

შპს „ს გემბლინგ ჰოლი“-ს

ფინანსური ანგარიშგებისა და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს „ს გემბლინგ ჰოლი“

შ ი ნ ა ა რ ს ი

- 1) დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
- 2) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
- 3) სრული შემოსავლის ანგარიშგება
- 4) ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
- 5) კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
- 6) ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანალიზი
- 7) განმარტებითი შენიშვნები
- 8) დასკვნის ბოლო გვერდი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ვის: შპს “ს გემბლინგ ჰოლი”-ს დამფუძნებლებს

პატივცემულო ბატონებო!

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “ს გემბლინგ ჰოლი”-ს (ს/კ 404497273 - შემდომში კომპანიის) 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, 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) შესაბამისად და ამდენად აუდიტორული დასკვნა დადებითია.

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. სავარაუდოდ, საქმიანობის მიმოხილვა და მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ 2018 წლის 25 სექტემბრამდე.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ მოცემულ პარაგრაფში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ 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 ანგარიშგება არსებითად მცდარია.

სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

საქართველოს კანონმდებლობით, კომპანია ვალდებული იყო, ჩვენთვის წარედგინა საქმიანობის მიმოხილვა და კორპორაციული მართვის ანგარიშგება. ჩვენი პასუხისმგებლობაა,

კანონმდებლობის მიხედვით, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისობაზე და ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრაზე. ვინაიდან, ჩვენთვის არ არის წარდგენილი საქმიანობის მიმოხილვა და კორპორაციული მართვის ანგარიშგება, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას მათ კანონმდებლობასთან შესაბამისობასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრაზე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე 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 პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

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 დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „საბი“-ს (SARAS-F-489086) დირექტორი

წინამდებარე დასკვნაზე გარიგების პარტნიორი

ტ. ტაბატაძე (SARAS-A-278296)

საქართველო. ქ. თბილისი, 2018 წლის 10 სექტემბერი

კანონმდებლობის მიხედვით, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისობაზე და ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრაზე. ვინაიდან, ჩვენთვის არ არის წარდგენილი საქმიანობის მიმოხილვა და კორპორაციული მართვის ანგარიშგება, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას მათ კანონმდებლობასთან შესაბამისობასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრაზე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე 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 მოიცეს.

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

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 დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „საბი“-ს (SARAS-F-489066) დირექტორი

წინამდებარე დასკვნაზე გარიგების პარტნიორი



ტ. ტაბატაძე (SARAS-A-278296)

საქართველო. ქ. თბილისი, 2018 წლის 10 სექტემბერი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხების მოცემულია ლარებში)

აქტივები	შენიშვ.	31.12.17	31.12.16
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		3130998	3449187
არამატერიალური აქტივები		1714380	1702760
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან		0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4845378	5151947
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები		1956033	1545663
მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები		88431	54338
სასაქონლო მარაგები		281772	175351
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან		3206279	3273813
მოთხოვნები წილის რეალიზაციიდან		1400000	1400000
მისაღები პროცენტები		613999	266808
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		1452891	1466512
სულ მიმდინარე აქტივები		8999405	8182485
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			
სულ აქტივები	0 0	13844783	13334432
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება		3078323	276567
საანგარიშო პერიოდის მოგება			
დროებითი კაპიტალი (პარტნიორების შემონატანები)		2739	120494
სულ საკუთარი კაპიტალი		3081062	397061
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		5375617	6429381
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5375617	6429381
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები		2744497	1507189
ვალდებულებები პერსონალთან		52889	222831
მოკლევადიანი სესხები		1554818	3770308
გადასახდელი გადასახადები		308876	352892
გადასახდელი დივიდენდები		727024	654770
სულ ვალდებულებები		5388104	6507990
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება			
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		13844783	13334432

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 10 სექტემბერს

დირექტორი ბ-ნი თენგიზ ფერაძე	მთ.ბუღალტერი ბ-ნი ზ. გვარამია
ფინანსური ანგარიშგება 2017 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
თანდართული ახსნა-განმარტებები წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს	

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხების მოცემულია ლარებში)

აქტივები	შენიშვნა	31/12/17	31/12/16
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		3130998	3449187
არამატერიალური აქტივები		1714380	1702760
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან		0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4845378	5151947
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები		1956033	1545663
მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები		88431	54338
სასაქონლო მარაგები		281772	175351
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან		3206279	3273813
მოთხოვნები წილის რეალიზაციიდან		1400000	1400000
მისაღები პროცენტები		613999	266808
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		1452891	1466512
სულ მიმდინარე აქტივები		8999405	8182485
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			
სულ აქტივები	0 0	13844783	13334432
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება		3078323	276567
საანგარიშო პერიოდის მოგება			
დროებითი კაპიტალი (პარტნიორების შემონატანები)		2739	120494
სულ საკუთარი კაპიტალი		3081062	397061
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		5375617	6429381
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5375617	6429381
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები		2744497	1507189
ვალდებულებები პერსონალთან		52889	222831
მოკლევადიანი სესხები		1554818	3770308
გადასახდელი გადასახადები		308876	352892
გადასახდელი დივიდენდები		727024	654770
სულ ვალდებულებები		5388104	6507990
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება			
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		13844783	13334432

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 10 სექტემბერს

დირექტორი ბ-ნი რეზინა ფერაძე

მთავალდებულებების ბ-ნი მ. გვარამია

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანდართული ახსნა-განმარტებები წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "ს გემბლინგ ჰოლი"

მოგება და ზარალის ანგარიშგება

იმ საანგარიშო წლებისათვის, რომელიც დასრულდა
2017 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ლარებში)

შენიშვნ.	2017 წ
ამონაგები დადებული ფსონებიდან	38611134
მასალების თვითღირებულება	568466
საერთო მოგება	38042668
სხვა შემოსავალი	709505
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	10604668
კომერციული ხარჯები	9396780
ამორტიზაცია	601700
მოსაკრებელი, ლიცენზიები და გადასახადები	10480117
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	7668908
პროცენტის ხარჯი	714318
მოგება დაბეგვრამდე	6954590
ხარჯი მოგების გადასახადზე	111894
წმინდა მოგება	6842696
	0
წინა წლების ზარალის კორექტირება	
წმინდა მოგება	6842696

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 10 სექტემბერს

დირექტორი ბ-ნი თენგიზ ფერაძე	მთ.ბუღალტერი ბ-ნი ზ. გვარამია
------------------------------	-------------------------------

მოგება და ზარალის ანგარიშგება

იმ საანგარიშო წლებისათვის, რომელიც დასრულდა
2017 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ლარებში)

	შენიშვნ.	2017 წ.
ამონაგები დადებული უსონებიდან		38611134
მასალების თვითღირებულება		568466
საერთო მოგება		38042668
სხვა შემოსავალი		709505
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები		10604668
კომერციული ხარჯები		9396780
ამორტიზაცია		601700
მოსაკრებელი, ლიცენზიები და გადასახადები		10480117
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		7668908
პროცენტის ხარჯი		714318
მოგება დაბეგვრამდე		6954590
ხარჯი მოგების გადასახადზე		111894
წმინდა მოგება		6842696
		0
წინა წლების ზარალის კორექტირება		
წმინდა მოგება		6842696

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 10 სექტემბერს

დირექტორი ბ-ნი რეზიზ ფერაძე

მთავალდგუწო ბ-ნი მ. გვარამია

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანდართული ახსნა-განმარტებები წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "ს გემბლინგ პოლი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

იმ საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა

2017 წლის 31 დეკემბერს

(თანხები მოცემულია ლარებში)

შენიშვნა	31.12.17	31.12.16
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	1466512	1348862
მყიდველებიდან მიღებული სახსრები	399984010	308754642
მომწოდებლებზე და თანამშრ. გადახდილი სახსრები	379430960	300051648
გადახდილი დივიდენდები	3768912	2202846
გადახდილი გადასახადები	11198013	8064099
გაუთვალისწინებელი შემოსავლები	0	
გაუთვალისწინებელი ხარჯები	0	
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (I)	5586125	-1563951
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
შვილობილი საწარმოს შეძენა ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების და ლიცენზიების შეძენა	3058655	3085095
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული სარგებელი		
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების (ზრდა) შემცირება		
მიღებული პროცენტები		
გადახდილი პროცენტები	714318	672584
მიღებული დივიდენდები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-3772973	-3757679
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირ. ფულადი სახსრების მოძრ		
შემოსულობანი აქციების ემისიის შედეგად		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშ. ვალდებულებების განაღდება		
მიღებული სესხები	3393640	10590530
გადახდილი სესხები	5102658	3306307
კაპიტალზე ოპერაციები	-117755	-1844943
5. ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-1826773	5439280
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (II)		
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	1452891	1466512
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა (შემცირება)	-13621	117650

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 10 სექტემბერს

დირექტორი ბ-ნი თენგიზ ფერაძე

მთ.ბუღალტერი ბ-ნი მ. გვარამია

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანდართული ახსნა-განმარტებები წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

იმ საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა

2017 წლის 31 დეკემბერს

(თანხები მოცემულია ლარებში)

შენიშვნა	31/12/17	31/12/16
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	1466512	1348862
მყიდველებიდან მიღებული სახსრები	399984010	308754642
მომწოდებლებზე და თანამშრ. გადახდილი სახსრები	379430960	300051648
გადახდილი დივიდენდები	3768912	2202846
გადახდილი გადასახადები	11198013	8064099
გაუთვალისწინებელი შემოსავლები	0	
გაუთვალისწინებელი ხარჯები	0	
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (I)	5586125	-1563951
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
შვილობილი საწარმოს შეძენა ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების და ლიცენზიების შეძენა	3058655	3085095
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული სარგებელი		
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების (ზრდა) შემცირება		
მიღებული პროცენტები		
გადახდილი პროცენტები	714318	672584
მიღებული დივიდენდები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-3772973	-3757679
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირ. ფულადი სახსრების მოძრ		
შემოსულობანი აქციების ემისიის შედეგად		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშ. ვალდებულებების განაღდება		
მიღებული სესხები	3393640	10590530
გადახდილი სესხები	5102658	3306307
კაპიტალზე ოპერაციები	-117755	-1844943
5. ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-1826773	5439280
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (II)	1452891	1466512
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა (შემცირება)	-13621	117650

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 10 სექტემბერს

დირექტორი ბ-ნი ივანე ჭყავაძე

მთ.ბუღალტერი ბ-ნი ზ. გვარამია

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანდართული ახსნა-განმარტებები წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "ს გემბლინგ პოლი"
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

იმ საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
 2017 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ლარებში)

	კაპიტალი	მოგება	რეზერვები	განაწილება სულ
31 დეკემბერი 2016	120494	276567	0	397061
მოგების განაწილება		0		0
დროებითი კაპიტალის შემცირება	-117755			-117755
საანგარიშო წლის წმინდა მოგება		6842696		6842696
დივიდენდი		-4040940		-4040940
რეზერვების შემცირება				0
31 დეკემბერი 2017	2739	3078323	0	3081062

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 10 სექტემბერს

 ღირექტორი ბ-ნი თენგიზ ფერაძე

 მთ.ბუღალტერი ბ-ნი ზ. გვარამია

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანდართული ახსნა-განმარტებები წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

იმ საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2017 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ლარებში)

	კაპიტალი	მოგება	რეზერვები	განაწილება სულ
31 დეკემბერი 2016	120494	276367	0	397061
მოგების განაწილება		0		0
დროებითი კაპიტალის შემცირება	-117755			-117755
საანგარიშო წლის წმინდა მოგება		6842696		6842696
დივიდენდი		-4040940		-4040940
რეზერვების შემცირება				0
31 დეკემბერი 2017	2739	3078323	0	3081062

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 10 სექტემბერს

დირექტორი ბენდიტაშვილი ვერაძე

მთ.ბუღალტერი ბ.ნი.მ. გვარამია

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანდართული ახსნა-განმარტებები წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ძირითადი საშუალებები

შპს "ს გემბლინგ ჰოლი"

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარებში)

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	273646	1273110	1995563	368976	30523	3941818
შეძენა	0	249737	15382	196566	30868	0	492554
გასვლა (რეალიზაცია)	0	177206	0	36607			213813
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	346178	1288493	2155522	399844	30523	4220559

ცვეთა

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		0	229291	223361	34250	5729	492631
პერიოდის ცვეთა		0	240646	301066	56176	3813	601700
გასული ცვეთა		0	0	4771			4771
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		0	469937	519656	90426	9542	1089561

წმინდა საბალანსო ღირებულება

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	273646	1043819	1772202	334726	24794	3449187
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	346178	818556	1635866	309418	20981	3130998

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 10 სექტემბერს

ღირექტორი ბ-ნი თენგიზ ფერაძე

მთ.ბუღალტერი ბ-ნი მ. გვარამია

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარებში)

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	273646	1273110	1995563	368976	30523	3941818
შეძენა	0	249737	15382	196566	30868	0	492554
გასვლა (რეალიზაცია)	0	177206	0	36607			213813
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	346178	1288493	2155522	399844	30523	4220559

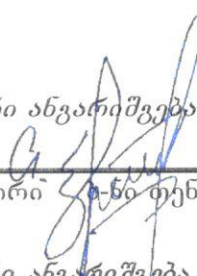
ცვეთა

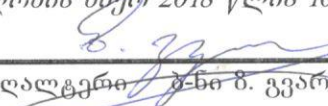
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	229291	223361	34250	5729	492631
პერიოდის ცვეთა	0	240646	301066	56176	3813	601700
გასული ცვეთა	0	0	4771			4771
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	469937	519656	90426	9542	1089561

წმინდა საბალანსო ღირებულება

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	273646	1043819	1772202	334726	24794	3449187
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	346178	818556	1635866	309418	20981	3130998

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 10 სექტემბერს

დირექტორი  ნ. ნ. ნ. თენგიზ ფერაძე

მთ.ბუღალტერი  ნ. ნ. ნ. გვარამია

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარებში)

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 1 - საწარმოს საქმიანობა

შპს “ს გემბლინგ პოლი” რეგისტრირებულია 2015 წლის 9 ივლისს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ამაღლების ქ. №12, სადარბაზო 1, სართული II, ბ. №1. კომპანიას ამჟამად მართავს დირექტორი ბ-ნი თენგიზ ფერაძე (პ/ნ 01009010161). კომპანიას გაცხადებული საწესდებო კაპიტალი არ გააჩნია. პარტნიორთა გადაწყვეტილებებით შექმნილია დროებითი კაპიტალი, სადაც კომპანიის საჭიროებისათვის ეტაპობრივად ხდება პარტნიორების მიერ თანხების შეტანა და გატანა. საზოგადოებას ამ ეტაპზე ჰყავს მხოლოდ 2 დამფუძნებელი – საქართველოს მოქალაქე 2 ფიზიკური პირი: თენგიზ ფერაძე (პ/ნ 01009010161) და თეიმურაზ უგულავა (01010001265) – წილი 50%-50%.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას დღიდან დაარსებისა წარმოადგენს სხვადასხვა ახარტული თამაშობების ორგანიზება (სლოტი, ტოტალიზატორი, სათამშრო აპარატები), რომელიც ხორციელდება აღებული სათანადო ლიცენზიების და ნებართვების საფუძველზე. კომპანია ჩართულია გადასახადის გადამხდელთა ერთიან სახელმწიფო რეესტრში და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი №404497273. საზოგადოება მინიჭებული აქვს დღგ-ს გადამხდელია 04.09.2015 წლიდან. კომპანიის ძირითადი საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში გახსნილია სს “ვი-თი-ბი ბანკში – ა/ა №GE29VT6600000009823602. კომპანიას საქართველოს მასშტაბით გააჩნია 3 ობიექტი (ფილიალი), 2 ქალაქ თბილისში და 1 ქ. ბათუმში. კომპანიაში დასაქმებულია 700-მდე თანამშრომელი.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 2- არსებული საოპერაციო გარემო

საბაზრო ეკონომიკაზე გარდამავალ პერიოდში საქართველოს არ გააჩნია ჩამოყალიბებული საბაზრო ურთიერთობებისათვის დამახასიათებელი განვითარებული საქმიანი და საკანონმდებლო ინფრასტრუქტურა, დახვეწილი საგადასახადო კანონმდებლობა. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ ოპერაციებს თან ახლავთ გარკვეული რისკები, რომლებიც უცხოა განვითარებული ქვეყნებისათვის. ყოფილი საბჭოეთის ქვეყნებში საქმიანობის თანმდევი პოლიტიკური, ეკონომიკური და სოციალური რისკები, სხვა ფაქტორებთან ერთად, გავლენას ახდენენ კომპანიის უნარზე განახორციელონ მომგებიანი ოპერაციები. ასეთი ტიპის რისკები განპირობებულია სახელმწიფო პოლიტიკით, ეკონომიკური პირობებით და სოციალური მოვლენებით.

გარდა ამისა, ნიშანდობლივია ის ფაქტიც, რომ ახალი საგადასახადო კანონმდებლობის მიღებისა და ძალაში შესვლის შემდეგ (2011 წლის 1 იანვარი), განხორციელებული იქნა უამრავი შესწორება, შემუშავებული და მიღებული იქნა უამრავი ნორმატიული აქტი, რომელთა დიდი ნაწილიც გადამხდელბამდე დადგენილი წესით არ დაშვებულა. არსებული საგადასახადო კოდექსის მიხედვით გადამხდელზე წერილობით დაშვებული კორესპონდენცია წარმოადგენს მხოლოდ საგადასახადო ორგანოს პოზიციას და მას იურიდიული ძალა არ გააჩნია. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ ოპერაციებს თან ახლავს გარკვეული რისკები, რომლებიც უცხოა განვითარებული ქვეყნებისათვის. აღნიშნულმა ფაქტორებმა და მათმა შედეგებმა შესაძლოა შესაბამისი გავლენა იქონიოს კომპანიაზე და მის სამომავლო ოპერაციებზე, ხოლო მომავლის რეალური ეფექტი განუსაზღვრელია. თანდართული დასკვნა არ მოიცავს აღნიშნული განუსაზღვრელობის გარკვევის შედეგად მიღებულ შესაძლო კორექტირებებს. ასეთი კორექტირებები და ცდომილებები, რომლებიც შემდგომ პერიოდში შეიძლება წარმოიშვას და რომლის ეფექტიც დასკვნის შედგენის თარიღისათვის უცნობია, წარდგენილი იქნება იმ პერიოდის დასკვნაში (ანგარიშგებაში), როდესაც მოხდება ამ განუსაზღვრელი ფაქტორების გამოაშკარავება და შეფასება (კონკრეტულად ეს ეხება საგადასახადო ორგანოების მიერ მომავალში შემოწმების ჩატარების შედეგად დაბეგვრის საკითხებზე განსხვავებული მიდგომების დაფიქსირების ფაქტებს).

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 3 - წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე დასკვნა მომზადებული იქნა საწარმოს ბუღალტრული ჩანაწერებიდან ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IAS) მოთხოვნების შესაბამისად წარდგენილი ანგარიშებისაგან. ანგარიშების მომზადების პროცესში ჩვენს მიერ მოხდენილი არ არის არსებითი ხასიათის შესწორებანი.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 4- სააღრიცხვო პოლიტიკა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

4.1. მომზადების საფუძველი.

კომპანია თავისი ფინანსური ანგარიშების ფასს-ების მიხედვით მომზადების პროცესშია. კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით სრული შესაბამისობა ფასს-ებთან შესაძლებელია მიიღწიოს მხოლოდ 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის. სწორედ ამ მიზნით, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, ეწარმოებინა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შედგება: 2017 წლის 1 იანვრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო უწყისისაგან, 2017 წლის სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგებისაგან, საკუთარ კაპიტალში განხორციელებული ცვლილებების ანგარიშგებისაგან და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშების მომზადების საფუძველია ფასს-ები. ამ მიზნით საწყისი ბალანსი 2017 წლის 1 იანვრისათვის (ფასსებზე გადასვლის თარიღი) წარმოდგენილი ბალანსი მომზადებულია ფასს 1 – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ შესაბამისად. ეს სტანდარტი მოითხოვს რომ სტანდარტის დანერგვის თარიღის ბალანსი შესაბამისობაში იყოს სრული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის არსებულ ფასს-ებთან, რომელიც მომზადებული იქნება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების ყველა მოთხოვნების გათვალისწინებით რომლებიც გამოშვებულია და ეფექტურია ან გამოშვებულია და წინასწარ დანერგილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის. შესაძლებელია ფინანსური ანგარიშგება შეიცვალოს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეფექტური ფასს-ებთან შესაბამისობის მიზნით.

წამოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული თვითღირებულების პრინციპის საფუძველზე.

4.2. ფასს-ების პირველადი დანერგვა.

ეს არის კომპანიის მიერ მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება, ამდენად ახსნა-განმარტება იმისა თუ რა გავლენა იქონია ფასს-ებზე გადასვლის მიზნით მომზადებულმა პირველმა ფინანსურმა ანგარიშგებამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების ნაკადებზე არ არის წარმოდგენილი.

4.3. ახალი და შეცვლილი სტანდარტების დანერგვა

ქვემოთ მოცემულია ახალი და შეცვლილი, სტანდარტები რომლებიც დანერგილი აქვს კომპანიას პირველად 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაშიცვლილებები 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 სასესიო 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 გამოსაქვით სხვაობებთან ერთად.

ცვლილებები ეფექტური იქნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და მათი გამოყენება მოითხოვება რეტროსპექტულად. ხელმძღვანელობა ამ ცვლილებებისგან არ მოეღოს 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 განმარტებით შენიშვნა N 13.

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 (არა-აქტუალობის გამო);
- ბასს 28 - განმარტებულია, რომ ერთობლივმა საწარმოებმა, ფონდებმა და მსგავსმა ორგანიზაციებმა მეკავშირეებსა და ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულებით ასახვის არჩევანი უნდა განახორციელონ ინდივიდუალურად თითოეული ორგანიზაციისათვის 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 არცერთ მათგანს არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის 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 პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს)

ფასს 16 აწესებს ახალ მოთხოვნებს იჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 16 მოითხოვს, იჯარა აღირიცხოს 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 რეალიზაციის 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 გათვალისწინებული 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 სხვა რეალიზაციასთან დაკავშირებულ 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 მიზნებისათვის. 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 ზასს 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.

4.4. წარსადგენი ვალუტა.

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

შეფასების ძირითადი პირობები - 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 მანძილის პრინციპით. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადამფარავი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის კომპანიამ შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადამფარავი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადია ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს ფაქტიური და რეგულარული საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელები ან მოდელები გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დაშვებების გაკეთება, რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია 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 ზაქსა 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 ინსტრუმენტისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწერით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო 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 მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის დიაპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ბასს 39-ის სტანდარტის შესაბამისად, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და 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.

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტას ახორციელებს მაშინ, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია, ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვა მხრივ ამოიწურა, ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან გააფორმა კვალიფიცირებადი 'გავლითი შეთანხმება, ხოლო ამავე დროს (ი) ასევე გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, ან (იი) არ გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარეს არ გააჩნია

დაუკავშირებული, მესამე მხარისათვის ერთიანი აქტივის მიყიდვის პრაქტიკული უნარი გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

4.5. ძირითადი საშუალებები

2017 წლის 1 იანვრისათვის წარდგენილი ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით ან “ჩათვლილი ღირებულებით“ ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების პირველადი გამოყენება შესაბამისად. ამ თარიღის შემდეგ შეძენილი ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით, რომელზეც დაკლებულია დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება. 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 აღირიცხებიან 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, მიღებული 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 მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასარგებლო მომსახურების ვადა

იჯარით აღებული შენობა ნაგებობების კეთილმოწყობა	7,10.
მანქანა-დანადგარები	3-10.
საოფისე აღჭურვილობა	2-9.
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10

კომპანიის ბალანსზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რიცხული ძირითადი საშუალებების უმეტესი ნაწილი მოდის იჯარით აღებულ ქონების კეთილმოწყობაზე, ასევე სათამაშო აპარატურასა და ტექნიკაზე.

4.6. 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 სასარგებლო მომსახურების ვადით

4.7. მოგების გადასახადი

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

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

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი, ან 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 დააყენებენ საგადასახადო ორგანოები. კომპანიის შეფასება ეფუძნება მოქმედი, ან საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს, ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადაწყვეტილებას ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი, ხოლო ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის კომპანიასაც, აღარ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში შეტანას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების აღრიცხვა აღარ სწარმოებს და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან/და ვალდებულება ნულია, ვინაიდან აღარ არსებობს ის ფაქტორები, რომელიც გადავადებულ გადასახადს წარმოშობს.

4.8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

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

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რიცხული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთის 281 772 ლარის უმეტესი ნაწილი მოდის სათამაშო აპარატურის და ტექნიკის სათადარიგო ნაწილებზე.

4.9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

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

4.10. 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 ჰქონდათ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც ზეგავლენას ახდენენ მოცემული ფინანსური აქტივიდან, ან ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან, რომელთა საიმედო შეფასებაც შესაძლებელია, მომავალი ფულადი სახსრების ნაკადების შეფასების ოდენობაზე, ან პერიოდულობაზე. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ადგილი ჰქონდა ინდივიდუალურად შეფასებული აქტივის გაუფასურებას, მიუხედავად მნიშვნელოვანი, ან უმნიშვნელო გაუფასურებისა, კომპანია ამ აქტივს მიაკუთვნებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას ძირითადი ფაქტორები, რომელსაც გაითვალისწინებს კომპანია, არის ფინანსური აქტივის ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მასთან დაკავშირებული გირაოს [უზრუნველყოფის საშუალების], თუ ის არსებობს, რეალიზებადობა. შემდეგი სხვა პრინციპული კრიტერიუმები, რომელიც ასევე გამოიყენება იმის დასადგენად არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება გაუფასურების ზარალის არსებობის დასადგენად, შემდეგია:

- თანხის ნებისმიერი ნაწილი, ან შესატანი თანხის გადახდა ვადაგადაცილებულია და გვიანი გადახდა არ მიეწერება ანგარიშსწორების სისტემით გამოწვეულ დაბრკოლებას;
- კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარის მიერ გადახდის მდგომარეობაში უარყოფითი ცვლილებაა, რაც განაპირობა მთელს ქვეყანაში, ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შეცვლამ, რამაც ზეგავლენა მოახდინა კონტრაქტის ხელმომწერ მეორე მხარეზე; ან
- გირაოს ღირებულება, მისი არსებობის შემთხვევაში, მნიშვნელოვნად შემცირდა საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგად.

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები მოლაპარაკების შედეგად შეიცვალა, ან სხვა მხრივ მოხდა მოდიფიცირება კონტრაქტის ხელმომწერი 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 დისკონტირებული ღირებულებამდე (რომელიც არ მოიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომლებიც წარმოშობილი არ ყოფილა)*, რომელთა დისკონტირებაც ხდება მოცემული აქტივის თავდაპირველი ფაქტობრივი საპროცენტო განაკვეთით. დაგირავებული ფინანსური აქტივიდან სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების კალკულაციაში აისახება ფულადი ნაკადები, რომლებიც შეიძლება გამოწვეული იყოს დაგირავებული აქტივის უმცირესი ფასებით გაყიდვით ან შესყიდვით, მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა დაგირავებულ აქტივზე უფლების დაკარგვის საშიშროება.

იმ შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების თანხის აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან (მაგალითად, როგორიცაა 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 დასრულდება აქტივის ამოსაღებად ყველა საჭირო პროცედურის განხორციელება დასრულდება და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა. შემდგომ ამოღებული თანხები, რომელიც ადრე იქნა ჩამოწერილი, დაერიცხება სხვა შემოსავლის ანგარიშს მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში.

4.11. გადახდილი ავანსები.

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

კომპანიის ბალანსზე გადახდილი ავანსების მუხლში რიცხული ნაშთი წლის დასაწყისში და წლის ბოლოსაც თითქმის სრულად წარმოადგენს მომავალი წლის სათამაშო მოსაკრებლის ანგარიშში გადახდილ თანხებს, ასევე ამავე მუხლშია ასახული უცხოელ მომწოდებელზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსი 2833 ლარის ოდენობით.

4.12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

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

4.12.1. ანგარიშგებაში ასახული ფულადი სახსრები სრულად შედგება ნაღდი ფულის და საბანკო ანგარიშებისაგან. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის და საბანკო ანგარიშებისაგან.

4.12.2 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტ №7-ის შესაბამისად, არაპირდაპირი მეთოდით. აღნიშნული ანგარიშგების მიზანია ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ცვლილებების ანალიზი.

4.13. 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 აღირებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

4.14. უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება

უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ოპერაციები გადაანგარიშებულია ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის გამოყენებით. უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშებულია ეროვნულ ვალუტაში ბალანსის შედგენის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის გამოყენებით, გადაანგარიშებების შედეგად გამოწვეული საკურსო სხვაობები აღრიცხულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ავანსის გადაფასება არ ხორციელდება, ამასთან ასეთი ავანსების მუხლში რიცხული ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მხოლოდ 2833 ლარია.

2017 წლის ოფიციალური გაცვლითი კურსი აშშ დოლარის მიმართ:

1 იანვრისთვის	2,6468
წლის ყველაზე დაბალი	2,3824
წლის ყველაზე მაღალი	2,7674
31 დეკემბრისათვის	2,5922

4.15. მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები წარმოდგენილია ნომინალური ღირებულებით.

4.16. ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხორციელდება მომსახურების გაწევისა და საქონლის გადატვირთვისთანავე, როდესაც მისაღები თანხის განსაზღვრა შეიძლება საიმედოდ. ამასთან, ერთად ერთობლივი შემოსავლის თანხა განისაზღვრება დადებულ ფსონებსა და ამ ფსონებზე გაცემულ თანხებს შორის სხვაობიდან და არა დადებული ფსონების ოდენობებიდან.

4.17. ინფლაციის გავლენა

ბასს 29 ითხოვს, რომ ჰიპერინფლაციური ეკონომიკის ვალუტით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები იქნას ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებულ ზომის ერთეულებში. ბასს 29-ის მიხედვით კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის შედეგებისა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებული იქნება ადგილობრივი ვალუტით ყოველგვარი შესწორებების გარეშე, არ იქნება სასარგებლო. ფული მსყიდველობითუნარიანობას კარგავს იმ დონეზე, რომ ერთი და იმავე საანგარიშგებო პერიოდში მომხდარი სხვადასხვა ოპერაციებისა თუ მოვლენების ამსახველი თანხების შედარება, შეცდომაში შეიყვანს მომხმარებელს. ბასს 29 ჰიპერინფლაციის დაწყების მაჩვენებლად საზღვრავს რამდენიმე კრიტერიუმს, მათ შორის ინფლაციის საერთო დონე სამი წლის განმავლობაში აღწევს ან აჭარბებს 100%-ს. ზემოს აღნიშნული ინფლაციის დონე, რომელიც ეფუძნება საქართველოში სამომხმარებლო ფასების ინდექსს, შეადგენდა 2017 წლის იანვარში 3,9%-ს, ხოლო დეკემბერში - 6,7%-ს.

4.18. საექვო მოთხოვნების რეზერვი

ჩვენ აღმოვაჩინეთ, რომ კომპანიას არ მოუხდენია თავისი დებიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობის ანალიზი საექვო მოთხოვნების რეზერვის დადგენის მიზნით. კომპანიას აღრიცხული აქვს თავის ბალანსზე ისეთ მოთხოვნები, რომლებიც წარმოშობილი იყო 2016 წლის მარტ-მაისში არაუერთიერთდამოკიდებულ ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხის ძირის და მასზე დარიცხული სესხის პროცენტების ანგარიშში (გაცემული სესხი არაუზრუნველყოფილია). გაფორმებული სასესხო

ხელშეკრულების პირობების მიხედვით სესხის ძირის და პროცენტის დაფარვა უნდა დაიწყო 2018 წლის ბოლოდან.

ანალოგიურად, კომპანიას 2016 წლის სექტემბრის თვის ბოლოდან ბალანსზე ერიცხება 1400000 ლარის მოთხოვნა ფიზიკური პირის მიმართ მასზე რეალიზებული შვილობილი საწარმოს 100%-იანი წილის ანგარიშში. მხარეთა შორის გაფორმებული შეთანხმების საფუძველზე წილის ნასყიდობის საფასურის 2018 წლის ოქტომბრის ბოლომდე გადაუხდელობის პირობებში კომპანიას უკან დაუბრუნდეს 100%-იანი წილი.

აღნიშნული ორი სახის ოპერაციიდან 2016 წლიდან მოყოლებული 2017 წლის ბოლო მდგომარეობითაც არ მომხდარა შესაბამისი თანხების მიღება. ასეთი მიდგომის გამოყენება კი იწვევს შემდეგ შედეგებს:

ა) კომპანიის ხელმძღვანელობას და ფინანსური ანგარიშგების წამკითხველს ექმნება შთაბეჭდილება, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა რეალურზე უკეთესია;

ბ) კომპანიისათვის გაცილებით უფრო ძნელდება ფულადი სახსრების მოძრაობის დაგეგმვა. ე.ი. კომპანიამ არ იცის, თუ რამდენი ფულადი სახსრები შემოვა შემდგომ საანგარიშო პერიოდში.

გ) დებიტორული დავალიანების ხანდაზმულობის ანალიზის არ არსებობა არ აძლევს შესაძლებლობას ხელმძღვანელობას მოახდინოს სწრაფი რეაგირება კლიენტის მიერ დავალიანების დაფარვის დაგვიანების შემთხვევაში, მანამდე, სანამ არ მოხდება სიტუაციის შემდგომი გაუარესება.

შესაბამისად, წინამდებარე დასკვნით ვაფიქსირებთ, რომ კომპანიას ამ ოპერაციების ფარგლებში 2018 წლის ბოლოს შესაძლოა წარმოეშვას მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკი აღნიშნული მოთხოვნების გადაუხდელობის პირობებში, რაც შეეხება წლის ბოლოს არსებულ სხვა დებიტორული დავალიანების თანხებს, ის წარმოადგენს 2017 წლის დეკემბრის თვის მომსახურების თანხებს და მათი სრულად დაფარვა ხორციელდება ყოველი საანგარიშო თვის მომდევნო თვეში.

რეკომენდაცია

ჩვენ ვაძლევთ რეკომენდაციას კომპანიას 2018 წელს ჩატაროს დებიტორული დავალიანებების (მოთხოვნების) ვადიანობის ანალიზი. რეგულარულად უნდა მომზადდეს ანგარიში, რომელშიც დავალიანება დაჯგუფდება ხანდაზმულობის და ვადაგადაცილების მიხედვით. ჩვეულებრივად, ასეთი ანგარიშის მომზადება ხდება ერთ თვეში ანდა კვარტალში ერთხელ. დავალიანების ხანდაზმულობის ანგარიშის ანალიზის საფუძველზე და ამ დავალიანების ამოღების ისტორიის საფუძველზე ხელმძღვანელობა შეძლებს შექმნას საეჭვო მოთხოვნების რეალური რეზერვი.

4.19. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

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

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

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

4.20. 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, დაუბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

4.21. 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 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	დამფუძნებლები	სხვა დაკავშირებული მხარეები და ჯგუფის სხვა წევრები	მენეჯმენტი
დებიტორული დავალიანება	-	0	-
გადახდილი ავანსები	-	-	0
შემოსავალი	-	-	0
შესყიდვები	-	-	0
განაწილებული დივიდენდები	4040940	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (გადასახდელი)	-	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	-	-
			21875
			297412

4.22. განხორციელებული კორექტირებები

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 წლის 31 დეკემბერს განხორციელდა შემდეგი კორექტირება:
1). საანგარიშო წლის გაუნაწილებელ მოგებაზე ასახული იქნა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასადეკლარირებელი მოგების გადასახადი 14063 ლარი;

4.23. წმინდა მოგების განაწილება

2017 წელს პარტნიორების მიერ გაცხადებული იქნა გასაცემ დივიდენდად 4 040 940 ლარი, საიდანაც 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუცემელი დივიდენდის ნაშთი შეადგენს 727 024 ლარს, ხოლო 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი წმინდა მოგების ნაშთი განსაზღვრულია 3 078 323 ლარის ოდენობით.

4.24. საგადასახადო რისკი

საზოგადოების მიერ განხორციელებული გამჭვირვალე საქმიანობის სპეციფიკიდან და სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე საგადასახადო რისკი ამ ეტაპზე ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 2-ში გადმოცემული განუსაზღვრელი ფაქტორების გარეშე არაარსებითია და შეადგენს 14,1 ათას ლარს ძირითადი გადასახადის ნაწილში.

შპს „საბი“-ს (SARAS-F-489086) დირექტორი

წინამდებარე დასკვნაზე გარიგების პარტნიორი

ტ. ტაბატაძე (SARAS-A-278296)

საქართველო. ქ. თბილისი, 2018 წლის 10 სექტემბერი

4.22. განხორციელებული კორექტირებები

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 წლის 31 დეკემბერს განხორციელდა შემდეგი კორექტირება:
1). საანგარიშო წლის გაუნაწილებელ მოგებაზე ასახული იქნა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასადეკლარირებელი მოგების გადასახადი 14063 ლარი;

4.23. წმინდა მოგების განაწილება

2017 წელს პარტნიორების მიერ გაცხადებული იქნა გასაცემ დივიდენდად 4 040 940 ლარი, საიდანაც 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუცემელი დივიდენდის ნაშთი შეადგენს 727 024 ლარს, ხოლო 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი წმინდა მოგების ნაშთი განსაზღვრულია 3 078 323 ლარის ოდენობით.

4.24. საგადასახადო რისკი

საზოგადოების მიერ განხორციელებული გამჭვირვალე საქმიანობის სპეციფიკიდან და სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე საგადასახადო რისკი ამ ეტაპზე ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 2-ში გადმოცემული განუსაზღვრელი ფაქტორების გარეშე არაარსებითია და შეადგენს 14,1 ათას ლარს ძირითადი გადასახადის ნაწილში.

შპს „საბი“-ს (SARAS-F-489086) დირექტორი
წინამდებარე დასკვნაზე გარიგების პარტნიორი  ტ. ტაბატაძე (SARAS-A-278296)



საქართველო. ქ. თბილისი, 2018 წლის 10 სექტემბერი