

სს „ჭიუნდაი ავტო საქართველო“-ს
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	10
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	11
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	12
1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	12
3. ძირითადი საშუალებები	21
4. საინვესტიციო ქონება.....	22
5. არამატერიალური აქტივები.....	23
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	23
7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	23
8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	24
9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	24
10. შემოსავალი რეალიზაციიდან	24
11. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	25
12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	25
13. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) (წმინდა)	25
14. მოკლევადიანი სესხები.....	26
15. მოგების გადასახადი	27
16. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში.....	28
17. ფინანსური რისკების მართვა	28
18. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	31
19. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....	32
20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	33
22. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს “პიუნდაი ავტო საქართველო”-ს დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს “პიუნდაი ავტო საქართველო”-ს (შემდგომში ტექსტში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული 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 იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ფასს-ების) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

სასაქონლო მატერიალური მარაგები - კომპანია ახალი ინტეგრირებული სააღრიცხვო სისტემის დანერგვის პროცესშია. პროცესის დასრულებამდე ხელმძღვანელობას არ შეუძლია მის საკუთრებაში არსებულ სათადარიგო ნაწილებთან დაკავშირებით სრულფასოვანი აღრიცხვისა და შიდა კონტროლის პროცედურების წარმოება, რის გამოც, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ამ სახის მარაგებზე (3,856 და 3,584 შესაბამისად) ფიზიკური ინვენტარიზაციის პროცედურები არ ჩატარებულა. ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა, დავრწმუნებულიყავით ამ სასაქონლო მატერიალური მარაგების რაოდენობის სისწორეში სხვა ალტერნატიული აუდიტის პროცედურების საშუალებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის ჩასწორება 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის წარდგენილი სასაქონლო მატერიალური მარაგების, 2016 და 2017 წლების გაყიდული და გამოყენებული სათადარიგო ნაწილების ხარჯის - 1,925 და 1,891, შესაბამისად, წარდგენილ მონაცემებთან დაკავშირებით. ვინაიდან, მარაგების საწყისი ნაშთები გავლენას ახდენს პერიოდის ოპერირების შედეგების განსაზღვრაზე, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელი იყო თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებაში 2016 წლის 1 იანვრისთვის გაუნაწილებელი მოგების წარდგენილი მონაცემის - 9,086 კორექტირება.

საექვო ვალების რეზერვის გაანგარიშება - როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, კომპანია ახალი ინტეგრირებული სააღრიცხვო სისტემის დანერგვის პროცესშია. პროცესის დასრულებამდე ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გარკვეული ოპერაციებიდან წარმოშობილი სავაჭრო დებიტორების (ასეთი სავაჭრო დებიტორების ჯამური თანხები: 575 და 530, შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის) შესახებ სრული ინფორმაციის გენერირება, რომელიც აუცილებელია ფასს-ების შესაბამისად საექვო ვალების რეზერვის გამოთვლისათვის 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის. ამ მიზეზთა გამო კომპანიამ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში არ წარადგინა ფასს 7 - ფინანსური ინსტრუმენტების 37-ე პარაგრაფით მოთხოვნილი ინფორმაცია, რომელიც ეხება გაუფასურებულ და ვადაგადაცილებულ ფინანსური აქტივების ხანდაზმულობის ანალიზს და გაუფასურების სხვა დეტალებს. აღნიშნულის გამო, ჩვენ ვერ მოვახდინეთ მენეჯმენტის მიერ ამ სავაჭრო დებიტორების ჯგუფზე შექმნილი საექვო ვალების რეზერვის გაანგარიშების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობის შემოწმება, ამიტომ ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის ჩასწორება 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის ამ დებიტორებზე შექმნილ საექვო ვალების რეზერვის თანხებზე, რომელიც შეადგენს 426 და 285. ვინაიდან, საექვო ვალების რეზერვის საწყისი ნაშთები გავლენას ახდენს პერიოდის ოპერირების შედეგების განსაზღვრაზე, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელი იყო თუ

არა ფინანსურ ანგარიშგებაში 2016 წლის 1 იანვრისთვის გაუნაწილებელი მოგების წარდგენილი მონაცემის - 9,086 კორექტირება.

საინვესტიციო ქონების რეალურ ღირებულებასთან დაკავშირებული ახსნა-განმარტების გამოტოვება და საინვესტიციო ქონების გაუფასურება - კომპანია საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისთვის იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ბასს-40 - საინვესტიციო ქონების 79-ე პუნქტის „ე“ ქვეპუნქტი მოითხოვს, რომ კომპანიამ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში ასახოს: „საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება. 53-ე პუნქტში აღწერილ გამონაკლის შემთხვევებში, როდესაც საწარმოს არ შეუძლია საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, მან განმარტებით შენიშვნებში უნდა გაამჟღავნოს შემდეგი ინფორმაცია: (i) საინვესტიციო ქონების აღწერილობა; (ii) რატომაა შეუძლებელი რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა; (iii) თუ შესაძლებელია, შეფასებების დიაპაზონი, რომელშიც ყველაზე მაღალი ალბათობით არის მოსალოდნელი, რომ მოქცეულ იქნება რეალური ღირებულება.“ კომპანიის მფლობელობაში არსებულ ერთ-ერთ საინვესტიციო ქონებაზე, (ქალაქ რუსთავეში მდებარე მიწა და შენობა-ნაგებობები, წმინდა საბაღანსო ღირებულებებით - 1,060 და 1,086, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის შესაბამისად), ეს ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა წარდგენილი არ არის. ამ აქტივთან მიმართებაში კომპანიის შიდა და გარე ფაქტორებზე დაყრდნობით, ჩვენ ვთვლით, რომ სახეზეა ბასს 36-ით განმარტებული გაუფასურების ინდიკატორები. ერთ-ერთი არსებული ინდიკატორია აქტივის არსებული გაქირავების ღირებულების საფასური, რომლის შესაბამისად მომავალი შემოსავლების დღევანდელი დისკონტირებული ღირებულების ზღვრები მერყეობს 400-დან 500-მდე. ამ მიზეზთა გამო, კომპანიის ხელმძღვანელობას უნდა ჩაეტარებინა აქტივის გაუფასურების სრულფასოვანი ტესტირება. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურების საფუძველზე ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის ჩასწორება 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის ამ საინვესტიციო ქონების წარდგენილ მონაცემებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მიერ 2018 წლის 12 დეკემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, 34-ე გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ მოცემულ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა, არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში ასახული შეზღუდვის გამო ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამასთან მიმართებით, გარდა ამისა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები, შეიძლება, გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა, შეიძლება, გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება, მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე, შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) კომპანია პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2018 წლის 12 დეკემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, 36-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, მმართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) შეიცავს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის ა-ვ ქვეპუნქტებში მოთხოვნილ ინფორმაციას, თუმცა, იგი არ წარმოადგენს ამავე პუნქტით მოთხოვნილ კომპანიის „საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, სუბიექტის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს“, რის გამოც, იგი არ შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლით განსაზღვრულ მოთხოვნებს.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზეც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია
მმართველი პარტნიორი
შპს „ბეიკერ ტილი ჯორჯია“
12 დეკემბერი, 2018 წელი
თბილისი, საქართველო



**BAKER TILLY
GEORGIA LTD**

7, Bambis Rigi
Tbilisi 0105, Georgia
Tel/Fax: (+995 32) 243 8999
E-mail: office@bakertillygeorgia.ge

ჩვენი აზრით, მმართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) შეიცავს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის ა-ვ ქვეპუნქტებში მოთხოვნილ ინფორმაციას, თუმცა, იგი არ წარმოადგენს ამავე პუნქტით მოთხოვნილ კომპანიის „საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, სუბიექტის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს“, რის გამოც, იგი არ შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლით განსაზღვრულ მოთხოვნებს.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზეც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია
მმართველი პარტნიორი
შპს „ბეიკერ ტილი ჯორჯია“
12 დეკემბერი, 2018 წელი
თბილისი, საქართველო



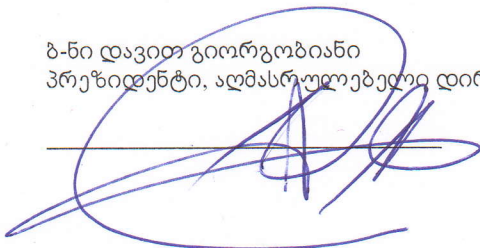
სს “ჰიუნდაი ავტო საქართველო”
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

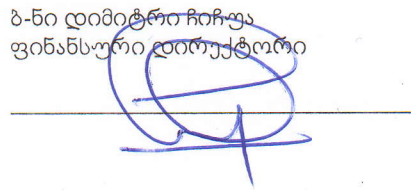
	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	3,774	3,368
საინვესტიციო ქონება	4	2,283	2,336
არამატერიალური აქტივები	5	71	78
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,128	5,782
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	5,142	7,563
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	2,861	29,131
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	1,346	1,410
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,349	38,104
სულ აქტივები		15,477	43,886
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		78	78
გაუნაწილებელი მოგება		11,551	11,802
სულ საკუთარი კაპიტალი		11,629	11,880
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	3,838	9,636
მოკლევადიანი სესხები	14	10	22,370
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,848	32,006
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		15,477	43,886

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბ-ნი დავით გიორგობიანი
 პრეზიდენტი, აღმასრულებელი დირექტორი



ბ-ნი დიმიტრი ჩიჩუა
 ფინანსური დირექტორი



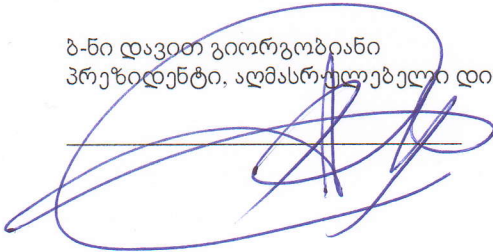
სს “ჰიუნდაი ავტო საქართველო”
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

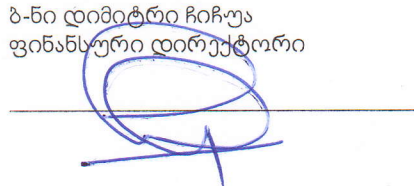
		31.12.2017 დასრულებული წლისთვის	31.12.2016 დასრულებული წლისთვის
	შენიშვნა		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	0	54,566	135,161
გაყიდვითი საქონლის თვითღირებულება	11	(51,400)	(127,635)
საერთო მოგება		3,166	7,526
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(3,010)	(3,220)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯი		(530)	(513)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) (წმინდა)	13	128	(1,671)
სხვა მოგება/(ზარალი)		408	134
მოგება დაბეგრვამდე		162	2,256
მოგების გადასახადის ხარჯი	15	-	460
მოგება დაბეგრვის შემდეგ		162	2,716
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		162	2,716

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბ-ნი დავით გიორგობიანი
 პრეზიდენტი, აღმასრულებელი დირექტორი



ბ-ნი დიმიტრი ჩიჩუა
 ფინანსური დირექტორი



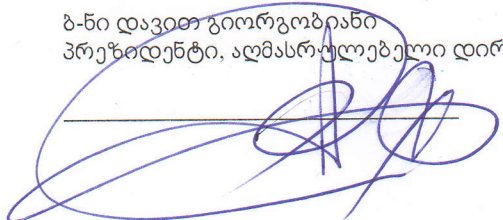
სს "პიუნდაი ავტო საქართველო"
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

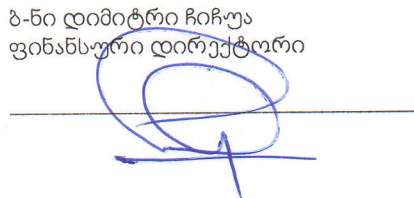
	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	37,682	137,587
მომწოდებლებისა და მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები გადასახდების ჩათვლით (გარდა მოგების გადასახადისა)	(31,233)	(141,918)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები	6,449	(4,331)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(100)	-
მიღებული პროცენტი	132	49
შეზღუდული ფულადი სახსრების ნაშთის ზრდა/(შემცირება)	2,252	(2,716)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	8,733	(6,998)
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(107)	(201)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(3)	(49)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	213	49
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	103	(201)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	1,007	107,998
გადახდილი სესხის ძირი	(7,838)	(99,488)
გადახდილი პროცენტი	(1,597)	(1,254)
გადახდილი დივიდენდები	(413)	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	(8,841)	7,256
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/ (შემცირება)	(5)	57
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,410	1,216
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტზე	(59)	137
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,346	1,410

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბ-ნი დავით გიორგოზიანი
 პრეზიდენტი, აღმასრულებელი დირექტორი



ბ-ნი დიმიტრი ჩიჩუა
 ფინანსური დირექტორი



სს “პიუნდაი ავტო საქართველო”

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

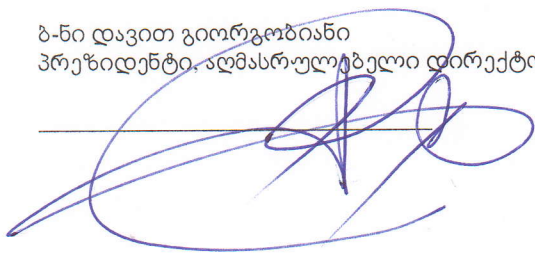
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

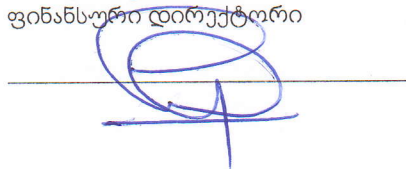
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	78	9,086	9,164
2016 წლის სრული შემოსავალი	-	2,716	2,716
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	78	11,802	11,880
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	78	11,802	11,880
2017 წლის სრული შემოსავალი	-	162	162
დივიდენდი	-	(413)	(413)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	78	11,551	11,629

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბ-ნი დავით გიორგოზიანი
პრეზიდენტი, აღმასრულებელი დირექტორი



ბ-ნი დიმიტრი ჩიჩუა
ფინანსური დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	3,774	3,368
საინვესტიციო ქონება	4	2,283	2,336
არამატერიალური აქტივები	5	71	78
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,128	5,782
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	5,142	7,563
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	2,861	29,131
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	1,346	1,410
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,349	38,104
სულ აქტივები		15,477	43,886
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		78	78
გაუნაწილებელი მოგება		11,551	11,802
სულ საკუთარი კაპიტალი		11,629	11,880
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	3,838	9,636
მოკლევადიანი სესხები	14	10	22,370
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,848	32,006
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		15,477	43,886

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბ-ნი დავით გიორგობიანი
 პრეზიდენტი, აღმასრულებელი დირექტორი

ბ-ნი დიმიტრი ჩიჩუა
 ფინანსური დირექტორი

სს “პიუნდაი ავტო საქართველო”
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017 დასრულებული წლისთვის	31.12.2016 დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	0	54,566	135,161
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	11	(51,400)	(127,635)
საერთო მოგება		3,166	7,526
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(3,010)	(3,220)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯი		(530)	(513)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) (წმინდა)	13	128	(1,671)
სხვა მოგება/(ზარალი)		408	134
მოგება დაზღვრვამდე		162	2,256
მოგების გადასახადის ხარჯი	15	-	460
მოგება დაზღვრვის შემდეგ		162	2,716
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		162	2,716

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბ-ნი დავით გიორგობიანი
 პრეზიდენტი, აღმასრულებელი დირექტორი

ბ-ნი დიმიტრი ჩიჩუა
 ფინანსური დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	37,682	137,587
მომწოდებლებისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი		
ფულადი სახსრები გადასახდების ჩათვლით (გარდა მოგების გადასახადისა)	(31,233)	(141,918)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები	6,449	(4,331)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(100)	-
მიღებული პროცენტი	132	49
შეზღუდული ფულადი სახსრების ნაშთის ზრდა/(შემცირება)	2,252	(2,716)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	8,733	(6,998)
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(107)	(201)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(3)	(49)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	213	49
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	103	(201)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	1,007	107,998
გადახდილი სესხის ძირი	(7,838)	(99,488)
გადახდილი პროცენტი	(1,597)	(1,254)
გადახდილი დივიდენდები	(413)	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	(8,841)	7,256
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(5)	57
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,410	1,216
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(59)	137
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,346	1,410

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბ-ნი დავით გიორგობიანი
 პრეზიდენტი, აღმასრულებელი დირექტორი

ბ-ნი დიმიტრი ჩიჩუა
 ფინანსური დირექტორი

სს “ჰიუნდაი ავტო საქართველო”
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	78	9,086	9,164
2016 წლის სრული შემოსავალი	-	2,716	2,716
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	78	11,802	11,880
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	78	11,802	11,880
2017 წლის სრული შემოსავალი	-	162	162
დივიდენდი	-	(413)	(413)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	78	11,551	11,629

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბ-ნი დავით გიორგობიანი
 პრეზიდენტი, აღმასრულებელი დირექტორი

ბ-ნი დიმიტრი ჩიჩუა
 ფინანსური დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

სს „ჰიუნდაი ავტო საქართველო“ (კომპანია) დაარსდა 2005 წლის 24 მაისს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 204478948). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, მე-12 კმ. კომპანიის სააქციო კაპიტალი შედგება 77,600 ცალი ჩვეულებრივი აქციისგან, თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულებაა 1 ლარი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მსუბუქი და სატვირთო ავტომანქანებისა და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაცია.

კომპანიის ერთადერთი მფლობელი საანგარიშო პერიოდებისთვის არის ბ-ნი დავით გიორგობიანი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ, თუ საწინააღმდეგო არ იქნება მითითებული (2.2 შენიშვნა).

2.2 ახალი და შეცვლილი სტანდარტების დანერგვა

ქვემოთ მოცემულია ახალი და შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც დანერგილი აქვს კომპანიას პირველად 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში:

ცვლილებები ბასს 12-ში, მოგების გადასახადი

IASB-მა გამოუშვა დოკუმენტი “გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება არარეალიზებული ზარალისათვის”, რომლითაც მცირე მასშტაბის ცვლილებები შევიდა ბასს 12-ში, „მოგების გადასახადი“. ამ განახლების მიზანია, განსაზღვროს, თუ როგორ აღირიცხოს გადავადებული მოგების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრულ სასესხო ინსტრუმენტებთან. ნაწილობრივ, სადაც საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის შემცირება იწვევს ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების შემცირებას.

ცვლილებები აზუსტებენ შემდეგ ასპექტებს:

- არარეალიზებული ზარალი სასესხო ინსტრუმენტებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო საგადასახადო მიზნებისთვის აისახება თვითღირებულებით, წარმოშობს გამოქვითვად დროებით სხვაობას, მიუხედავად იმისა, ამ ინსტრუმენტის მფლობელი მის გაყიდვას აპირებს თუ გამოყენებას;
- აქტივის საბალანსო ღირებულება არ გვზღუდავს სავარაუდო მოგების გადასახადის განსაზღვრებაში;
- განსაზღვრული მომავალი დასაბეგრი მოგება არ შეიცავს იმ საგადასახადო გამოქვითვებს, რომლებიც წარმოქმნილია გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნებით.
- კომპანიამ უნდა განსაზღვროს საგადასახადო კოდექსის შეზღუდვები დასაბეგრი მოგების იმ წყაროზე, რომლებსაც შეუძლიათ, შეამცირონ გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნება. თუ საგადასახადო არ შემოიღებს ამგვარ შეზღუდვას, მაშინ კომპანიას შეეძლება, ეს დროებითი გამოქვითვადი სხვაობა შეაფასოს სხვა დროებით გამოსაქვითი სხვაობებთან ერთად.

ცვლილებები ეფექტური იქნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და მათი გამოყენება მოითხოვება რეტროსპექტულად. ხელმძღვანელობა ამ ცვლილებებისგან არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებებიდან გამომდინარე, 2017 წლიდან ფინანსურ ანგარიშგებაში გადავადებული გადასახადების აღიარება აღარ მოხდება, რადგან აღარ იარსებებს ის ფაქტორები, რაც გადავადებულ გადასახადებს წარმოშობდა.

ბასს (IAS) 7 ინფორმაციის გახსნის ინიციატივა და ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში

ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ - ცვლილებები შევიდა „ინფორმაციის გახსნის ინიციატივის“ ფარგლებში და საწარმოებს ავალდებულებს ისეთი ინფორმაციის წარმოდგენას, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, შეაფასონ საფინანსო საქმიანობის შედეგად ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები, ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებებისა და არაფულადი ცვლილებების ჩათვლით. ცვლილების თავდაპირველად განხორციელებისას, საწარმოებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდებთან შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა. ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. საწარმომ მოამზადა ცვლილებით განსაზღვრული ახსნა განმარტებითი შენიშვნა. დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა N16-ში.

ქვემოთ მოცემული სტანდარტები კომპანიას, ასევე, დანერგილი აქვს წინასწარ:

ცვლილებები ფასს 2-ში წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორების კლასიფიკაცია და გაზომვა

ცვლილებები სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან. მათი მიზანია, სტანდარტში არსებული ზოგიერთი პრინციპისა და სააღრიცხვო მიდგომის განმარტება.

გაუმჯობესებათა 2014-2016 წლების ციკლი

აღნიშნული გაუმჯობესებები ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან:

- ფასს 1 - არსებული მოკლევადიანი შეღავათები ფასს 7, ბასს 19 და ფასს 10-ის გარდამავალი მუხლებისათვის გაუქმებულია (არააქტუალობის გამო);
- ბასს 28-ით განმარტებულია, რომ ერთობლივმა საწარმოებმა, ფონდებმა და მსგავსმა ორგანიზაციებმა მეკავშირეებსა და ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულებით ასახვის არჩევანი უნდა განახორციელონ ინდივიდუალურად, თითოეული ორგანიზაციისთვის თავდაპირველი აღიარებისას.

ქვემოთ მოცემულია ის სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოშვებულია და ეფექტურია 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდზე და რომლებიც არ არის ადრე დანერგილი წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას. კომპანიის შეფასებით, არც ერთ მათგანს ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს)

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოაქვეყნა თავისი ბოლო ცვლილება ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები (2014)-თან დაკავშირებით, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ახალი სტანდარტი მნიშვნელოვან ცვლილებებს ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე და შემოაქვს ახალი განსაზღვრება „მოსალოდნელი ზარალი“ ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის. ფასს 9, ასევე, გვთავაზობს ახალ აღრიცხვას ჰეჯირებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ახალი სტანდარტის მოთხოვნის მიხედვით, გამოყენებული უნდა იყოს საანგარიშო წლის დასაწყისში ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

ფასს 16 იჯარა (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს)

ფასს 16 აწესებს ახალ მოთხოვნებს იჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 16 მოითხოვს, იჯარა აღრიცხოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი „გამოყენების უფლებით“ და იჯარის ვალდებულება.

ფასს 16 ასევე:

ცვლის იჯარის განმარტებას;

- აწესებს მოთხოვნებს, თუ როგორ აღვრიცხოთ აქტივი და ვალდებულება, ასევე, რთული საკითხები, როგორებიცაა, არასაიჯარო ელემენტები, ცვლადი იჯარის გადასახადები და ოფციის პერიოდი;
- ითვალისწინებს გამონაკლისებს მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებზე;
- ცვლის აღრიცხვას რეალიზაციისა და უკუიჯარის გარიგებებზე;
- ძირითადად, ინარჩუნებს ბასს 17-ის მიდგომას;
- გვაცნობს ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების ახალ მოთხოვნებს.

ფასს 16 ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან. სტანდარტის ამ ვადაზე ადრე გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ გათვალისწინებულ იქნება ფასს 15 - შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან. კომპანიის ხელმძღვანელობამ ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს)

ფასს 15 წარმოადგენს ახალ მოთხოვნას რეალიზაციის აღიარებასთან დაკავშირებით და იგი ანაცვლებს ბასს 18-ს – “ამონაგები”, ბასს 11-ს – “სამშენებლო კონტრაქტები” და რეალიზაციასთან დაკავშირებულ სხვა სტანდარტებს. ახალი სტანდარტი საუბრობს კონტროლთან დაკავშირებულ რეალიზაციის მოდელზე და იძლევა ისეთ დეტალებზე განმარტებებს, რაც სხვა ფასს-ებში არ იყო აქამდე დაფარული. მათ შორის, როგორ აღირიცხოს ბუღალტრულად მრავალპროფილიანი ვალდებულებები, ფასების ცვალებადობა, მომხმარებლების დაბრუნებული უფლებები, მომწოდებლების გამოსყიდული ოფციები და სხვა კომპლექსური საკითხები.

ფასს 15 ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია, ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ცვლილებები ბასს 40-ში

ცვლილებები განმარტავენ, რომ საინვესტიციო ქონებაში აქტივის შეტანა ან გატანა შესაძლებელია მხოლოდ ამ აქტივის გამოყენების დადასტურებული ცვლილებების შემთხვევაში. გამოყენების ცვლილებას ადგილი აქვს, როდესაც აქტივი აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას. ხელმძღვანელობის განზრახვა აქტივის გამოყენებასთან დაკავშირებით არ არის საკმარისი მტკიცებულება აქტივის კლასიფიკაციის მიზნებისთვის. ცვლილებები ძალაში შევა 2018 წლის 1 იანვრიდან და მათი დანერგვა, გარკვეული დაშვებებით, შესაძლებელია როგორც პერსპექტიულად, ისე რეტროსპექტიულად. კომპანიის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია, ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში

ცვლილებები ეხება აქტივის მიწოდების ან შეტანის აღრიცხვას ინვესტორსა და მის მეკავშირეს ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ცვლილება სპეციფიკურად განიხილავს ოპერაციის შედეგად მიღებული მოგება-ზარალის აღრიცხვას. საბჭოს მიერ არ არის დადგენილი ცვლილების ეფექტურობის თარიღი, თუმცა დაშვებულია ამ ცვლილებების ადრეული გამოყენება. კომპანიის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია, ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

2.3 შემოსავლის აღიარება.

შემოსავლები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ ცალსახად შესაძლებელია ოპერაციის შედეგად ეკონომიკური სარგებლის მიღება და თანხობრივად ამ შემოსავლის საიმედოდ შეფასება. აღიარების მომენტი არ არის დამოკიდებული ეკონომიკური შემოსავლის ფაქტობრივად მიღების დროზე. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები შეთავაზების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადების გარეშე. ამ პროცესში გაითვალისწინება გადახდის პირობები. კომპანია წარმოადგენს გამყიდველს და არა აგენტს ან მინდობილ პირს ყველა მის შემოსავლის მიმღებ ოპერაციაში, მას აქვს ფასდადების პროცესის კონტროლი და მასზე ზემოქმედებს ოპერაციის შედეგად წარმოშობილი კონტრაგენტის საკრედიტო რისკი.

სპეციფიკური აღიარების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაცია აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადადის მყიდველზე.

საპროცენტო შემოსავლები

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც მოსალოდნელ სამომავლო ფულად გადახდებს/შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის, ან სადაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში ადისკონტირებს ფინანსური აქტივის თუ ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

2.4 წარდგენის ვალუტა.

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (“ქართული ლარი”).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება 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 სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2017 წლის 1 იანვარს	2.6468	2.7940
2017 წლის 31 დეკემბერს	2.5922	3.1044

2.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთის ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხება ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის, შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20; 50
მანქანა-დანადგარები	7; 10
სატრანსპორტო საშუალებები	10
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	5; 7
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10

2.6 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით, 5-10 წლის გაანგარიშებით.

2.7 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

ის არამონეტარული აქტივები, რომელთაც არ აქვთ განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და ასევე, ის აქტივები, რომლებიც მზად არ არის გამოყენებისთვის, არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველიურ ტესტირებას. ის აქტივები, რომლებიც ექვემდებარებიან ცვეთასა და ამორტიზაციას, საჭიროებენ გაუფასურებაზე ტესტირებას მაშინ, როდესაც გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიანიშნებს იმაზე, რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით, რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის დონეზე, რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება განცალკევებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები, გარდა გუდვილისა, მიმოიხილება გაუფასურების შებრუნების გაუქმების მიზნით.

2.8 ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პრინციპები

ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება, აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილს“ პრინციპით. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კვოტირებულია 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 ფაქტიური და რეგულარული საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე „გაშლილი ხელის მანძილს“ პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელი ან მოდელი „გაშლილი ხელის მანძილს“ 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 ახსნა-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 ზარალის ჩამოწერით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილ ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებულ ღირებულებას. 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 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 ადისკონტირებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის 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 მცოვავი 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 საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

2.9 ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.

ბასს 39-ის სტანდარტის შესაბამისად, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგება-ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ ფასიან ქაღალდებად ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად. კომპანია განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას მათი თავდაპირველი აღიარებისას და მოგვიანებით, შეიძლება, მოახდინოს ფინანსური აქტივების გადატანა ქვემოთ მითითებულ შემთხვევებში. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიაში გადიოდა.

2.10 ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პლუს გარიგების დანახარჯები. გარიგების ფასი არის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება. თავდაპირველი აღიარების დროს მიღებული შემოსულობა 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.

2.11 ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი მოხდენისთანავე ერთი ან უფრო მეტი მოვლენის შედეგად (“ზარალის განმაპირობებელი მოვლენები”), რომელთაც ადგილი ჰქონდა 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 მიაკუთვნებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას ძირითადი ფაქტორები, რომლებსაც გაითვალისწინებს კომპანია, არის ფინანსური აქტივის ვადაგადაცილებულობის სტატუსი.

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები მოლაპარაკების შედეგად შეიცვალა, ან სხვა მხრივ მოხდა მოდიფიცირება კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარის 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 დისკონტირებულ ღირებულებამდე. იმ შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი 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 ანარიცხებში მას შემდეგ, როდესაც აქტივის ამოსადებად ყველა საჭირო პროცედურის განხორციელება დასრულდება და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა.

2.12 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

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

2.13 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მომსახურების გაწევისა და საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი ამოღებად ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად, შესაბამისად.

2.14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

მომსახურების ან საქონლის შესყიდვის შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა დავალიანება აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ მათი გადახდა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად, შესაბამისად.

2.15 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების განტების საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ფულად ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებას შორის აღიარდება სესხის მთელი პერიოდის განმავლობაში მოგება ზარალის პერიოდში.

2.16 იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა, რომლის შემთხვევაშიც, აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიური სარგებელის გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში, იჯარა განიხილება, როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში, აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით.

ფინანსური იჯარის შემთხვევაში, ყოველი საიჯარო გადასახდელის განაწილება ხდება საიჯარო ვალდებულებასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯის (პროცენტი) დარიცხვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხდება იმდენად, რომ გამოყენებულ იყოს მუდმივი განაკვეთი საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ბალანსთან მიმართებაში. იჯარის ფარგლებში მიღებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება საიჯარო ვადისა და აქტივის ცხოვრების ხანგრძლივობას შორის უმცირესი ვადის მიხედვით.

2.17 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალი სიხშირის ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვა ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცემა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, სულ მცირე, თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.18 მოგების გადასახადი

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახება მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომლის 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 ზარალისა 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 გაგლეხას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი ან 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, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების 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 დაყენებენ 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 ბოლოსთვის.

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის, კომპანიასაც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ ანულირება გაუკეთა მის ყველა გადავადებულ მოგების გადასახადის აქტივსა და ვალდებულებას.

2.19 ვალდებულებებისა 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 განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.20 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შევსება და ავადმყოფობის გამო შევსებით 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.

2.21 ურთიერთგადაფარვა.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ 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.

2.22 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებს 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:

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, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება 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 მოძველება.

საექვო ვალების რეზერვი. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში, როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და, ამასთანავე, რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას კომპანია ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის, უარყოფითს, რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიკურ პირობებს, რომლებიც კორელაციაშია კომპანიის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა, მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ საექვო ვალების წარდგენილი მონაცემები (576 და 168, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის, შესაბამისად) წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას. (იხილეთ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 7).

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობე ბი	მანქანა- დანადგა რები	ოფისის აღჭურვი ლობა და ავიჯი	სატრანს პორტო საშუალე ბები	დაუმთავ რებელი მშენებლო ბა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწ ყობა	სულ
<i>ისტორიული ღირებულება:</i>							
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,378	967	441	711	-	10	4,507
შეძენა	-	46	32	120	252	-	450
რეკლასიფიკაცია	252	-	-	-	(252)	-	-
გასვლა	-	-	-	(126)	-	(10)	(136)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,630	1,013	473	705	-	-	4,821
შეძენა	2	37	35	655	89	-	818
რეკლასიფიკაცია	55	9	-	-	(64)	-	-
გასვლა	-	-	-	(262)	-	-	(262)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,687	1,059	508	1,098	25	-	5,377
<i>ცვეთა:</i>							
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	558	261	202	-	2	1,223
პერიოდის ცვეთა	36	105	44	70	-	1	256
გასულის პერიოდის ცვეთა	-	-	-	(23)	-	(3)	(26)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	236	663	305	249	-	-	1,453
პერიოდის ცვეთა	42	98	47	99	-	-	286
გასულის პერიოდის ცვეთა	-	-	-	(136)	-	-	(136)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	278	761	352	212	-	-	1,603
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება:</i>							
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,178	409	180	509	-	8	3,284
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,394	350	168	456	-	-	3,368
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,409	298	156	886	25	-	3,774

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია იმ ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც დატვირთულია იპოთეკით სს „თიბისი ბანკის“ სესხებისა და აკრედიტივების უზრუნველსაყოფად.

დეტალებისთვის იხილეთ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 14 - მოკლევადიანი სესხები.

აქტივების ჯგუფი	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
მიწა და შენობები	1,773	1,758	1,538
სატრანსპორტო საშუალებები	3	4	5
სულ	1,776	1,762	1,543

4. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება	
<i>ისტორიული ღირებულება:</i>	
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,478
დამატება (გაუმჯობესება)	1
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,479
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,479
<i>ცვეთა:</i>	
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	90
პერიოდის ცვეთა	53
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	143
პერიოდის ცვეთა	53
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	196
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება:</i>	
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,388
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,336
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,283

საინვესტიციო ქონება შედგება უძრავი ქონების ორი ობიექტისგან: 1) თბილისი-რუსთავის დამაკავშირებელ მაგისტრალთან მდებარე კომერციული ფართი (მიწა და მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობები), 2) კომერციული და საოფისე დანიშნულების გასაქირავებელი ფართები (ბინები), რომელთა ფართობებია 2,748 კვ.მ. და 403.9 კვ.მ., შესაბამისად.

დეტალები იხილეთ ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

საინვესტიციო ქონების დასახელება:		31.12.2017	31.12.2016
ორი საოფისე/კომერციული ფართი თბილისში, შევჩენკოს ქუჩაზე.	წმინდა საბალანსო ღირებულება	1,224	1,250
	დაახლოებითი სამართლიანი ღირებულების ზღვარი	1,607 – 1,965	1,518 – 1,856
თბილისი-რუსთავის დამაკავშირებელ მაგისტრალთან მდებარე კომერციული ფართი (მიწა და მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობები)	წმინდა საბალანსო ღირებულება	1,086	1,060

მათი დანიშნულებათა გრძელვადიანი საიჯარო შემოსავლების გენერირება კომპანიისთვის. ეს ფართები კლასიფიცირებულია, როგორც საინვესტიციო ქონება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. საინვესტიციო ქონების ერთ-ერთი ობიექტი - თბილისი-რუსთავის დამაკავშირებელ მაგისტრალთან მდებარე კომერციული ფართი (მიწა და მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობები) მთლიანად გაქირავებულია და იჯარის სახით მიღებული შემოსავალი შეადგენს 60 და 21, 2017 და 2016 წლებისთვის, შესაბამისად. აღნიშნული თანხები შეტანილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სხვა მოგება-ზარალის მუხლში.

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლების მიერ ბაზარზე მოპოვებულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის (მე-2 დონის მონაცემები - მონაცემები, რომლებიც არ წარმოადგენს დაკვირვების ქვეშ მყოფი აქტივის კვოტირებულ ფასებს, პირდაპირ ან არაპირდაპირ). გადაფასების ნამეტი ემატება სხვა მოგებას/ზარალს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. მიწის ნაკვეთების მე-2 დონის სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა შესადარისი გაყიდვების მეთოდის საფუძველზე. შესადარისი მიწის გასაყიდი ფასები შესაბამისად ჩასწორებულია შეფასებულ მიწის ძირითად მახასიათებლებთან განსხვავებების გამო. ყველაზე მნიშვნელოვანი პარამეტრი შეფასების მიდგომაში არის ფასი ერთ კვადრატულ მეტრზე.

კომპანიის მთელი საინვესტიციო ქონება დატვირთულია იპოთეკით სს „თიბისი ბანკის“ სესხებისა და აკრედიტაციების უზრუნველსაყოფად.

5. არამატერიალური აქტივები

	კომპიუტერული პროგრამები	ლიცენზიები	სულ
ისტორიული ღირებულება			
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	18	36	54
შეძენა	1	47	48
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19	83	102
შეძენა	2	-	2
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21	83	104
ამორტიზაცია:			
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	12	3	15
პერიოდის ამორტიზაცია	2	7	9
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	10	24
პერიოდის ამორტიზაცია	2	7	9
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16	17	33
წმინდა საბალანსო ღირებულება:			
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6	33	39
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5	73	78
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5	66	71

ყველა არამატერიალური აქტივი დაგირავებულია სს „თიბისი ბანკის“ სესხებისა და აკრედიტივების უზრუნველყოფის მიზნით. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 14 - მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები.

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
მსუბუქი ავტომანქანები	1,165	3,548
სატვირთო ავტომანქანები	72	359
სათადარიგო ნაწილები	3,856	3,584
სხვა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	49	72
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5,142	7,563

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები დაგირავებულია სს „თიბისი ბანკის“ სესხებისა და აკრედიტივების უზრუნველყოფის მიზნით. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 14 - მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები.

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,126	759
გადახდილი ავანსები	840	24,890
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	75	-
შეზღუდული ფულადი სახსრები	1,359	3,611
საეჭვო ვალების რეზერვი	(576)	(168)
სხვა მოთხოვნები	37	39
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,861	29,131

სს „თიბისი ბანკი“ უზრუნველყოფს აკრედიტივებს კომპანიის ძირითადი მომწოდებლებისთვის. აკრედიტივების ჯამური ნაშთი 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის იყო 4,678 და 12,620 შესაბამისად. 1,359 და 3,611 ოდენობით კომპანიის საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრების გამოყენება ბანკის მიერ შეზღუდულია ამ აკრედიტივების უზრუნველყოფის მიზნით. აკრედიტივების მოქმედების ვადა მერყეობს 3-დან 9 თვემდე.

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა

	2017 წ.	2016 წ.
1 იანვრის მდგომარეობით	168	70
ხარჯი/(შემცირება) მიმდინარე პერიოდისთვის	408	98
31 დეკემბრის მდგომარეობით	576	168

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
ნაღდი ფული სალაროში	5	188
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	167	339
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	1,174	883
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,346	1,410

9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	3,161	4,434
მიღებული ავანსები	668	5,052
გადასახდელი გადასახადები	-	131
სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	19
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,838	9,636

10. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
საზღვარგარეთ რეალიზაცია - მსუბუქი ავტომანქანები	35,559	118,209
ადგილობრივი რეალიზაცია		
მსუბუქი ავტომანქანები	14,439	11,591
სათადარიგო ნაწილები	2,864	2,994
სატვირთო ავტომანქანები	712	1,445
მომსახურების რეალიზაცია	992	922
სულ შემოსავალი	54,566	135,161

11. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
საზღვარგარეთ რეალიზაცია	34,839	113,280
მსუბუქი ავტომანქანები	12,995	10,225
სათადარიგო ნაწილები	1,925	1,891
სატვირთო ავტომანქანები	581	1,213
ხელფასები	617	567
საგარანტიო მომსახურება	258	296
სხვა	185	163
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	51,400	127,635

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
შრომის ანაზღაურება გადასახადების ჩათვლით	1,401	1,942
უიმედო ვალების ხარჯი	408	98
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	348	318
იჯარის ხარჯი	152	200
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	114	80
საბანკო მომსახურების ხარჯი	102	171
დაცვის ხარჯი	52	54
კომუნიკაციის ხარჯი	43	59
საოფისე ხარჯი	43	42
საწვავის ხარჯი	39	35
ავტომანქანების შეკეთების ხარჯი	37	28
საგადასახადო ხარჯი	32	76
მივლინების ხარჯები	30	38
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	209	79
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	3,010	3,220

13. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) (წმინდა)

	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
საპროცენტო შემოსავალი	132	49
საპროცენტო ხარჯი	(646)	(1,740)
საკურსო სხვაობის ხარჯი (წმინდა)	642	20
სულ შემოსავალი/(ხარჯი) (წმინდა)	128	(1,671)

14. მოკლევადიანი სესხები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
მიღებულ აკრედიტივებზე დარიცხული საპროცენტო ვალდებულება	10	-
მოკლევადიან სესხებზე დარიცხული პროცენტი	-	1,140
მოკლევადიანი სესხების ძირი	-	21,230
სულ მოკლევადიანი სესხები	10	22,370

ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:		
1 წლის განმავლობაში	10	22,370
სულ	10	22,370

ვალდებულებები წარდგენილია შემდეგ ვალუტებში:

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
აშშ დოლარი	10	21,008
ევრო	-	1,362
სულ	10	22,370

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ბალანსის შედგენის თარიღებისთვის:

2017	დოლარში, %
ვადიანი სესხი (ფიქსირებული განაკვეთი)	10; 11; 14

2016	დოლარში, %
ვადიანი სესხი (ფიქსირებული განაკვეთი)	10; 11; 14

სს „თიბისი ბანკი“ უზრუნველყოფს აკრედიტივებს კომპანიის ძირითადი მომწოდებლებისთვის. აკრედიტივების ჯამური ნაშთი 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის იყო 4,678 და 12,620 შესაბამისად. 1,359 და 3,611 ოდენობით კომპანიის საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრების გამოყენება ბანკის მიერ შეზღუდულია ამ აკრედიტივების უზრუნველყოფის მიზნით. აკრედიტივების მოქმედების ვადა მერყეობს 3-დან 9 თვემდე. აღნიშნული აკრედიტივებისა და სესხების უზრუნველყოფის მიზნით, კომპანიის ყველა არამატერიალური აქტივი და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა დაგირავებულია სს „თიბისი ბანკის“ სასარგებლოდ.

გარდა ზემოთჩამოთვლილისა, ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია იმ ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, რომლებიც დატვირთულია იპოთეკით სესხებისა და აკრედიტივების უზრუნველსაყოფად.

აქტივების ჯგუფი	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
მიწა და შენობები	1,773	1,758	1,538
სატრანსპორტო საშუალებები	3	4	5
სულ	1,776	1,762	1,543

კომპანიის მთელი საინვესტიციო ქონება, ასევე, დატვირთულია იპოთეკით სს „თიბისი ბანკის“ სესხებისა და აკრედიტივების უზრუნველსაყოფად.

სს „თიბისი ბანკის“ სესხები და აკრედიტივები უზრუნველყოფილია კომპანიის დამფუძნებლის პირადი თავდებობით, დამფუძნებლის საკუთრებაში არსებული კომპანიის აქციებით და სხვა დაკავშირებული მხარეების თავდებობითა და აქტივებით.

ფინანსური ვალდებულების დღევანდელი ღირებულება მოცემულია ქვემოთ:

	31.12.2017	31.12.2016
1 წლის განმავლობაში	10	22,370
სულ	10	22,370

15. მოგების გადასახადი

გადავადებული მოგების გადასახადში მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

	ძირითადი საშუალებები (საგადასახადო ცვეთა)	საინვესტიციო ქონება	სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (გაუფასურების ანარიცხი)	სულ
2016 წლის 1 იანვარი	(493)	(358)	11	(840)
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის გაუქმება	(493)	(358)	11	(840)
2016 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-

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 დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებულ იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით, შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

ამ ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები გააუქმა.

ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით მოგების განაწილება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით დაიბეგრება, ასევე, ზოგიერთი სახის ოპერაცია მაგალითად, არაეკონომიკური მიზნით ხარჯების გაწევა და სხვა.

მოგების გადასახადის კომპონენტები:

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი	-	380
გადავადებული მოგების გადასახადით გამოწვეული შემოსავალი	-	(840)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(460)

კომპანიის მოგების გადასახადის განაკვეთი 2017 წელს გახლდათ 15%. მოსალოდნელი და ფაქტობრივი საგადასახადო ხარჯების შეჯერება მოცემულია ქვემოთ.

	2016 წლის 31 დეკემბერი
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	2,256
დარიცხული დასაბეგრი მოგება (თეორიული საგადასახადო ხარჯი კანონით განსაზღვრული 15%-იანი განაკვეთით)	338
წინა წელს გადავადებული საგადასახადო აქტივის გაუქმების ეფექტი საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების გამო	(798)
სულ წლის მოგების გადასახადის ხარჯი	(460)

16. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ვალდებუ- ლება 2017 წლის 31 დეკემბერს	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული სხვაობა	არაფულა- დი დავალა- ნების გაქვითვა	პროცენტის/ (დივიდენ- დის) დარიცხვა	გადაფასების ცვლილება	ვალდებუ- ლება 2017 წლის 1 იანვარს
მოკლევადიანი სესხები	10	(8,428)	(14,117)	646	(461)	22,370
გადასახდელი დივიდენდები	-	(413)	-	413	-	-
სულ	10	(8,841)	(14,117)	1,059	(461)	22,370

17. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებსა 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 პოლიტიკისა 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.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	550	591
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	1,341	1,222
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	1,891	1,813

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოჭვითვის ზეგავლენა პოტენციურ საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

სს “ჰიუნდაი ავტო საქართველო”
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გაცემული სესხები - კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ დაკავშირებულ მხარეზე გაცემულ სესხთან დაკავშირებული ლიკვიდურობის რისკი მინიმალურია.

დებიტორული დავალიანება - კონტრაგენტების ინტენსიური საკრედიტო ანალიზის საფუძველზე ფასდება მათგან მისაღები თანხების სარკედიტო ხარისხი. მნიშვნელოვანი დებიტორებისთვის ინდივიდუალური გაუფასურების შეფასება ხორციელდება ყოველ საბალანსო თარიღისათვის. მცირე თანხის დებიტორები ჯგუფდება ერგვაროვან ჯგუფებად და მათი გაუფასურება ფასდება ჯგუფურად.

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით, რომლებიც, ზოგადად, კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსს მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს, მოხდა თუ არა დავალიანების ძირითადი თანხის დაფარვა, ან არის თუ არა ცნობილი მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივების ჯგუფიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში რაიმე სირთულის არსებობის შესახებ ან ხელშეკრულების თავდაპირველი პირობების დარღვევის ფაქტი. კომპანია რეზერვებს აფასებს მხოლოდ ინდივიდუალურად.

სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნები და გაცემული სესხების დანაკარგები ინდივიდუალურად ფასდება თითოეული კლიენტის გადახდისუნარიანობის შეფასების საფუძველზე. შეფასებისას კომპანიის მენეჯმენტის მიერ გათვალისწინებულ უნდა იყოს თითოეული კონტრაგენტის შესაძლებლობა, რამდენად დროულად დაფარავს საკონტრაქტო პირობით განსაზღვრულ ყველა აუცილებელ გადასახდელ თანხას.

სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების დანაკარგების რეზერვები მხოლოდ ინდივიდუალურად ფასდება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თითოეული თარიღისთვის და თითოეული კონტრაგენტი განიხილება დამოუკიდებლად.

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი 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.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ, მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევრო ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	550	-	-	550
ფული და ფულის ეკვივალენტები	172	1,087	87	1,346
სულ ფინანსური აქტივები	722	1,087	87	1,896
ვალდებულებები				
სესხი	-	10	-	10
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	99	3,062	-	3,161
სულ ფინანსური ვალდებულებები	99	3,072	-	3,171
წმინდა პოზიცია	623	(1,985)	87	(1,275)

სს “ჰიუნდაი ავტო საქართველო”

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	591	-	591
ფული და ფულის ეკვივალენტები	527	883	1,410
სულ ფინანსური აქტივები	1,118	883	2,001
ვალდებულებები			
სესხი	-	22,370	22,370
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	70	4,364	4,434
სულ ფინანსური ვალდებულებები	70	26,734	26,804
წმინდა პოზიცია	1,048	(25,851)	(24,803)

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

	31 დეკემბერი 2017 წ.		31 დეკემბერი 2016 წ.	
	ზეგავლენა მოგება- ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა მოგება- ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(397)	-	-	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	397	-	-	-
ევროს გამყარება 20%-ით	17	-	(5,170)	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	(17)	-	5,170	-

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. კომპანიის მიერ გაცემული სესხი ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთითაა. ამრიგად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ აქვს ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შედეგად ფულადი ნაკადების მნიშვნელოვანი რისკი. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, თუმცა, ახალი სესხების გაცემის ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის, ფიქსირებული განაკვეთი ჯობია კომპანიისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით თუ ცვლადი განაკვეთი.

ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული და გაცემული სესხების პირობებში, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებადობით გამოწვეულ სამართლიანი ღირებულების რისკს. ქვემოთ მოცემულია იმ ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო მონაცემები, რომლებიც ექვემდებარება ამ რისკს:

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხი	10	22,370

ლიკვიდურობის რისკის მართვა. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიის ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მას უწევს გადახდა განრიგის მიხედვით. ამ რისკის კონტროლისათვის, მენეჯმენტი ადგენს მომავალი ფულადი ნაკადების გეგმას. კომპანია იყენებს სახელმწიფო სუბსიდირებას რათა მოახდინოს ლიკვიდურობის რისკის მინიმიზაცია.

ლიკვიდურობის რისკის ცხრილი. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ასახულია პირველადი ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების ამოწურვამდე. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ეყრდნობა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებულ ფულის ნაკადებს, რის გამოც ისინი შესაძლოა არ ედრებოდეს საბალანსო უწყისში ასახულ თანხებს:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანა- ვე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,170	-	-	-	3,170
სესხი	10	-	-	-	10
სულ მომავალში გადასახდელები	3,180	-	-	-	3,180

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4,453	-	-	-	4,453
სესხი	1,973	20,397	-	-	22,370
სულ მომავალში გადასახდელები	6,426	20,397	-	-	26,823

კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია გეგმავს, დაფაროს მისი ვალდებულებები შემოსავლებით საოპერაციო საქმიანობიდან.

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია, უზრუნველყოს კომპანიის ფუნქციონირება, რათა მეწილეებმა 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 გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. კომპანია არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

18. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამ თვეზე ნაკლებ ვადიანი), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიღებული სესხები და სხვა ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთები აღებულია იმ ახალი ინსტრუმენტებისგან, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. გაცემული სესხები და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

19. 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. 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 შეჯგურება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სესხები და დებიტორული დავალიანება
აქტივები	
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	550
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	1,341
სულ ფინანსური აქტივები	1,891

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯგურება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	სესხები და დებიტორული დავალიანება
აქტივები	
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	591
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	1,222
სულ ფინანსური აქტივები	1,813

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

20. ნაშთები და ოპერაციები 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. 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.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	მფლობელი	ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
ნაშთები:			
დებიტორული დავალიანება	-	-	16
კრედიტორული დავალიანება	-	-	10
გამოცხადებული დივიდენდი	413	-	-
გადახდილი დივიდენდი	413	-	-
ოპერაციები:			
საიჯარო შემოსავალი	-	-	108
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები	150	47	-
იჯარის ხარჯი	-	-	72
მარკეტინგის ხარჯი	-	-	52

2016 წლის 31 დეკემბრისა და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	მფლობელი	ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
ნაშთები:			
დებიტორული დავალიანება	-	-	35
კრედიტორული დავალიანება	-	-	22
გადასახდელი პროცენტები	112	-	990
გადასახდელი სესხის ძირი	834	-	-
ოპერაციები:			
საიჯარო შემოსავალი	-	-	101
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები	143	38	-
საპროცენტო ხარჯი	113	-	337
იჯარის ხარჯი	-	-	69
მარკეტინგის ხარჯი	-	-	51

21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

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

აკრედიტივები გარანტიები

სს „თიბისი ბანკი“ უზრუნველყოფს აკრედიტივებს კომპანიის ძირითადი მომწოდებლებისთვის. აკრედიტივების ჯამური ნაშთი 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის იყო 4,678 და 12,620 შესაბამისად. 1,359 და 3,611 ოდენობით კომპანიის საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრების გამოყენება ბანკის მიერ შეზღუდულია ამ აკრედიტივების უზრუნველყოფის მიზნით. აკრედიტივების მოქმედების ვადა მერყეობს 3-დან 9 თვემდე.

სს „თიბისი ბანკი“, ასევე, უზრუნველყოფს საბანკო გარანტიებს კომპანიის ძირითადი მომწოდებლებისთვის, თანხებით 2,529 და 1,361, 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. გარანტიების უზრუნველსაყოფად ბანკს კომპანიის ფულად სახსრებზე რაიმე სახის შეზღუდვა არ აქვს დაწესებული.

22. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2018 წლის განმავლობაში განაწილდა დივიდენდი - 627 ოდენობით.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 12 დეკემბერს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

სს „ჰიუნდაი ავტო საქართველო“-ს
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ
თარიღით დასრულებული წლისთვის მომზადებული
მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობითი ანგარიში	3
1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები	3
2. შემოსავლები	3
3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები.....	3
4. საქმიანობის განვითარების გეგმები	5
5. დასაქმებულთა რაოდენობა.....	5
6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა.....	5
7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი	5
8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	5
9. ფინანსური რისკები	5
10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	5
11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა	5
12. ფინსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები.....	5

მმართველობითი ანგარიში

1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები

სს „ჰიუნდაი ავტო საქართველო“ (კომპანია) დაარსდა 2005 წლის 24 მაისს, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204478948). კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, მე-12 კმ.

2017 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრისათვის კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი არის ბ-ნი დავით გიორგობიანი (პირადი ნომერი: 01017000104).

2. შემოსავლები

სს „ჰიუნდაი ავტო საქართველო“ არის კორეული ავტოგიგანტის - „ჰიუნდაი მოტორ კომპანი“-ს ოფიციალური დისტრიბუტორი საქართველოში. კომპანია ძირითად შემოსავალს იღებს ჰიუნდაის მარკის ავტომანქანების იმპორტითა და რეალიზაციით, ასევე, თანმდევი ტექნიკური მომსახურებისა და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციით. ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის გარდა, კომპანია იღებს დამატებით შემოსავალს უძრავი ქონების გაქირავებიდან. შემოსავლების დეტალები გაშლილია ქვემოთ ცხრილში:

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
საზღვარგარეთ რეალიზაცია - მსუბუქი ავტომანქანები	35,559	118,209
ადგილობრივი რეალიზაცია		
მსუბუქი ავტომანქანები	14,439	11,591
სათადარიგო ნაწილები	2,864	2,994
სატვირთო ავტომანქანები	712	1,445
მომსახურების რეალიზაცია	992	922
საიჯარო შემოსავალი	142	106
სულ შემოსავალი	54,708	135,267

3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები

კომპანიის საგამოფენო დარბაზი და ტექ. მომსახურების ცენტრი მდებარეობს ქ. თბილისში, აღმაშენებლის ხეივნის მე-12 კილომეტრზე. მიწის ნაკვეთის საერთო ფართობი - 5,000 კვ.მ, საგამოფენო დარბაზის საერთო ფართობი - 1,600 კვ.მ, ხოლო ტექ. მომსახურების ცენტრის ფართობი - 1,580 კვ.მ.

საგამოფენო დარბაზი არის ახალი გარემონტებული, აქვეა განთავსებული ადმინისტრაციისა და მომხმარებელთა მომსახურების ოფისები. ტექ. მომსახურების ცენტრი აღჭურვილია თანამედროვე დანადგარებით და მოწყობილია საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით.

საწარმოს მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებების ფინანსური დეტალები მოცემულია ქვემოთ, ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში:

სს “ჰიუნდაი ავტო საქართველო”-ს მმართველობითი ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მიწა და შენობა- ნაგებო- ბები	მანქანა- დანად- გარები	ოფისის აღჭურ- ვილობა და ავეჯი	სატრანს- პორტო საშუალე- ბები	დაუმთავ- რებელი მშენებ- ლობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილ- მოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება:							
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,378	967	441	711	-	10	4,507
შეძენა	-	46	32	120	252	-	450
რეკლასიფიკაცია	252	-	-	-	(252)	-	-
გასვლა	-	-	-	(126)	-	(10)	-136
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,630	1,013	473	705	-	-	4,821
შეძენა	2	37	35	655	89	-	818
რეკლასიფიკაცია	55	9	-	-	(64)	-	-
გასვლა	-	-	-	(262)	-	-	-262
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,687	1,059	508	1,098	25	-	5,377
ცვეთა:							
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	558	261	202	-	2	1,223
პერიოდის ცვეთა	36	105	44	70	-	1	256
გასულის პერიოდის ცვეთა	-	-	-	(23)	-	(3)	-26
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	236	663	305	249	-	-	1,453
პერიოდის ცვეთა	42	98	47	99	-	-	286
გასულის პერიოდის ცვეთა	-	-	-	(136)	-	-	-136
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	278	761	352	212	-	-	1,603
წმინდა საბალანსო ღირებულება:							
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,178	409	180	509	-	8	3,284
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,394	350	168	456	-	-	3,368
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,409	298	156	886	25	-	3,774

გარდა საწარმოო სიმძლავრეებისა, კომპანია, ასევე, ფლობს უძრავი ქონების ორ ობიექტს: 1) თბილისი-რუსთავის დამაკავშირებელ მაგისტრალთან მდებარე კომერციულ ფართს (მიწა და მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობები), 2) კომერციულ და საოფისე დანიშნულების გასაქირავებელ ფართებს (ბინები), რომელთა ფართობებია 2,748 კვ.მ. და 403.9 კვ.მ., შესაბამისად.

მათი დანიშნულებაა გრძელვადიანი საიჯარო შემოსავლების გენერირება კომპანიისთვის. ეს ფართები კლასიფიცირებულია, როგორც საინვესტიციო ქონება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. საინვესტიციო ქონების ერთ-ერთი ობიექტი - თბილისი-რუსთავის დამაკავშირებელ მაგისტრალთან მდებარე კომერციული ფართი (მიწა და მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობები) მთლიანად გაქირავებულია და იჯარის სახით მიღებული შემოსავალი შეადგენს 60 და 21, 2017 და 2016 წლებისთვის, შესაბამისად.

საინვესტიციო ქონების დეტალები იხილეთ ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

სს “ჰიუნდაი ავტო საქართველო”-ს მმართველობითი ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საინვესტიციო ქონების დასახელება		2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ორი საოფისე/კომერციული ფართი თბილისში, შევჩენკოს ქუჩაზე.	წმინდა საბალანსო ღირებულება	1,224	1,250
	დაახლოებითი სამართლიანი ღირებულების ზღვარი	1,607 – 1,965	1,518 – 1,856
თბილისი-რუსთავის დამაკავშირებელ მაგისტრალთან მდებარე კომერციული ფართი (მიწა და მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობები)	წმინდა საბალანსო ღირებულება	1,086	1,060

4. საქმიანობის განვითარების გეგმები

საწარმოს ამ ეტაპზე არ გააჩნია არსებული ოპერირების გარდა სხვა საქმიანობის განვითარების გეგმები.

5. დასაქმებულთა რაოდენობა

საწარმოში დასაქმებულია 70 თანამშრომელი.

6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა

ასეთი სახის კვლევა საწარმოში არ ჩატარებულა.

7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი

ქვემოთ, მე-9 პუნქტში მოცემული ფინანსური რისკების ანალიზის გარდა სხვა რისკების ანალიზი კომპანიაში არ ჩატარებულა.

8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

9. ფინანსური რისკები

ფინანსური რისკები და კომპანიაში მათი მართვის დანერგული მეთოდები მოცემულია 2018 წლის 11 დეკემბრით დამტკიცებულ 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების მე-17 ახსნა განმარტებით შენიშვნაში.

10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიაში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ჰქონია.

11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

კომპანიის კვლევები არ უწარმოებია.

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ სჭირდება დამატებითი ახსნა-განმარტებები.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ, 2018 წლის 12 დეკემბერს.

სს „ჰიუნდაი ავტო საქართველო“-ს მმართველობითი ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ბ-ნი დავით გიორგობიანი
პრეზიდენტი, აღმასრულებელი დირექტორი
სს „ჰიუნდაი ავტო საქართველო“

სს „ჰიუნდაი ავტო საქართველო“-ს მმართველობითი ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ბ-ნი დავით გიორგობიანი
პრეზიდენტი, აღმასრულებელი დირექტორი
სს „ჰიუნდაი ავტო საქართველო“

