

SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორი დასკვნა მოსაზრება	3
SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI.....	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI.....	8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI.....	9
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	9
SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI.....	10
ფულადი ნაკადების ანგარიში	10
SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI.....	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11
1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	15
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	22
5. ფასს-ებზე გადასვლის განმარტება.....	24
7. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	27
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	27
9. მარაგები	28
10. წინასწარ გადახდილი ხარჯები.....	28
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28
12. გადასახდელი გადასახადები.....	29
13. შემოსავალი	29
14. პირდაპირი ხარჯები.....	29
15. არასაოპერაციო შემოსავალი	30
16. არასაოპერაციო ხარჯები.....	31
17. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა.....	31

18. სამართლებრივი მოთხოვნები	34
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	35
21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	35

დამოუკიდებელი აუდიტორი დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ **SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI-ის** კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - “მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ **SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI-ის** კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს [იურისდიქცია]-ში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

კომპანიას 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალზე ნაშთად ერიცხება 7 646 006 ლარი, რომელზეც ვერ წარმოადგინა არსებული ნაშთის დამადასტურებელი დოკუმენტები.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ **SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI-ის** იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომელიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ცვკჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლების შესაქმნელად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითადი საკითხები ის საკითხებია, რომლებიც ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგების შემოწმებაში. ეს საკითხები განვიხილეთ ფინანსური ანგარიშგების როგორც ერთი მთელის აუდიტისა და მასზე ჩვენი მოსაზრების ფორმირების კონტექსტში და ამ საკითხებზე ჩვენ დამოუკიდებელ მოსაზრებას არ წარმოგიდგენთ. ქვემოთ მოცემული თითოეულ საკითხთან მიმართებით, ჩვენი აღწერა იმისა, თუ როგორ მიუდგა ჩვენი აუდიტი კონკრეტულ საკითხს, სწორედ ამ კონტექსტშია მოწოდებული.

ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი მოვალეობები, მათ შორის აღნიშნულ საკითხებთან მიმართებით, რომლებიც აღწერილია ჩვენი დასკვნის თავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარებისთვის“. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტი მოიცავდა იმ პროცედურების შესრულებას, რომლებიც შემუშავებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში მნიშვნელოვანი უზუსტობის ჩვენს მიერ შეფასებულ რისკებზე რეაგირებისთვის. იმ პროცედურების შედეგები, რომლებიც შევასრულეთ მათ შორის ქვემოთ მოცემული საკითხების განსახილველად, იძლევა თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტორული დასკვნის საფუძველს.

სხვა ინფორმაცია

კომპანიას არ აქვს შედგენილი მართველობითი ანგარიშგება.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი 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.

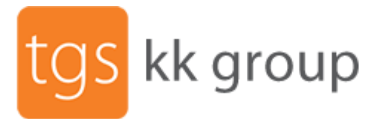
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს **SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI-ის** ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან **SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI-ის** 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 უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების 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 ერთად, გავლენას მოახდენს იმ

SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI
ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის



მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ
ფინანსურ ანგარიშგებას.

კონსტანტინე კიკნაძე

შპს „თიჯიეს-კკ ჯგუფის“ სახელით

ქ. თბილისი, არჩილ ქურდიანის 11

31 დეკემბერი 2018 წ.

SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	შენიშვნა	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2017
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	7	2,214	8,904	936,248
სავაჭრო მოთხოვნები	8	873	12,317	62,724
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	285	1,106	351
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	10	24,921	16,692	82,843
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		28,293	39,019	1,082,166
ფიქსირებული აქტივები	6	6,596,983	6,498,845	20,340,654
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		6,596,983	6,498,845	20,340,654
სულ აქტივები		6,625,277	6,537,865	21,422,820
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	11	216	1,485	233,068
გადასახდელი გადასახადები	12	7,258		90,758
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,474	1,485	323,826
სულ ვალდებულებები		7,474	1,485	323,826
კაპიტალი				
კაპიტალი		7,646,006	7,646,006	7,646,006
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	-	1,028,203	1,109,627	13,452,988
სულ კაპიტალი		6,617,803	6,536,379	21,098,994
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,625,277	6,537,865	21,422,820

გენ. დირექტორი :

შირაზ მამედოვ

31 დეკემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი:

ინგა ჯინჭარაძე

31 დეკემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2016	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	32,980	1,354,948
სულ შემოსავალი		32,980	1,354,948
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		13,050	17,855
სულ თვითღირებულების ხარჯები		13,050	17,855
მთლიანი მოგება		19,931	1,337,093
საოპერაციო ხარჯები	14	80,271	566,542
ცვეთის ხარჯი		89,090	628,030
სულ საოპერაციო ხარჯები		169,361	1,194,572
არასაოპერაციო მოგება	15	69,504	20,929,210
არასაოპერაციო ზარალი	16	1,497	5,843,956
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		68,008	15,085,254
მოგება დაბერგვამდე	-	81,423	15,227,774
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი	-	81,423	15,227,774

გენ. დირექტორი :

შირაზ მამედოვ

31 დეკემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი:

ინგა ჯინჭარაძე

31 დეკემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	ჯამურად
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,646,006	(1,028,203)	6,617,803
კაპიტალის ზრდა/შემცირება პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	(81,423)	(81,423)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,646,006	(1,109,627)	6,536,379
კაპიტალის ზრდა/შემცირება პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	14,562,615	14,562,615
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,646,006	13,452,988	21,098,994

გენ. დირექტორი :

შირაზ მამედოვ

31 დეკემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი:

ინგა ჯინჭარაძე

31 დეკემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	2016	2017
მოგება დაბეგრვამდე	-	-
	81,423	15,227,774
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	89,090	628,030
მოგების გადასახადი	-	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	7,667	15,855,804
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	-	-
	11,443	50,407
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	-	755
	822	
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	8,229	-
		66,151
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	1,269	231,583
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	-	90,758
	7,258	
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	-	16,062,341
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	2,358	14,469,838
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	9,048	-
		14,469,838
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	9,048	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	0	665,160
დივიდენდის გაცემა	-	-
		665,160
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	0	665,160
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	6,690	927,343
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,214	8,904
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	8,904	936,247

გენ. დირექტორი :

შირაზ მამედოვ

31 დეკემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი:

ინგა ჯინჭარაძე

31 დეკემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI (შემდგომში - "კომპანია") დაფუძნდა 2007 წლის 30 აგვისტოს. საიდენტიფიკაციო კოდი: 215143725. იურიდიული მისამართი მისამართია: საქართველო, ქ. ფოთი, ფალიაშვილის ქ., №4.

SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI-ის ძირითად საქმიანობად განისაზღვრა უძრავი ქონების იჯარით გაცემა.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის მენეჯმენტისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. როგორც მე-11 (სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები) შენიშვნაშია მოცემული, მნიშვნელოვან მომხმარებლებთან კონტრაქტები არის მოკლევადიანი და განახლებადი თვითურად.

ა) 2016 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2016 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც ჯერ არის ძალაში შესული და კომპანიას არ დაუნერგავს ნაადრევად ექნებათ ან შეიძლება ჰქონდეთ გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ეს სტანდარტებია:

- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.
- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. 2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ,

ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორებიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი,

ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოდის შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს.

ფასს 15-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშგების მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები. 2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9-ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მთლიანობაში მოიცავს ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და მცირე შესწორებებს, რომლებიც ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნებს ეხება. ფასს 9 მიზნად ისახავს, ჩაანაცვლოს ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა და საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინსტრუმენტები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისაა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია “რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში”. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რაც ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები იზომება რეალური ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილისა) რეალური ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მოთხოვნების მსგავსად კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის პოზიციების ჰეჯირებისას მეწარმის რისკის მართვის ზომების ხასიათისას. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ინსტრუმენტების სახეობათა რიგს, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობად, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

- **აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნები გადმოტანილია ბასს 39-დან.

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. ფასს 9-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშების მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს.

ჯერ კიდევ ფასდება ახალი სტანდარტების, ფასს 15-შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან და ფასს 9-ფინანსური ინსტრუმენტების გავლენა, რადგან მათ შეიძლება ჰქონდეთ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას გააჩნია მომსახურებისათვის გამიზნული აქტივები და ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

(დ) ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი საშუალებები

აქტივები მოიცავს შენობა-ნაგებობებს, მანქანა-დანადგარებს, სატრანსპორტო საშუალებებს და არამატერიალურ აქტივებს. სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი, რომელიც არ აუმჯობესებს საბაზისო აქტივებს, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯად.

კომპანიის ძირითადი საშუალებები აღრიცხული ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის თანხით. კაპიტალიზდება მნიშვნელოვანი რემონტისა და ნაწილების გამოცვლის ხარჯები, ხოლო გამოცვლილი ნაწილის ღირებულებები ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები არ გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის.

როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში. წინა პერიოდებში ძირითადი საშუალებების გაუფასურებით მიღებული ზარალი გადაიხედება თუ შეიცვლა ვარაუდები, რომელიც გამოყენებულ იქნა ძირითადი საშუალებების გამოყენებადი ღირებულების ან რეალურ ღირებულებას გამოკლებული სარეალიზაციო ღირებულების განსასაზღვრად.

გაყიდვით გამოწვეული მოგება და დანაკარგი, რომლებიც განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების სანაცვლო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარდება მიმდინარე წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა გამოითვლება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთების გამოყენებით, ხარჯის განაწილებით სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ჯგუფი	%
შენობები	5
სატრანსპორტო საშუალებები	20
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	20
არამატერიალური აქტივები	15

არამატერიალური აქტივები

კომპანიას შეძენილი აქვს არამატერიალური აქტივი, რომელთა სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფის ლიცენზიებს, რომელთა ამორტიზაციაც ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი საანგარიშო საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში, დაწყებული იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი ხელმისაწვდომი გახდა მოხმარებისთვის.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში. ყველა ფული ბანკის ბალანზე კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე და არაგაუფასურებული.

კაპიტალი & დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და მოგება-ზარალისგან. შესამოწმებელ და შესადარებელ პერიოდში დივიდენდის გაცემა განხორციელებულია .

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში და იგი ძირითადად დამოკიდებულია გაცემული დივიდენდის ოდენობაზე.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება (დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-4 შენიშვნა).

ორგანიზაციის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარებულია იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ მოგებას და შესაძლებელი იქნება შემოსავლის სარწმუნოდ შეფასება. შემოსავლის და ხარჯის აღიარება უნდა მოხდეს აღიარების შემდეგი კრიტერიუმის დაკმაყოფილება.

შემოსავალი რეალიზაციიდან

მოიცავს თანხებს, რომლებიც მიღებულია მის საკუთრებაში არსებული ფართების გაქირავებიდან.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2016 -2017 წლის 31 არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

			დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი	2016	წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6468	2.7940
გაცვლითი კურსი	2017	წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან

- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება“ გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და
- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:
 - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან
 - მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურსარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა

კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოადინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

4.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება

ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია :

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

5.ფასს-ებზე გადასვლის განმარტება

როგორც მე-2 შენიშვნაშია ნათქვამი, ეს კომპანიისთვის არის პირველი წელი, როცა ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს-ების მოთხოვნების შესაბამისად.

მე-3 შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოყენებულ იქნა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად, ასევე, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესადარისი ფინანსური ინფორმაციისთვის და 2016 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით არსებული საწყისი ნაშთებისთვის.

კომპანიამ პირველად მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, ამიტომ, ფასს-ების მიხედვით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას არ დაუკორექტირებია არაფერი. იქიდან გამომდინარე, რომ ფასს-ებზე გადასვლა არ ახდენს გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ გაკეთებულა რეკონსილაცია.

შენიშვნა 6 -
ფიქსირებული აქტივები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა ნაგებობა	სატრანსპორტო საშვალება	არამატერიალური აქტივები	სხვა აქტივები	სულ
საწყისი ღირებულება							
ბალანსი 31/12/2015	4,938,707	310,417	2,337,853	52,204	1,754	237,003	7,877,938
დანამატები						1,194	1,194
აქტივების ჩამოწერა				21,524		-	21,524
ბალანსი 31/12/2016	4,938,707	310,417	2337853	30,680	1754.24	238197	7,857,608
აკუმულირებული ცვეთა							
ბალანსი 31/12/2015		39,135	1,008,184	35,348	986	197,303	1,280,955
ცვეთა პერიოდისათვის		2,199	76,431	2,496	115	7,849	89,090
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა				11,282			11,282
ბალანსი 31/12/2016	-	41,334	1,084,615	26,562	1,101	205,152	1,358,763
წმინდა ღირებულება							
ბალანსი 31/12/2015	4,938,707	271,282	1,329,669	16,856	769	39,700	6,596,983
ბალანსი 31/12/2016	4,938,707	269,084	1,253,238	4,118	653	33,045	6,498,845

შენიშვნა 6 - ფიქსირებული
აქტივები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა ნაგებობა	სატრანსპორტო საშვალება	არამატერიალური აქტივები	სხვა აქტივები	სულ
საწყისი ღირებულება							
ბალანსი 31/12/2016	4,938,707	310,417	2,337,853	30,680	1,754	238,197	7,857,608
დანამატები		47,131	19,673,170		932	237,212	19,958,445
აქტივების ჩამოწერა	4,688,627		1,361,082				6,049,708
ბალანსი 31/12/2017	250,080	357,548	20,649,941	30,680	2,686	475,409	21,766,344
აკუმულირებული ცვეთა							
ბალანსი 31/12/2016	-	41,334	1,084,615	26,562	1,101	205,152	1,358,763
ცვეთა პერიოდისათვის		1,869	615,319	824	110	9,909	628,030
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა			561,102				561,102
ბალანსი 31/12/2017	-	43,202	1,138,832	27,386	1,211	215,061	1,425,691
წმინდა ღირებულება							
ბალანსი 31/12/2016	4,938,707	269,084	1,253,238	4,118	653	33,045	6,498,845
ბალანსი 31/12/2017	250,080	314,346	19,511,109	3,294	1,476	260,348	20,340,653

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2015-2016-2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	2,214	4,677	936,245
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	2,214	4,677	936,245
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში		4,228	2
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	2,214	8,904	936,248

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2015-2016-2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შესაბამისად:

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	873	12,122	12,325
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	195	50,399
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	873	12,317	62,724
<i>მინუს: გაუფასურების რეზერვი</i>			
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	873	12,317	62,724

9. მარაგები

მარაგები 2015- 2016-2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შესაბამისად:

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	-	1,106	351
საწვავი	284.74		
ჯამურად სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	285	1,106	351

10. წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და ხარჯები 2015- 2016-2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შესაბამისად:

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	16,000	16,000	16,000
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები			62,639
საგადასახადო ავანსები	8,921	692	4,205
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	24,921	16,692	82,843

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2015-2016-2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	216	359	17,719
მიღებული ავანსები	-	45	215,349
ფიზიკური პირები	-	1,081	-

სულ კრედიტორული დავალიანება	216	1,485	233,068
-----------------------------	-----	-------	---------

12. გადასახდელი გადასახადები

გადასახდელი გადასახადები 2015-2016-2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	393	-	90,758
ქონების გადასახადი	6,865	-	-
სულ გადასახდელი გადასახადები	7,258	-	90,758

13. შემოსავალი

შემოსავალი 2016-2017 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2016	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან (იჯარა)	32,980	60,101
ჩათვლის უფოლებით განთავისუფლებული ბრუნვა	-	1,290,100
უსასყიდლო მიწოდება	-	4,747
სულ შემოსავალი	32,980	1,354,948

14. პირდაპირი ხარჯები

პირდაპირი ხარჯები 2016-2017 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2016	31.12.2017
დემონტაჟის ხარჯი		15,237
ცენტრალური გათბობის სისტემის შეკეთება HVAC		22,558
წარმომადგენლობითი ხარჯი		1,991
მანქანის იჯარა	1,351	2,188

მიწოდებული პროდუქციის ღირებულება		805
შრომის ანაზღაურება	32,988	135,993
დოკუმენტაციის თარგმნა	2,250	413
იურიდიული მომსახურება		54,883
კონდიციონერის შეკეთება		972
კარების შეკეთება		125
საიჯარო ქირა		9,233
უსასყიდლოდ გაწეული მომსახურება	169	355
ავტომობილის შენახვასთან დაკავშირებული ხარჯი	7,739	7,681
უორვიკის მომსახურების ხარჯი		17,302
საოფისე ინვენტარი		4,036
კომუნიკაციის ხარჯები	622	4,414
ბუნებრივი გაზის ხარჯი		11,083
დენის ხარჯი		29,389
წყლის ხარჯი		2,709
დაზღვევა		19,722
ინტერიერის დიზაინი		1,800
ტექნიკური აუდიტი		15,212
სახანძრო და დაცვის მექანიზმი		12,313
რემონტი		45,204
აზომვითი ნახაზი		7,460
კომპიუტერის ხარჯები		37
სხვა საგადასახადო ხარჯი	29,481	111,876
სხვა საერთო ხარჯი		4,143
ელექტროენერგიის ხარჯი	925	758
სხვა და სხვა ხარჯები	4,423	335
ბანკის მომსახურება	1	2,927
სამეურნეო ხარჯი	324	4,782
საკანცელარიო ხარჯი		2,494
ლიფტების მომსახურება		4,625
დასუფთავების ხარჯი		11,491
სულ პირდაპირი ხარჯები	80,271	566,542

15. არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა შემოსავალს ძირითადად ნაწილს წარმოადგენს საკურსო სხვაობები.

	2016	2017
საპროცენტო შემოსავლები		21,057
არასაოპერაციო მოგება	563	134,129
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	68,942	20,774,023

სულ შემოსავალი	69,504	20,929,210
----------------	--------	------------

16. არასაოპერაციო ხარჯები

სხვა შემოსავალს ძირითადად ნაწილს წარმოადგენს საკურსო სხვაობები და ჩამოწერილი ხანდაზმული დებიტორული დავალიანებები.

	2016	2017
არასაოპერაციო ზარალი	1,497	359,096
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		5,484,861
სულ შემოსავალი	1,497	5,843,956

17. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს

კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგან ფინანსური რისკი წარმოიქმნება შემდეგია:

ფინანსური აქტივები	12/31/2017	12/31/2016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	62,724	12,317
ფული და ფულადი ექვივალენტები	936,248	8,904
სულ ფინანსური აქტივები	998,971	21,221

ფინანსური ვალდებულებები	12/31/2017	12/31/2016
სესხები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	323,826	1,485
სულ ფინანსური ვალდებულებები	323,826	1,485

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეეცმნას

სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საკრედიტო რისკი		
ფინანსური აქტივები	12/31/2017	12/31/2016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	62,724	12,317
ფული და ფულადი ექვივალენტები	936,248	8,904
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	998,971	21,221

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას. კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება იმ კაპიტალის და სახსრების მეშვეობით, რომლებიც გააჩნია მფლობელებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური

ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. კომპანიის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიბმულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

სავალუტო რისკის კომპანიაზე არ მოახდენს გავლენას ვინაიდან არ ხორციელდება სავალუტო ოპერაციები.

18. სამართლებრივი მოთხოვნები

კომპანიის მიმართ არ მიმდინარეობს სასამართლო პროცესები.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს არ განხორციელებულა ოპერაციები. ხელმძღვანელის საშუალო თვიური ანაზღაურება შეადგენს 6550 ლარს.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 28 სექტემბერს.8 დეკემბერს.

SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI
ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის



მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ
ფინანსურ ანგარიშგებას.

კონსტანტინე კიკნაძე

შპს „თიჯიეს-კკ ჯგუფის“ სახელით

ქ. თბილისი, არჩილ ქურდიანის 11

31 დეკემბერი 2018 წ.



SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	შენიშვნა	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2017
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	7	2,214	8,904	936,248
სავაჭრო მოთხოვნები	8	873	12,317	62,724
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	285	1,106	351
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	10	24,921	16,692	82,843
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		28,293	39,019	1,082,166
ფიქსირებული აქტივები	6	6,596,983	6,498,845	20,340,654
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		6,596,983	6,498,845	20,340,654
სულ აქტივები		6,625,277	6,537,865	21,422,820
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	11	216	1,485	233,068
გადასახდელი გადასახადები	12	7,258		90,758
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,474	1,485	323,826
სულ ვალდებულებები		7,474	1,485	323,826
კაპიტალი				
კაპიტალი		7,646,006	7,646,006	7,646,006
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	-	1,028,203	1,109,627	13,452,988
სულ კაპიტალი		6,617,803	6,536,379	21,098,994
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,625,277	6,537,865	21,422,820

გენ. დირექტორი :

შირაზ მამედოვ

31 დეკემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი:

ინგა ჯინჭარაძე

31 დეკემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2016	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	32,980	1,354,948
სულ შემოსავალი		32,980	1,354,948
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		13,050	17,855
სულ თვითღირებულების ხარჯები		13,050	17,855
მთლიანი მოგება		19,931	1,337,093
საოპერაციო ხარჯები	14	80,271	566,542
ცვეთის ხარჯი		89,090	628,030
სულ საოპერაციო ხარჯები		169,361	1,194,572
არასაოპერაციო მოგება	15	69,504	20,929,210
არასაოპერაციო ზარალი	16	1,497	5,843,956
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		68,008	15,085,254
მოგება დაბერგვრამდე	-	81,423	15,227,774
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი	-	81,423	15,227,774

გენ. დირექტორი :

შირაზ მამედოვ

31 დეკემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი:

ინგა ჯინჭარაძე

31 დეკემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	ჯამურად
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,646,006	(1,028,203)	6,617,803
კაპიტალის ზრდა/შემცირება პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	(81,423)	(81,423)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,646,006	(1,109,627)	6,536,379
კაპიტალის ზრდა/შემცირება პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	14,562,615	14,562,615
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,646,006	13,452,988	21,098,994

გენ. დირექტორი :

შირაზ მამედოვ

31 დეკემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი:

ინგა ჯინჭარაძე

31 დეკემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

SJS USA INC-ის წარმომადგენლობა საქართველოში SJS POTI

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	2016	2017
მოგება დაბეგრვამდე	81,423	15,227,774
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	89,090	628,030
მოგების გადასახადი	-	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	7,667	15,855,804
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	11,443	50,407
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	822	755
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	8,229	66,151
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	1,269	231,583
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	7,258	90,758
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,358	16,062,341
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	9,048	14,469,838
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	9,048	14,469,838
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდის გაცემა	-	665,160
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	0	665,160
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	6,690	927,343
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,214	8,904
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	8,904	936,247

გენ. დირექტორი :

შირაზ მამედოვ

31 დეკემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი:

ინგა ჯინჭარაძე

31 დეკემბერი 2018

თბილისი, საქართველო