

შპს „ემესსი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური
ანგარიშგება

*2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „ემესსი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის საწყისი ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების საწყისი ანგარიშგება.....	6
ფულადი ნაკადების საწყისი ანგარიშგება.....	7

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8
--	---

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ემესი ჯორჯიას“ პარტნიორებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ემესი ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფასს-ის მიხედვით მომზადებული თანდართული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებისგან და ასევე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის მომზადებული სრული შემოსავლის საწყისი ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილებების საწყისი ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების საწყისი ანგარიშგებისგან, ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია მე-2 შენიშვნაში მითითებული საფუძვლის შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფასს-ის მიხედვით საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე მე-2 შენიშვნაში მითითებული საფუძვლის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფასს-ის მიხედვით საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე – სს „ემესსი მედიტერანიან შიფინგ კომპანი“ (MSC Mediterranean Shipping Company SA) (შემდგომში „პრინციპალი“) – პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

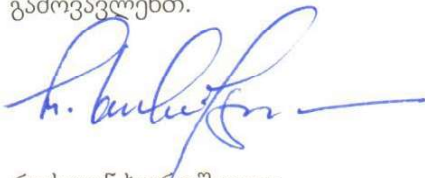
ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან, და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- ▶ შვეიცარიის აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთი მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს საწყისი ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადგენს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.



რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2018 წლის 30 ივლისი

შპს „ემესი ჯორჯია“

სრული შემოსავლის საწყისი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნები	2017
შემოსავალი	6	59,572
გაწეული მომსახურების ღირებულება	7	(38,084)
საერთო მოგება		21,488
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(3,405)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		18,083
ფინანსური შემოსავალი	14	772
წმინდა ზარალი უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან		(195)
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		18,660
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	(1,970)
წლის მოგება		16,690
სხვა სრული შემოსავალი		-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		16,690

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული წინამდებარე საწყისი ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2018 წლის 30 ივლისს, შპს „ემესი ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:


 ალჩან ალორაშვილი
 მმართველი დირექტორი
 შპს „ემესი ჯორჯია“


 თამარ ლომიძე
 ფინანსური დირექტორი
 შპს „ემესი ჯორჯია“



8-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფასს-ის მიხედვით მომზადებული წინამდებარე საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ემესი ჯორჯიას“ პარტნიორებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ემესი ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფასს-ის მიხედვით მომზადებული თანდართული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებისგან და ასევე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის მომზადებული სრული შემოსავლის საწყისი ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილებების საწყისი ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების საწყისი ანგარიშგებისგან, ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია მე-2 შენიშვნაში მითითებული საფუძვლის შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფასს-ის მიხედვით საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე მე-2 შენიშვნაში მითითებული საფუძვლის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფასს-ის მიხედვით საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე – სს „ემესი მედიტერანიან შიფინგ კომპანი“ (MSC Mediterranean Shipping Company SA) (შემდგომში „პრინციპალი“) – პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან, და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- ▶ შვეიცარული აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთი მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს საწყისი ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 ივლისი, 2018 წ.

შპს „ემესსი ჯორჯია“

სრული შემოსავლის საწყისი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნები	2017
შემოსავალი	6	59,572
გაწეული მომსახურების ღირებულება	7	(38,084)
საერთო მოგება		21,488
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(3,405)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		18,083
ფინანსური შემოსავალი	14	772
წმინდა ზარალი უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან		(195)
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		18,660
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	(1,970)
წლის მოგება		16,690
სხვა სრული შემოსავალი		—
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		16,690

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული წინამდებარე საწყისი ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2018 წლის 30 ივლისს, შპს „ემესსი ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

ალექსან ალიჯიქი
მმართველი დირექტორი
შპს „ემესსი ჯორჯია“

თამარ ლომიძე
ფინანსური დირექტორი
შპს „ემესსი ჯორჯია“

8-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფასს-ის მიხედვით მომზადებული წინამდებარე საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ემესსი ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

	შენიშვნა	2017	2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	351	394
არამატერიალური აქტივები	11	350	425
სულ გრძელვადიანი აქტივები		701	819
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	12	251	228
მოგების გადასახადის აქტივები		–	330
საკონტრაქტო აქტივები	6	46	85
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	13	2,400	1,093
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	8,280	3,774
სულ მიმდინარე აქტივები		10,977	5,510
სულ აქტივები		11,678	6,329
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		50	50
გაუნაწილებელი მოგება		2,223	1,077
სულ კაპიტალი	15	2,273	1,127
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოგების გადასახადის დავალიანება		341	–
საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა		453	22
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	8,611	5,180
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,405	5,202
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,678	6,329

8-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფასს-ის მიხედვით მომზადებული წინამდებარე საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ემესსი ჯორჯია“

კაპიტალში ცვლილებების საწყისი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	50	1,077	1,127
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	16,690	16,690
დივიდენდები (მე-15 შენიშვნა)	–	(15,544)	(15,544)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	50	2,223	2,273

8-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფასს-ის მიხედვით მომზადებული წინამდებარე საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ემესსი ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების საწყისი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2017
საოპერაციო საქმიანობა		
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		18,660
<i>არაფულადი კორექტირებები დაბეგვრამდე ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	10, 11	166
ფინანსური შემოსავალი		(772)
ფინანსურ და საინვესტიციო საქმიანობისთვის მიკუთვნებადი წმინდა საკურსო სხვაობა		59
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		18,113
<i>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები</i>		
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(1,307)
ცვლილება საკონტრაქტო აქტივში		39
ცვლილება გადახდილ ავანსებსა და სხვა მიმდინარე აქტივებში		(23)
ცვლილება საგადასახადო დავალიანებაში, მოგების გადასახადის გათვალისწინების გარეშე		431
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		3,431
		20,684
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		772
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,299)
გადახდილი დივიდენდი	15	(15,544)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		4,613
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(38)
არამატერიალურ აქტივებში გადახდილი თანხები		(10)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(48)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(59)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)		4,506
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	14	3,774
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	8,280

8-32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფასს-ის მიხედვით მომზადებული წინამდებარე საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ემესსი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ათას ლარში

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ემესსი ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მ. ლებანიძის ქ. 17, 0102. კომპანიას სამი ოფისი აქვს თბილისში, ფოთსა და ბათუმში.

კომპანია დაფუძნდა 2009 წლის 7 აპრილს და მოქმედებს, როგორც სს „ემესსი მედიტერანიან შიფინგ კომპანის“ (შემდგომში „პრინციპალი“) გენერალური აგენტი სამხრეთ კავკასიის ტერიტორიაზე. კომპანია ფუნქციონირებს ფოთისა და ბათუმის ნავსადგურების მეშვეობით.

კომპანიის 80%-ს ფლობს შვეიცარიული სააქციო საზოგადოება „უნიათედ ეიჯენსის ლიმიტიდ“ (United Agencies Limited SA) (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), ხოლო 20%-ს – შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ინვეკო“ (ერთობლივად „პარტნიორები“).

კომპანიის საბოლოო მკონტროლებელი მხარე არის ემესსი მედიტერანიან შიფინგ კომპანი, რომელიც შვეიცარიაში რეგისტრირებული კომპანიაა.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული წინამდებარე საწყისი ფინანსური ანგარიშგება პარტნიორების მიერ ჯერ არ დამტკიცებულა. პარტნიორებს უფლება აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები შეიტანონ გამოშვების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მიერ საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიღების ფარგლებში.

კომპანიას მანამდე არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური აღრიცხვის სხვა რომელიმე სტანდარტების მიხედვით. რადგანაც კომპანიას არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება შესადარისი პერიოდებისთვის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპების მიხედვით, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან ფასს-ზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიამ მოამზადა ფასს-ის საფუძველზე, ფასს (IFRS) 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ მოთხოვნების შესაბამისად და გამოიყენა ის სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და პოლიტიკა, რომლებიც ძალაში იქნება კომპანიის მიერ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირველი სრული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ამ საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა ყველა ფასს, რომლებიც ამ დროისთვის გამოშვებულია და, რამდენადაც ცნობილია, ძალაში დარჩება 2018 სააღრიცხვო წლისთვის. ფასს 1-ის თანახმად, წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა უნდა შეესაბამებოდეს კომპანიის მიერ პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის მოქმედ თითოეულ ფასს-ს. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ გამორიცხავს, რომ ამგვარი ცვლილებების გამო ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებას გარკვეული კორექტირებები დასჭირდეს.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ეს წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს, რადგან იგი არ მოიცავს შედარებად ფინანსურ ინფორმაციას.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვა ვალუტა არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

(ა) შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია პრინციპალს უწევს აგენტის მომსახურებას, ასევე პრინციპალის საზღვაო გადაზიდვის კლიენტებს უზრუნველყოფს ადგილობრივი სატერმინალო, ლოგისტიკური და სხვადასხვა ადმინისტრაციული მომსახურებით.

კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში განსაზღვრული ანაზღაურების საფუძველზე და არ მოიცავს პრინციპალის სახელით მოკრებილ თანხებს. შემოსავალს კომპანია აღიარებს ვალდებულების შესრულებისას.

შპს „ემესსი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ა) შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (გაგრძელება)

(i) პრინციპალის და აგენტის საზღაური

აგენტის მომსახურების გაწევის ფარგლებში, კომპანია პრინციპალის სახელით იღებს გარკვეული მომსახურების საზღაურს. ეს საზღაური მოიცავს ფრაქტს, დემერიჯს და გარკვეულ მოთხოვნებზე ინვოისების გამოწერას პრინციპალის სახელით.

ამ საქმიანობაში კომპანიას არ ეკისრება გარკვეული მომსახურების გაწევის პირობის შესრულების ძირითადი პასუხისმგებლობა. კომპანიას არ აქვს უფლებამოსილება, რომ განსაზღვროს ამა თუ იმ მომსახურების ღირებულება. კომპანიის ანაზღაურება ამ ხელშეკრულებების ფარგლებში წარმოადგენს პრინციპალის მიერ აგენტის მომსახურებაში გადახდილ გასამრჯელოს. ამ ხელშეკრულებების თანახმად, კომპანია იღებს პრინციპალის მომსახურებაში გადახდილ საზღაურს პრინციპალის სახელით, მიღებული თანხები გადაეხდება პრინციპალს აგენტის გასამრჯელოს გამოკლებით. კომპანია იღებს ამ ოპერაციებთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკს, რადგან იგი ვალდებულია იმ შემთხვევაშიც გადაუხადოს პრინციპალს, თუ კლიენტები არ შეასრულებენ გადახდის ვალდებულებას.

კომპანიამ განსაზღვრა, რომ იგი არ აკონტროლებს კონკრეტულ მომსახურებას კლიენტისთვის მის მიწოდებამდე, შესაბამისად, იგი ამ საქმიანობაში გამოდის როგორც აგენტი და არა როგორც პრინციპალი.

2017 წელს კომპანიამ 6,087 ლარის აგენტის გასამრჯელო აღიარა (მე-6 შენიშვნა).

(ii) მომსახურების გაწევა

კომპანია პრინციპალის საზღვაო გადაზიდვის კლიენტებს უწევს სატერმინალო, ლოგისტიკურ და სხვადასხვა ადმინისტრაციულ მომსახურებას. ამ საქმიანობაში კომპანიას ეკისრება ძირითადი პასუხისმგებლობა შესაბამისი მომსახურების გაწევაზე და, შესაბამისად, კლიენტებისგან მიღებულ საზღაურს აღიარებს საკუთარ შემოსავლად, როდესაც კლიენტს ამ მომსახურებას აწვდის.

გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება თითოეული მომსახურების ყოველი ეტაპის დასრულების მითითებით. მომსახურების მიწოდებით მიღებული შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხებისა და რეზერვების, სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

კომპანიის შეფასებით, მომსახურების მოთხოვნა კმაყოფილდება მოცემულ დროში, თუ მომხმარებელი ერთდროულად მიიღებს და მოიხმარს კომპანიისგან მიღებულ სარგებელს. შესაბამისად, ფასს 15-ის თანახმად, კომპანია აგრძელებს ამ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მომსახურებიდან/ხელშეკრულების პაკეტიდან მომსახურების კომპონენტებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებას დროთა განმავლობაში და არა დროის ერთ რომელიმე მომენტში.

შპს „ემესსი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ა) შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (გაგრძელება)

კომპანია შესრულების პროცენტული წილის მეთოდით აღიარებს შემოსავალს და სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას მაშინ, როდესაც მთლიანი საზღაურის მიღება აღარ არის დამოკიდებული (პირობითი) შესაბამისი მომსახურების წარმატებით მიწოდებაზე. მიღებული საზღაური, რომელიც პირობითად მიიჩნევა, აღიარებულია საკონტრაქტო აქტივად და არა დებიტორულ დავალიანებად.

(ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე- და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე- და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(გ) უცხოური ვალუტები

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კომპანიის საწყისი ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში – ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას, ვინაიდან ქართული ლარი იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) უცხოური ვალუტები (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ გარიგებებს კომპანია თავდაპირველად აღრიცხავს ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმომდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

(დ) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან მოიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის ან აქტივების გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის ან აქტივების გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

(i) კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარა, რომლის დროსაც კომპანია გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება. ფინანსური იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას და შეთანხმებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები გაითვალისწინება ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნების თავდაპირველი შეფასებისას.

(ii) შემოსავალი ფინანსური იჯარიდან

ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები ფასდება ამორტიზებადი ღირებულებით, ხოლო საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მოსალოდნელ სამომავლო ფულად შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური იჯარიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

(iii) კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად. იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(დ) იჯარა (გაგრძელება)

ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

იჯარით გადაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა კომპანიის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

(ე) გადასახადები

(i) მიმდინარე მოგების გადასახადი

მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება საგადასახადო განაკვეთები და კანონები, რომლებიც მოქმედებს ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების თარიღისთვის.

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

(ii) დამატებითი ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებითი ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებით ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დღე აქტივის (ანაზღაურებადი დღე) ან ვალდებულების ნაწილში.

(iii) წმინდა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა საგადასახადო დავალიანებასთან (მოგების გადასახადის გარდა) დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი თვითღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება, და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოსაყვანად და დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ვ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(ii) აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

(iii) ცვეთა

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო საშუალო ვადა ასეთია:

ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა და საინფორმაციო	
ტექნოლოგიების სხვა აღჭურვილობა	5-დან 7 წლის ჩათვლით
საოფისე აღჭურვილობა	5-დან 7 წლის ჩათვლით

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(ზ) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა განსაზღვრული ვადით ფასდება. შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ზ) არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების ორიდან ხუთ წლამდე საშუალო ვადაზე. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება შესაბამისად ცვლის ამორტიზაციის პერიოდს ან მეთოდს და აღირიცხება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(ი) ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია

კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს შემდეგი შეფასების კატეგორიების მიხედვით:

- ▶ აქტივები, რომლებიც შემდგომში უნდა აღირიცხოს სამართლიანი ღირებულებით (სხვა სრულ შემოსავალში ან მოგებაში ან ზარალში); და
- ▶ აქტივები, რომლებიც უნდა აღირიცხოს ამორტიზებული ღირებულებით.

აქტივის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელზე და ფულადი ნაკადების საკონტრაქტო ვადებზე.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივების შემთხვევაში, მოგება და ზარალი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. სავაჭრო მიზნით არსებულ წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტირების შემთხვევაში, აღნიშნული დამოკიდებულია იმაზე, გააკეთა თუ არა კომპანიამ გამოუთხოვადი მითითება პირველადი აღიარებისას, რომ კაპიტალის ინვესტიცია აუცილებლად უნდა აღირიცხოს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში.

კომპანია სასესხო კაპიტალის ინვესტიციებს კლასიფიკაციას უცვლის მხოლოდ მაშინ, როდესაც იცვლება კომპანიის მიერ ამ აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

შეფასება

პირველადი აღიარებისას კომპანია ფინანსურ აქტივებს სამართლიანი ღირებულებით აფასებს, რასაც ემატება ფინანსური აქტივის შეძენასთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ეს ფინანსური აქტივი არ არის აღრიცხული სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სასესხო ინსტრუმენტების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც იმართება აქტივი და ამ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც კომპანია ახდენს თავისი სასესხო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას:

ამორტიზებული ღირებულება

ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობილი აქტივები, იმ შემთხვევაში თუ აღნიშნული აქტივი წარმოშობს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებს, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ამგვარი ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივის აღიარების შეწყვეტით წარმოშობილი ნებისმიერი მოგების ან ზარალის აღიარება ხდება პირდაპირ მოგებაში ან ზარალში და აისახება სხვა მოგებაში/(ზარალში), საკურსო სხვაობიდან მიღებულ მოგებასა და ზარალთან ერთად. გაუფასურების ზარალი წარმოდგენილია ცალკე მუხლის სახით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში

ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობილი და გასაყიდად არსებული აქტივები, იმ შემთხვევაში თუ ეს აქტივები წარმოშობს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებს, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში. ცვლილებები საბალანსო ღირებულებაში აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში, გარდა გაუფასურების შედეგად მიღებული მოგების ან ზარალის, საპროცენტო შემოსავლისა და საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგების და ზარალისა, რომელთა აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ხდება სხვა სრულ შემოსავალში ასახული აკუმულირებული მოგების ან ზარალის გადატანა საკუთარი კაპიტალის მუხლიდან მოგების ან ზარალის მუხლში. ამგვარი ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება და ზარალი აისახება სხვა მოგებაში/(ზარალში), ხოლო გაუფასურების ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ცალკე მუხლის სახით.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში

აქტივები, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს ამორტიზირებული ღირებულების კატეგორიის ან სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულების კატეგორიის მოთხოვნებს, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. სასესხო ინვესტიციებიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც შემდგომ შეფასდა სამართლიანი ღირებულებით და აისახა მოგებაში ან ზარალში, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში და აისახება წმინდა ოდენობით სხვა მოგებაში/(ზარალში) მისი წარმოშობის პერიოდისთვის.

გაუფასურება

კომპანია წინასწარ აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. გაუფასურების მეთოდი გამოიყენება საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდის შესაბამისად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემთხვევაში, კომპანია იყენებს ფასს 9-ით დაშვებულ გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც თანახმადაც სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში ზარალი აღიარებული უნდა იყოს დებიტორული ანგარიშების პირველადი აღიარების მომენტიდანვე.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ნამეტი შემოსავლისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლისა და საპროცენტო ხარჯის განაწილების და მოგებაში ან ზარალში აღიარების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფინანსური აქტივებთან ან ფინანსური ვალდებულებებთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდიანებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის პერიოდის განმავლობაში, ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოთვლისას, კომპანია ფულად ნაკადებს აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტის ყველა საკონტრაქტო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ მხედველობაში არ იღებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ თუ მიღებულ ყველა საკომისიოს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების დანახარჯებისა და სხვა პრემიებისა თუ დისკონტების განუყოფელ ნაწილს.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობების ან ისეთი მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობების საფუძველზე, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის განსხვავება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

(iv) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით აფასებს თითოეული საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღისთვის.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგად:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე; ან
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად – არასაბაზრო მონაცემებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

(ი) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით მიღებულ შესყიდვის ღირებულებას და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის ხარჯი.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი გამოიყენება. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის ფასდება არსებობს თუ არა იმის ნიშნები, რომ გაუფასურებით გამოწვეული უკვე აღიარებული ზარალი შეიძლება აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის აღდგენით ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ლ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში განთავსებული ნაღდი ფულის ნაშთისგან.

(მ) ფულადი დივიდენდები

კომპანია აღიარებს დივიდენდის გადახდის ვალდებულებას, როდესაც დივიდენდის განაწილება ნებადართულია და აღარ არის კომპანიის გადაწყვეტილების საგანი. „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით, დივიდენდების განაწილება ნებადართულია მაშინ, როდესაც მას ამტკიცებენ მფლობელები. შესაბამისი თანხის აღიარება პირდაპირ კაპიტალში ხდება.

4. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ფასს-ის მიხედვით კომპანიის საწყისი ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შემოღებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის – „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებულებები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას. მოიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“ (გაგრძელება)

მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა.

ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

2018 წელს კომპანია კვლავაც შეაფასებს თავის საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ფასს 16-ის პოტენციური გავლენას.

5. შეფასებები და დაშვებები

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კომპანიის საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფასს-ის მიხედვით საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

შპს „ემესსი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ფლობს მხოლოდ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას დაფინანსების კომპონენტის გარეშე, რომელთა დაფარვის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია, და მიღებული აქვს გადაწყვეტილება ყველა თავის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებასთან მიმართებით გამოიყენოს ფასს 9-ით მოსალოდნელი საკრედიტო რისკისთვის გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომის მსგავსი მიდგომა. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არის ხელმისაწვდომი ზედმეტი დანახარჯების თუ ძალისხმევის გაწევის გარეშე, წარსული მოვლენების, არსებული პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური ვითარების პროგნოზების შესახებ.

6. შემოსავალი

	2017
შემოსავალი აგენტის გასამრჯელოდან	6,087
შემოსავალი ადგილობრივი საქმიანობიდან	
შემოსავალი სატერმინალო მომსახურებიდან	44,734
შემოსავალი სახმელეთო გადაზიდვებიდან	3,288
შემოსავალი კონტეინერების შენახვიდან	2,521
შემოსავალი კონტეინერების გადაზიდვისთვის სარგებლობაზე გადაცემიდან	2,007
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	935
მთლიანი შემოსავალი ადგილობრივი საქმიანობიდან	53,485
სულ შემოსავალი	59,572

საკონტრაქტო აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი საკონტრაქტო აქტივები:

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
აქტივები		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	365	302
საკონტრაქტო აქტივები	46	85
სულ აქტივები	411	387
ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	179	198
სულ ვალდებულებები	179	198

შპს „ემესსი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. შემოსავალი (გაგრძელება)

საკონტრაქტო აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

საკონტრაქტო აქტივი წარმოადგენს გაწეული მომსახურების საზღაურს, რომელზეც კლიენტებს არ გამოეწერა ინვოისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. შესაბამისი მიღება-ჩაბარების აქტები, ჩვეულებრივ, ფორმდება მომსახურების გაწევიდან ერთ კვირაში.

მიღებული ავანსები წარმოადგენს კლიენტების მიერ გადახდილ ავანსებს, შესაბამისი მომსახურება, როგორც წესი, გაიწევა ავანსის მიღებიდან ერთიდან სამ თვემდე ვადაში.

7. მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული დანახარჯები

	2017
კონტეინერების გემზე დატვირთვის და გემიდან გადმოტვირთვის ხარჯები	(27,509)
ტერმინალის მომსახურების ხარჯები	(4,929)
სახმელეთო გადაზიდვების ხარჯები	(2,475)
კონტეინერების შენახვის ხარჯები	(2,275)
სხვა	(896)
	(38,084)

8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2017
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	2,015
იჯარა	276
პროგრამული უზრუნველყოფის და პროფესიონალური მომსახურების ღირებულება	259
ცვეთა და ამორტიზაცია	166
სამივლინებო ხარჯები	117
წარმომადგენლობითი ხარჯები	108
საოფისე აღჭურვილობა და საკანცელარიო საქონელი	94
სადაზღვევო ხარჯები	74
მარკეტინგის ხარჯი	46
სხვა	250
	3,405

შპს „ემესსი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. მოგების გადასახადი

2017 წელს კომპანიამ აღიარა განაწილებულ მოგებაზე (დივიდენდებზე) დარიცხული მოგების გადასახადი 1,970 ლარის ოდენობით მოგებაში ან ზარალში.

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს:

	2017
პარტნიორებისთვის გადახდილი წმინდა დივიდენდები	15,544
კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთი	15/85
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით	2,743
რეზიდენტი კომპანიისთვის გადახდილი დივიდენდები, რომლებიც გადასახადით არ იბეგრება	(549)
2009-2016 წლებთან დაკავშირებით გადახდილი მოგების გადასახადიდან გამოქვითული	(142)
გადასახადით დაუბეგრავი მოგება	(82)
მოგების გადასახადი წლის განმავლობაში	1,970

10. ძირითადი საშუალებები

	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა და საინფორმაციო ტექნოლოგიების სხვა აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება				
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	288	397	219	904
შემოსვლები	–	21	17	38
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	288	418	236	942
ცვეთა და გაუფასურება				
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	165	213	132	510
ცვეთა წლის განმავლობაში	25	41	15	81
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	190	254	147	591
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	123	184	87	394
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	98	164	89	351

შპს „ემესსი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა და პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები
თვითღირებულება	
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	783
შემოსვლები	10
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	793
ამორტიზაცია	
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	358
წლის განმავლობაში დარიცხული ამორტიზაცია	85
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	443
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	425
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	350

12. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
წინასწარ გადახდილი იჯარა	162	93
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	59	76
სხვა	30	59
	251	228

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
პრინციპალის სახელით მისაღები თანხები	2,035	791
საკუთარი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	365	302
	2,400	1,093

ქვემოთ წარმოდგენილია მთლიანი სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშების ვადიანობის
ანალიზი:

	სულ	არც ვადაგადა- ცილებული და არც გაუფასუ- რებული	ვადაგადა- ცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებუ- ლი	<30 დღე	30-60 დღე
31 დეკემბერი, 2017 წ.	2,400	2,142	258	178	80
1 იანვარი, 2017 წ.	1,093	1,055	38	19	19

შპს „ემესსი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება 8,280 ლარის ოდენობის ნაღდი ფულის ნაშთისგან ბანკში (2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით: 3,774 ლარი), რომელიც განთავსებულია პროცენტიან მიმდინარე ანგარიშებზე ქართულ კომერციულ ბანკებში.

ქართულ ბანკებში განთავსებულ ფულად სახსრებზე 2017 წელს მიღებული საპროცენტო შემოსავალი 772 ლარს შეადგენს.

15. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 50 ლარით განისაზღვრა. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით წილობრივი მონაწილეობა ასე გამოიყურებოდა:

სააქციო საზოგადოება „უნაითედ ეიჯენსის ლიმიტიდ“, შვეიცარია	80%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ინვეკო“	20%
	100%

2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და სრულად გადაიხადა 15,544 ლარის დივიდენდები.

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	4,000	1,128
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მშობელი კომპანიის მიმართ	4,432	3,854
მიღებული ავანსები	179	198
	8,611	5,180

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება უპროცენტოა და საშუალოდ ერთთვიანი დაფარვის ვადა აქვს.

17. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა

მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები შედგება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისგან, ადგილობრივ კომერციულ ბანკებში განთავსებული ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკები.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

(ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ჯგუფს ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, ასევე ბანკებში განთავსებული ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გამო.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

კლიენტის საკრედიტო რისკი იმართება კომპანიის მიერ დანერგილი კლიენტის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკით, პროცედურებითა და კონტროლის მექანიზმებით. კლიენტის საკრედიტო ხარისხი ფასდება საკრედიტო რეიტინგის მაჩვენებელთა სისტემით და ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები განისაზღვრება მხოლოდ მსხვილი მუდმივი კლიენტებისთვის მათი კრედიტუნარიანობის შეფასების და ამ კლიენტთან კომპანიის გამოცდილების მიხედვით, ასევე კლიენტის მხრიდან შესაბამისი საზღვაო ხაზის გამოყენებით საკონტეინერო მოცულობების რეგულარული გადაზიდვის გათვალისწინებით. საკრედიტო ლიმიტები კვარტალურად გადაიხედება კლიენტის ფაქტობრივი თანამშრომლობის მიხედვით და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად შეიცვლება.

კლიენტებს, რომლებიც კრედიტით არ იხდიან, როგორც წესი, იმპორტირებული ტვირთის კონტეინერები არ გადაეცემათ, სანამ არ დაფარავენ გადაცემის თარიღისთვის დარიცხულ ყოველგვარ ვალდებულებას. იმპორტირებული კონტეინერების კლიენტზე სარგებლობაზე გადაცემის შემდეგ წარმოშობილი შესაძლო ვალდებულებების დარიცხვის შემთხვევაში, კომპანია კლიენტებისგან მოითხოვს პასუხისმგებლობის დაზღვევას, ასევე შეიძლება მოითხოვოს საგარანტიო დეპოზიტები ან საბანკო გარანტიებიც.

ექსპორტის მთავარ კლიენტებს ზოგჯერ უფლება ეძლევათ, რომ გადმოტვირთვის ნავსადგურში ტვირთის შემოსვლისას გადაიხადონ. ასეთ შემთხვევებში, გადმოტვირთვის ნავსადგურის აგენტს უფლება აქვს, გააჩეროს ტვირთი კომპანიის მიმართ ყველა ვალდებულების დაფარვამდე.

საანგარიშგებო თარიღისთვის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების თითოეული კლასის საბალანსო ღირებულებით.

შპს „ემესსი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა რომელიმე ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა მხოლოდ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება და რომლის საშუალო ვადა ერთი თვეა.

(გ) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო ფასები ორი ტიპის რისკს შეიცავს: საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სავალუტო რისკს. საპროცენტო განაკვეთის რისკი კომპანიას არ ეხება, რადგან მას არ აქვს პროცენტის სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებზეც საბაზრო რისკები მოქმედებს, მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

კომპანია არ ახდენს გაცვლითი კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

კომპანიის სავალუტო რისკები ასეთია:

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
აქტივები აშშ დოლარში	4,864	4,225
ვალდებულებები აშშ დოლარში	6,740	5,125
წმინდა	(1,876)	(900)

შპს „ემესსი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

აშშ დოლართან მიმართებაში ლარის გამყარება/გაუფასურება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოგების ან ზარალის ქვემოთ წარმოდგენილ თანხებს შემდეგნაირად გაზრდიდა/(შემცირებდა):

	გამყარება	გაუფასურება
31 დეკემბერი, 2017 წ.		
აშშ დოლარი (13.50%-იანი ცვლილება)	253	(253)
1 იანვარი, 2017 წ.		
აშშ დოლარი (14.00%-იანი ცვლილება)	126	(126)

კომპანია თავის სავალუტო რისკს მართავს უცხოურ ვალუტაში შესასრულებელი ოპერაციების შესაბამისობაში მოყვანით იმავე პერიოდში და სავალუტო ტენდენციების მუდმივი მონიტორინგით, რათა შეინარჩუნოს სათანადო წმინდა სავალუტო პოზიცია ბაზარზე არსებული უახლესი გარემოებების და მოლოდინების გათვალისწინებით.

(დ) კაპიტალის მართვა

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან.

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები. კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

18. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ თანხის დაახლოებით დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტი მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შემდგარი გარიგების დროს. მაგრამ განუსაზღვრელობებისა და სუბიექტური მოსაზრების გათვალისწინებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს აღქმული ისე, თითქოს მისი რეალიზება შესაძლებელი იყოს აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვით ან ვალდებულებების დაფარვით.

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება ხასიათდება მოკლევადიანობით და შესაბამისად მათი საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც ცნობილია, სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ლი დონით არის შეფასებული.

შპს „ემესსი ჯორჯია“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. 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.

ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც დაკავშირებულ მხარეებთან 2017 წლის განმავლობაში განხორციელდა და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებული მხარეების მიმართ დავალიანების ნაშთები:

	აგენტის გასამრჯელო	პროგრამული უზრუნველყოფის მომსახურების შესყიდვა	სხვა მომსახურების შესყიდვა	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
პრინციპალი	6,087	259	173	4,432

2017 წლის 1 იანვრისთვის კომპანიის დავალიანება პრინციპალის მიმართ შეადგენდა 3,854 ლარს.

გარიგებები ხელმძღვანელობის ზედა რგოლთან

კომპანიის ხელმძღვანელობის ზედა რგოლმა 2017 წლის განმავლობაში ანაზღაურების სახით მიიღო 1,103 ლარი, რაც აისახა ხელფასებსა და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „ემესსი ჯორჯიას“ პარტნიორებს და ხელმძღვანელობას,

შპს „ემესსი ჯორჯიას“ 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 30 ივლისს გაცემულ ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა საწყისი ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



რუსლან ხოროშვილი,
შპს „იუაი საქართველო“ სახელით

თბილისი, საქართველო
28 სექტემბერი 2018

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

1. ინფორმაცია კომპანიის, მისი ფინანსური შედეგებისა და განვითარების გეგმების შესახებ

1.1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ემესსი ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია მ. ლებანიძის ქ. 17, 0102 თბილისი, საქართველო. კომპანიას აქვს სამი ოფისი თბილისში, ფოთსა და ბათუმში.

კომპანია დაფუძნდა 2009 წლის 7 აპრილს და მოქმედებს, როგორც „MSC Mediterranean Shipping Company SA“-ის (შემდგომში, „MSC“ ან „პრინციპალი“) გენერალური აგენტი სამხრეთ კავკასიაში. კომპანია საქმიანობას ახორციელებს ფოთისა და ბათუმის პორტების მეშვეობით.

„MSC Mediterranean Shipping Company SA“ წარმოადგენს მეორე უმსხვილეს ტვირთის გადამზიდ ხაზს, რომელიც მსოფლიოს მასშტაბით ფუნქციონირებს. შპს „ემესსი ჯორჯია“, როგორც ადგილობრივი აგენტი, მოქმედებს „MSC“-ის გლობალურად ცნობილი ბრენდის სახელით.

კომპანიის 80%-ს ფლობს შვეიცარიული სააქციო საზოგადოება „United Agencies Limited SA“ (შემდგომში, „მშობელი კომპანია“), ხოლო 20%-ს - შპს „Inveco“ (შემდგომში ერთად მოხსენიებულნი, როგორც „პარტნიორები“). 2017 წლის განმავლობაში კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა არ შეცვლილა.

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა შვეიცარიაში რეგისტრირებული კომპანია „MSC Mediterranean Shipping Company SA“.

კომპანია „MSC“-ის უწევს სააგენტო მომსახურებას. ამასთან, კომპანია ადგილობრივ სატერმინალო, ლოგისტიკურ და სხვადასხვა ადმინისტრაციულ მომსახურებას აწვდის „MSC“-ის სატვირთო კლიენტებს. ამგვარად, სამხრეთ კავკასიაში მოქმედი მსხვილი იმპორტიორების/ექსპორტიორების და ტრანსპორტიორების უმეტესობას ადგილობრივად მომსახურებას უწევს „ემესსი ჯორჯია“.

კომპანიას აქვს სამი ოფისი საქართველოში - თბილისში, ფოთსა და ბათუმში; ასევე, კონტრაქტორი მესამე მხარე ქვე-სააგენტოების ოფისები აზერბაიჯანსა და სომხეთში. მთავარი საოპერაციო ოფისი ფოთში მდებარეობს, ხოლო კომერციული საქმიანობა და კომპანიის ხელმძღვანელობა ხორციელდება თბილისში მდებარე სათავო ოფისიდან. 2017 წლის ბოლოს კომპანიაში სრული განაკვეთით დასაქმებულ პირთა ჯამური რაოდენობა 50-ს შეადგენდა (თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა 2016 წლის შემდეგ არ შეცვლილა); 27 თანამშრომელი ფოთში, 18 თბილისში და 5 ბათუმში.

ძირითადი ბაზრები და განვითარების გეგმები

2016 წლის შემდეგ სამხრეთ კავკასიაში მშპ-ის ზრდისა და ზოგადად რეგიონის მაკროეკონომიკური პარამეტრების გაუმჯობესების ფონზე, 2017 წელს საქართველოს პორტების გავლით გადაზიდული კონტეინერების სრული მოცულობა (შეფასებული 20-ფუტიანი კონტეინერის ეკვივალენტის ერთეულების საფუძველზე (TEU))¹ 17%-ით გაიზარდა 2016 წელთან შედარებით. აღნიშნული მთავარი მიზეზი იყო სამხრეთ კავკასიაში იმპორტის მოთხოვნის ზრდა, რა შემთხვევაშიც მიწოდება საქართველოს პორტების გავლით ხდება.

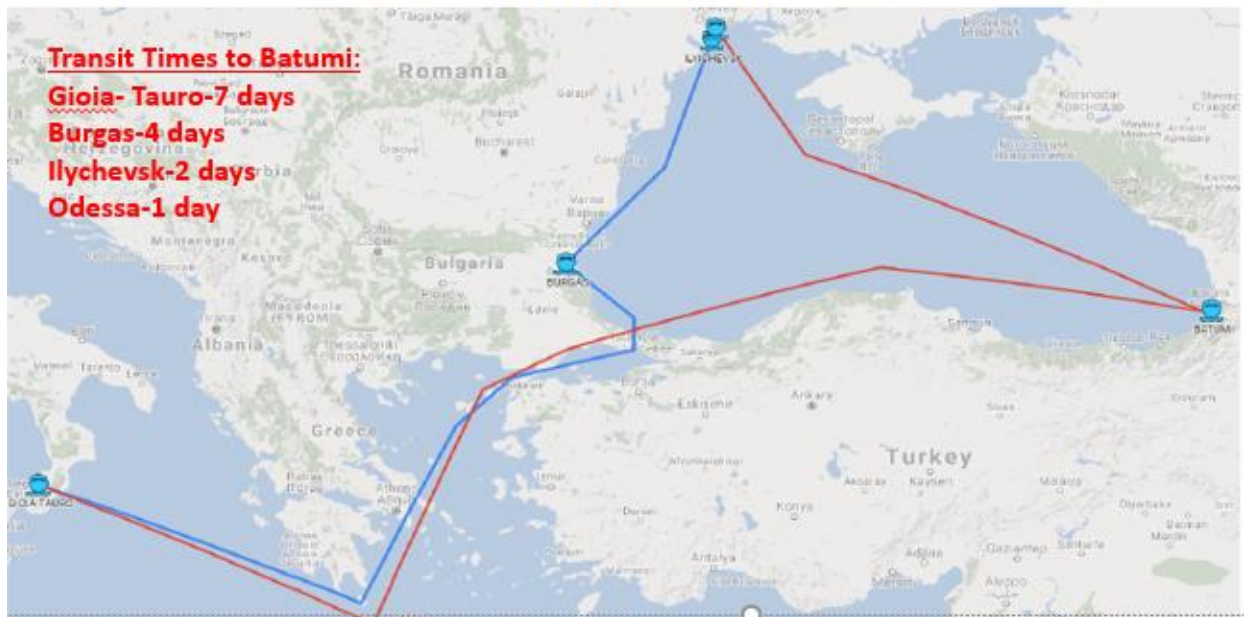
2017 წლისთვის „MSC“-ის მიერ საქართველოს პორტების გავლით გადაზიდული კონტეინერების საერთო მოცულობა (შეფასებული 20-ფუტიანი კონტეინერის ეკვივალენტი ერთეულების საფუძველზე) 23%-ით გაიზარდა წინა წელთან შედარებით. „MSC“-ის მიერ გადაზიდვების მოცულობის ზრდა ძირითადად გამოწვეული იყო სამხრეთ კავკასიის ბაზარზე პირობების გაუმჯობესებითა და ადგილობრივ ბაზარზე იმპორტში „MSC“-ის წილის ზრდით.

2017 წლიდან „MSC“-მა აამუშავა შავი ზღვის დამატებითი საზღვაო გადაზიდვის სერვისი იტალიიდან, ჯოია-ტაუროს პორტიდან ბათუმის პორტამდე ტრანზიტული გადაზიდვისთვის. ამ ახალი მომსახურების ხარჯზე ტრანზიტული გადაზიდვის დროის გაუმჯობესების გამო (როგორც ეს ქვემოთ არის განხილული), ქართული პორტები უკვე იზიდავდნენ მნიშვნელოვანი მოცულობის ისეთ ტრანზიტულ ტვირთებს, რომლებიც აქამდე საქართველოს ტერიტორიის გავლით არ გადაიზიდებოდა.

„ემესსი ჯორჯია“ მოელის, რომ ბათუმის გავლით გადაზიდული ტრანზიტული ტვირთის მოცულობა კიდევ უფრო გაიზრდება მომდევნო წლებში, ვინაიდან „MSC“-ის აღნიშნული ახალი მომსახურება უზრუნველყოფს უფრო სწრაფ გადაზიდვას დანიშნულების პუნქტებს შორის და შესაბამის ოპერაციულ ეფექტურობას სხვა დანარჩენ მომსახურებებთან ერთად, რომელთა ამოქმედებაც იგეგმება ბათუმის ტერმინალის ბაზაზე.

¹ 20-ფუტიანი კონტეინერის ეკვივალენტი ერთეული (TEU) - 20-ფუტიანი კონტეინერი 1 „TEU“-ს შეადგენს, ხოლო 40-ფუტიანი კონტეინერი - 2 „TEU“-ს .

GIOIA TAURO – BURGAS – ILYICHEVSK (CHERNOMORSK) – ODESSA – BATUMI – GIOIA TAURO



*ახალი მომსახურება ასევე უზრუნველყოფს უფრო სწრაფ ტრანზიტს სამხრეთ ამერიკის აღმოსავლეთ და დასავლეთ სანაპიროების, სლევის არხის სამხრეთის, აღმოსავლეთ ხმელთაშუაზღვისპირეთისა და ტირენის ზღვის პორტებთან.

ადგილობრივი ტერმინალისა და სხვადასხვა ლოგისტიკური მომსახურებების გარდა, „ემესი ჯორჯია“ კლიენტებს ასევე სთავაზობს ტვირთის სახმელეთო გადაზიდვის მომსახურებას. სახმელეთო გადაზიდვის მომსახურება ძირითადად მოიცავს სატვირთო ავტომობილებითა და სარკინიგზო ხაზებით ტვირთის ტრანსპორტირებას სამხრეთ კავკასიის ტერიტორიაზე, ხოლო 2017 წელს კომპანიის სამოქმედო არეალის გაფართოების შემდეგ - ირანისა და ცენტრალური აზიის ტერიტორიებზეც. მომავალ წლებში კომპანია გეგმავს ირანსა და ცენტრალურ აზიაში სახმელეთო გადაზიდვების მოცულობის გაზრდას პირდაპირი კავშირის უზრუნველყოფის, კლიენტებისთვის ხარისხიანი მომსახურების მიწოდებისა და კონკურენტუნარიანი ფასების შეთავაზების გზით.

კლიენტებისთვის გაუმჯობესებული მომსახურების შეთავაზების და საოპერაციო ეფექტიანობის გაზრდის მიზნით, უკვე რამდენიმე წელია „ემესი ჯორჯია“ ინვესტიციებს ახორციელებს შიდა სისტემური გაუმჯობესების თვალსაზრისით. 2017 წელს კომპანიამ აამოქმედა ახალი პორტალი საკუთარი კლიენტებისთვის, რომელიც საშუალებას აძლევს მათ ონლაინ რეჟიმში დაჯავშნონ კონტეინერები, თვალი ადევნონ ტვირთის მოძრაობას, წარადგინონ და მიიღონ სხვადასხვა დოკუმენტაცია 24 საათის განმავლობაში, კვირაში შვიდი დღე. კომპანია მოელის, რომ შეძლებს ონლაინ რეჟიმში ჯავშნების მიღებას უკვე მომავალი წლიდან. კომპანია გეგმავს თავისი კლიენტთა მომსახურების პორტალის გაუმჯობესებას, რათა უზრუნველყოს უფრო სწრაფი და მოსახერხებელი ონლაინ მომსახურების მიწოდება. სისტემური გაუმჯობესებების კიდევ ერთი ნაწილის განხორციელება დაგეგმილია შიდა დონეზე, კომპანიაში შიდა საოპერაციო პროცესებისა და დოკუმენტბრუნვის ოპტიმიზაციისა და ნაწილობრივი ავტომატიზაციის მიზნით, რაც სამომავლოდ უზრუნველყოფს უფრო სწრაფ და ეფექტურ მომსახურებას კლიენტებისთვის.

კლიენტთა მოთხოვნა კონკრეტული ტიპის მომსახურებაზე კომპანიისთვის წარმოადგენს განვითარების ძირითადი მიმართულებების განმსაზღვრელ ფაქტორს. ბიზნესის განვითარების მიმართულებებზე დაკვირვებითა და კონკურენტუნარიანი ფასების, გადაზიდვის დროისა და კლიენტზე მორგებული მომსახურების მიწოდების გზით, „MSC“ გეგმავს კლიენტებისთვის ისეთი მომსახურებების შეთავაზებას, რომლებიც მორგებული იქნება კლიენტების კონკრეტულ საჭიროებებზე.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური შედეგების მაჩვენებლები

„ემესსი ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობა მუდმივ რეჟიმში აკვირდება კომპანიის ზრდის დაკვირვებად მაჩვენებლებსა და საოპერაციო ეფექტიანობის კოეფიციენტებს.

მომხმარებელთა კმაყოფილებას, რაც კომპანიის ზრდისა და განვითარების უმთავრესი მამოძრავებელი ძალაა, კომპანია აფასებს ბაზარზე საკუთარი წილის ცვლილების საერთო საბაზრო შედეგებთან შეჯერებით. 2017 წლის შედეგებით, „MSC“-ის მიერ გადაზიდული კონტეინერების საერთო რაოდენობა უფრო მაღალი საპროცენტო მაჩვენებლით გაიზარდა, ვიდრე საერთო საკონტეინერო ბაზარი რეგიონში, რაც მიუთითებს იმაზე, რომ სხვა კონკურენტებთან შედარებით კლიენტები უპირატესობას ანიჭებენ „MSC“-ის მომსახურებას.

„ემესსი ჯორჯია“ ისტორიულად სტაბილური დამსაქმებელია, რომლის თანამშრომელთა 90% რჩება კომპანიაში 5 წელზე მეტი ვადით. 2017 წელს თანამშრომელთა ბრუნვა მხოლოდ 4%-ს შეადგენდა, რაც თავისთავად წარმოადგენს მაჩვენებელს თანამშრომელთა კმაყოფილების შეფასებისთვის.

უმთავრესი ფინანსური მაჩვენებელი, რომელსაც ხელმძღვანელობა აკვირდება როგორც კომპანიის ზრდის, ისე საოპერაციო ეფექტიანობის შეფასების მიზნით, არის შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA), რაც 2017 წლის მონაცემებით 18,249 ათას ლარს შეადგენს. ფულადი ნაკადების მართვის ეფექტიანობის შეფასების მიზნით დაკვირვებადი კიდევ ერთი ფინანსური მაჩვენებელია მიმდინარე აქტივებისა და ვალდებულებების თანაფარდობა, რომელიც გამოითვლება მიმდინარე აქტივების მიმდინარე ვალდებულებებზე გაყოფით. 2017 წლის ბოლოს, მიმდინარე თანაფარდობის მაჩვენებელი 1.16 იყო. მომავალ წელს კომპანია გეგმავს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე შემოსავლის 10%-ით გაზრდას და მიმდინარე თანაფარდობის 1.1-ზე მაღალი მაჩვენებლით შენარჩუნებას.

სხვა ფინანსური ინფორმაცია დეტალურად არის განხილული 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში.

2. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკები.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

2.1 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშების, ასევე ბანკებში განთავსებული ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გამო.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები:

კლიენტის საკრედიტო რისკი იმართება კომპანიის მიერ დანერგილი კლიენტის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკით, პროცედურებითა და კონტროლის მექანიზმებით. კლიენტის საკრედიტო ხარისხი ფასდება საკრედიტო რეიტინგის მაჩვენებელთა სისტემით და ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები განისაზღვრება მხოლოდ მსხვილი მუდმივი კლიენტებისთვის მათი კრედიტუნარიანობის შეფასების და ამ კლიენტთან კომპანიის გამოცდილების მიხედვით, ასევე კლიენტის მხრიდან შესაბამისი საზღვაო ხაზის გამოყენებით საკონტინენტო მოცულობების რეგულარული გადაზიდვის გათვალისწინებით. საკრედიტო ლიმიტები კვარტალურად გადაიხედება კლიენტის ფაქტობრივი თანამშრომლობის მიხედვით და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად შეიცვლება.

კლიენტებს, რომლებიც კრედიტით არ იხდიან, როგორც წესი, იმპორტირებული ტვირთის კონტეინერები არ გადაეცემათ, სანამ არ დაფარავენ გადაცემის თარიღისთვის დარიცხულ ყოველგვარ ვალდებულებას. იმპორტირებული ტვირთის კონტეინერების სარგებლობაზე გადაცემის შემდეგ გადასახადების შესაძლო დარიცხვის შემთხვევაში, კომპანია კლიენტებისგან მოითხოვს პასუხისმგებლობის დაზღვევას, და ასევე შეიძლება მოითხოვოს საგარანტიო დეპოზიტები ან საბანკო გარანტიებიც.

ექსპორტის მთავარ კლიენტებს ზოგჯერ უფლება ეძლევათ, რომ გადმოტვირთვის ნავსადგურში ტვირთის შემოსვლისას გადაიხადონ. ასეთ შემთხვევებში, გადმოტვირთვის ნავსადგურის აგენტს უფლება აქვს, გააჩეროს ტვირთი კომპანიის მიმართ ყველა ვალდებულების დაფარვამდე.

საანგარიშგებო თარიღისთვის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების თითოეული კლასის საბალანსო ღირებულებით.

2.2 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა რომელიმე ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა მხოლოდ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება და რომლის საშუალო ვადა ერთი თვეა.

2.3 საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო ფასები ორი ტიპის რისკს შეიცავს: საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სავალუტო რისკს. საპროცენტო განაკვეთის რისკი კომპანიას არ ეხება, რადგან მას არ აქვს პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებზეც საბაზრო რისკები მოქმედებს, მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა დებიტორულ ანგარიშებსა და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

კომპანია არ ახდენს გაცვლითი კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

აშშ დოლართან მიმართებაში ლარის გამყარება/გაუფასურება 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოგების ან ზარალის ქვემოთ წარმოდგენილ თანხებს შემდეგნაირად გაზრდიდა/(შემამცირებდა):

	გამყარება	გაუფასურება
31 დეკემბერი, 2017 წ.		
აშშ დოლარი (13.50%-იანი ცვლილება)	253	(253)
1 იანვარი, 2017 წ.		
აშშ დოლარი (14.00%-იანი ცვლილება)	126	(126)

კომპანია თავის სავალუტო რისკს მართავს უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციის შესაბამისობაში მოყვანით იმავე პერიოდში და სავალუტო ტენდენციების მუდმივი მონიტორინგით, რათა შეინარჩუნოს სათანადო წმინდა სავალუტო პოზიცია ბაზარზე არსებული უახლესი გარემოებების და მოლოდინების გათვალისწინებით.

	გამყარება	გაუფასურება
31 დეკემბერი, 2017 წ.		
აშშ დოლარი (13.50%-იანი ცვლილება)	253	(253)

1 იანვარი, 2017 წ.		
აშშ დოლარი (14.00%-იანი ცვლილება)	126	(126)

კომპანია თავის სავალუტო რისკს მართავს უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციის შესაბამისობაში მოყვანით იმავე პერიოდში და სავალუტო ტენდენციების მუდმივი მონიტორინგით, რათა შეინარჩუნოს სათანადო წმინდა სავალუტო პოზიცია ბაზარზე არსებული უახლესი გარემოებების და მოლოდინების გათვალისწინებით.


 თამარ ლომიძე
 Chief Financial Officer

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „ემესსი ჯორჯიას“ პარტნიორებს და ხელმძღვანელობას,

შპს „ემესსი ჯორჯიას“ 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 30 ივლისს გაცემულ ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა საწყისი ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



რუსლან ხოროშვილი,
შპს „იუაი საქართველო“ სახელით

თბილისი, საქართველო
28 სექტემბერი 2018