instruments are required to be measured at fair value through profit or loss with the irrevocable option at inception to present changes in fair value in OCI not recycling. There is now a new expected credit losses model that replaces the incurred loss impairment model used in IAS 39. For financial liabilities there were no changes to classification and measurement except for the recognition of changes in own credit risk in other comprehensive income, for liabilities designated at fair value through profit or loss. IFRS 9 relaxes the requirements for hedge effectiveness by replacing the bright line hedge effectiveness tests. It requires an economic relationship between the hedged item and hedging instrument and for the 'hedged ratio' to be the same as the one management actually use for risk management purposes. Contemporaneous documentation is still required but is different to that currently prepared under IAS 39. The standard is effective for accounting periods beginning on or after 1 January 2018. Early adoption is permitted. The group is yet to assess IFRS 9's full impact.
- IFRS 15, 'Revenue from contracts with customers' deals with revenue recognition and establishes principles for reporting useful information to users of financial statements about the nature, amount, timing and uncertainty of revenue and cash flows arising from an entity's contracts with customers. Revenue is recognized when a customer obtains control of a good or service and thus has the ability to direct the use and obtain the benefits from the good or service. The standard replaces IAS 18 'Revenue' and IAS 11 'Construction contracts' and related interpretations. The standard is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2017 and earlier application is permitted. The group is assessing the impact of IFRS 15.
- Amendment to IFRS 11, 'Joint arrangements' regarding acquisition of an interest in a joint operation (1 January 2016) - This amendment provides new guidance on how to account for the acquisition of an interest in a joint venture operation that constitutes a business. The amendments require an investor to apply the principles of business combination accounting when it acquires an interest in a joint operation that constitutes a 'business'. The amendments are applicable to both the acquisition of the initial interest in a joint operation and the acquisition of additional interest in the same joint operation. However, a previously held interest is not re-measured when the acquisition of an additional interest in the same joint operation results in retaining joint control.
- Amendment to IAS 16, 'Property, plant and equipment' and IAS 38, 'Intangible assets' regarding depreciation and amortization. (1 January 2016) - This amendment clarifies that the use of revenue-based methods to calculate the depreciation of an asset is not appropriate because revenue generated by an activity that includes the use of an asset generally reflects factors other than the consumption of the economic benefits embodied in the asset. This has also clarified that revenue is generally presumed to be an inappropriate basis for measuring the consumption of the economic benefits embodied in an intangible asset. The presumption may only be rebutted in certain limited circumstances. These are where the intangible asset is expressed as a measure of revenue; or where it can be demonstrated that revenue and the consumption of the economic benefits of the intangible asset are highly correlated.
- Amendments to IAS 16, 'Property, plant and equipment' and IAS 41, 'Agriculture' regarding bearer plants (1 January 2016) - These amendments change the reporting for bearer plants, such as grape vines, rubber trees and oil palms. Bearer plants should be accounted for in the same way as property, plant and equipment because their operation is similar to that of manufacturing. The amendments include them in the scope of IAS 16 rather than IAS 41. The produce on bearer plants will remain in the scope of IAS 41.
- Amendments to IFRS 10 and IAS 28 regarding the sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture (1 January 2016) These amendments address an inconsistency between IFRS 10 and IAS 28 in the sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. A full gain or loss is recognized when a transaction involves a business. A partial gain or loss is recognized when a transaction involves assets that do not constitute a business, even if those assets are in a subsidiary.
- Amendment to IAS 27, 'Separate financial statements' regarding the equity method (1 January 2016) - The amendment allow entities to use the equity method to account for investments in subsidiaries, joint ventures and associates in their separate financial statements.

სს საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი
2014, 2013 და 2012 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

- IFRS 14, 'Regulatory deferral accounts' (1 January 2016) - This standard permits first-time adopters of IFRS to continue to recognize amounts related to rate regulation in accordance with their previous GAAP requirements when they adopt IFRS. However, to enhance comparability with entities that already apply IFRS and do not recognize such amounts, the standard requires that the effect of rate regulation must be presented separately from other items.

Annual improvements 2014 (effective from 1 July 2016) - These annual improvements amend standards from the 2012 – 2014 reporting cycle. It includes changes to:

- IFRS 5, 'Non-current assets held for sale and discontinued operations' – The amendment clarifies that, when an asset (or disposal group) is reclassified from 'held for sale' to 'held for distribution', or vice versa, this does not constitute a change to a plan of sale or distribution, and does not have to be accounted for as such. This means that the asset (or disposal group) does not need to be reinstated in the financial statements as if it had never been classified as 'held for sale' or 'held for distribution' simply because the manner of disposal has changed. The amendment also explains that the guidance on changes in a plan of sale should be applied to an asset (or disposal group) which ceases to be held for distribution but is not reclassified as 'held for sale'.
- IFRS 7, 'financial instruments: Disclosures' – There are two amendments: – Servicing contracts – If an entity transfers a financial asset to a third party under conditions which allow the transferor to derecognize the asset, IFRS 7 requires disclosure of all types of continuing involvement that the entity might still have in the transferred assets. The standard provides guidance about what is meant by continuing involvement. The amendment is prospective with an option to apply retrospectively. There is a consequential amendment to IFRS 1 to give the same relief to first time adopters. – Interim financial statements – the amendment clarifies that the additional disclosure required by the amendments to IFRS 7, 'Disclosure – Offsetting financial assets and financial liabilities' is not specifically required for all interim periods unless required by IAS 34. This amendment is retrospective.
- IAS 19, 'Employee benefits' – The amendment clarifies that, when determining the discount rate for post-employment benefit obligations, it is the currency that the liabilities are denominated in that is important, not the country where they arise. The assessment of whether there is a deep market in high-quality corporate bonds is based on corporate bonds in that currency, not corporate bonds in a particular country. Similarly, where there is no deep market in high-quality corporate bonds in that currency, government bonds in the relevant currency should be used. The amendment is retrospective but limited to the beginning of the earliest period presented.
- IAS 34, 'Interim financial reporting' – the amendment clarifies what is meant by the reference in the standard to 'information disclosed elsewhere in the interim financial report'. The amendment also amends IAS 34 to require a cross-reference from the interim financial statements to the location of that information. The amendment is retrospective.

Annual improvements 2012 (effective from 1 July 2014) - These annual improvements amend standards from the 2010 – 2012 reporting cycle. It includes changes to:

- IFRS 2, 'Share based payments', and clarifies the definition of a 'vesting condition' and separately defines 'performance condition' and 'service condition'.
- IFRS 3, 'Business combinations', and clarifies that an obligation to pay contingent consideration which meets the definition of a financial instrument is classified as a financial liability or equity, on the basis of the definitions in IAS 32, 'Financial instruments: Presentation'. It also clarifies that all non-equity contingent consideration is measured at fair value at each reporting date, with changes in value recognized in profit and loss.
- IFRS 8, 'Operating segments' which is amended to require disclosure of the judgments made by management in aggregating operating segments. It is also amended to require a reconciliation of segment assets to the entity's assets when segment assets are reported.
- IFRS 13, 'Fair value' which amended the basis of conclusions to clarify that it did not intend to remove the ability to measure short term receivables and payables at invoice amounts where the effect of discounting is immaterial.
- IAS 16, 'Property, plant and equipment' and IAS 38, 'Intangible assets' are amended to clarify how the gross carrying amount and the accumulated depreciation are treated where an entity uses the revaluation model.
- IAS 24, 'Related party disclosures' is amended to include, as a related party, an entity that provides key management personnel services to the reporting entity or to the parent of the reporting entity (the 'management entity'). Disclosure of the amounts charged to the reporting entity is required.

Annual improvements 2013 (effective from 1 July 2014) - These annual improvements amend standards from the 2011–2013 reporting cycle. It includes changes to:

- IFRS 1, 'First time adoptions of IFRSs', basis of conclusions is amended to clarify that where a new standard is not mandatory but is available for early adoption a first-time adopter can use either the old or the new version, provided the same standard is applied in all periods presented.
- IFRS 3, 'Business combinations' is amended to clarify that IFRS 3 does not apply to the accounting for the formation of any joint venture under IFRS 11.
- IFRS 13, 'Fair value measurement' is amended to clarify that the portfolio exception in IFRS 13 applies to all contracts (including non-financial contracts) within the scope of IAS 39 or IFRS 9.
- IAS 40, 'Investment property' is amended to clarify that IAS 40 and IFRS 3 are not mutually exclusive. IAS 40 assists users to distinguish between investment property and owner-occupied property. Preparers also need to consider the guidance in IFRS 3 to determine whether the acquisition of an investment property is a business combination.
- Amendment to IAS 19, 'Employee benefits' regarding employee or third party contributions to defined benefit plans (1 July 2014) - The amendment applies to contributions from employees or third parties to defined benefit plans and clarifies the treatment of such contributions. The amendment distinguishes between contributions that are linked to service only in the period in which they arise and those linked to service in more than one period. The objective of the amendment is to simplify the accounting for contributions that are independent of the number of years of employee service, for example employee contributions that are calculated according to a fixed percentage of salary. Entities with plans that require contributions that vary with service will be required to recognize the benefit of those contributions over employee's working lives.