Remove Watermark Now

შპს "სისთემ ინშაათ"

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობისთ

და

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

AG International Consulting certified member EuraAuditInternational

Remove Watermark Now

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა.....3

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა.....5

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება.....9

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავალის ინდივიდუალური ანგარიშგება.....10

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება.....11

კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება.....12

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.....13

pdfelement

Remove Watermark Now

შპს სისთემ ინშაათ
მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს "სისთემ ინშაათ"-ს ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი საღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

parlement

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის საღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

Remove Watermark Now

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 08 ოქტომბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორის მინდობილი პირი ჯან დუშმეზი	მთავარი ბუღალტერი ირაკლი ჩაჩუა
08 ოქტომბერი, 2018 *თბილისი, საქართველო*	*08 ოქტომბერი, 2018* *თბილისი, საქართველო*

pdfelement

Remove Watermark Now

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 08 ოქტომბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორის მინდობილი პირი
ჯან დუშმჯზი

08 ოქტომბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
ირაკლი ჩაჩუა

08 ოქტომბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

pdfelement

Remove Watermark Now

ეიჯი ინთერნეიშენალ კონსალთინგი
ჰ. ქავთარაძე, I შესახვევი N10,
სართული 5
თბილისი, საქართველო
ტელ.: (995) (322) 2 500 130
ელ-ფოსტა: info@agconsulting.ge

AG International Consulting
P. Kavtaradze, I Turn N10,
Floor 5
Tbilisi, Georgia
Tel.: (995) (322) 2 500 130
E-mail: info@agconsulting.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს " სისთემ ინშაათ"-ის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სისთემ ინშაათ" („კომპანია") ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე". ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი" (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია ეყრდნობა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, რომლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი კომპანიას არ ჩაუტარებია.

ჩვენ არ ვიყავით ჩართული კომპანიის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ან მიმოხილვის ჩატარებაში ან რამე სხვა პროცედურის გამოყენებაში, და ამგვარად არ გამოვთქვამთ მოსაზრება ან რაიმე სახის რწმუნებას მთლიანობაში 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

pdfelement

Remove Watermark Now

ეიჯი ინთერნეიშენალ კონსალთინგი
პ. ქავთარაძე, I შესახვევი N10,
სართული 5
თბილისი, საქართველო
ტელ.: (995) (322) 2 500 130
ელ-ფოსტა: info@agconsulting.ge

AG International Consulting
P. Kavtaradze, I Turn N10,
Floor 5
Tbilisi, Georgia
Tel.: (995) (322) 2 500 130
E-mail: info@agconsulting.ge

მმართველობი ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება კომპანია.

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

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 არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება

pdfelement

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „კომპანიის“ უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის მსგავსი პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

pdfelement

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული 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.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს "სისთემ ინშაათ"-ს შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს "სისთემ ინშაათ"-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს "სისთემ ინშაათ" უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

გიორგი მიქაბაძე
დირექტორი
შპს ეიჯი ინთერნეიშენალ კონსალთინგი-ს სახელით
EuraAudit International-ის წევრი
08 ოქტომბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

pdfelement

Remove Watermark Now

ეიჯი ინთერნეიშენალ კონსალთინგი
ჰ. ქავთარაძე, I შესახვევი N10,
სართული 5
თბილისი, საქართველო
ტელ.: (995) (322) 2 500 130
ელ-ფოსტა: info@agconsulting.ge

AG International Consulting
P. Kavtaradze, I Turn N10,
Floor 5
Tbilisi, Georgia
Tel.: (995) (322) 2 500 130
E-mail: info@agconsulting.ge

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

pdfelement

გიორგი მიქაბაძე
დირექტორი
შპს ეიჯი ინთერნეიშენალ კონსალთინგი-ს სახელით
EuraAudit International-ის წევრი
08 ოქტომბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

Remove Watermark Now

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ძირითადი საშუალებები	5	311,364	2,072,370
არამატერიალური აქტივები	6	15,405	17,754
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**326,769**	**2,090,124**
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	19,875	855,744
მარაგები	8	43,645,348	56,144,159
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	5,613,667	2,529,324
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		1,548,053	1,089,887
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10	383,691	308,870
სულ მიმდინარე აქტივები		**51,210,634**	**60,927,984**
სულ აქტივები		**51,537,403**	**63,018,108**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	48,770,309	52,677,560
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**48,770,309**	**52,677,560**
საგადასახადო ვალდებულებები	12	134,781	20,246
მოკლევადიანი სესხები	13	38,112,258	28,660,020
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	2,266,902	35,365,875
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**40,513,941**	**64,046,141**
სულ ვალდებულებები		**89,284,251**	**116,723,700**
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		(37,746,848)	(53,705,592)
სულ კაპიტალი		**(37,746,848)**	**(53,705,592)**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**51,537,403**	**63,018,108**

დირექტორის მინდობილი პირი
ჯან დუშმეზი

08 ოქტომბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
ირაკლი ჩაჩუა

08 ოქტომბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

pdfelement

Remove Watermark Now

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ძირითადი საშუალებები	5	311,364	2,072,370
არამატერიალური აქტივები	6	15,405	17,754
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**326,769**	**2,090,124**
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	19,875	855,744
მარაგები	8	43,645,348	56,144,159
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	5,613,667	2,529,324
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		1,548,053	1,089,887
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10	383,691	308,870
სულ მიმდინარე აქტივები		**51,210,634**	**60,927,984**
სულ აქტივები		**51,537,403**	**63,018,108**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	48,770,309	52,677,560
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**48,770,309**	**52,677,560**
საგადასახადო ვალდებულებები	12	134,781	20,246
მოკლევადიანი სესხები	13	38,112,258	28,660,020
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	2,266,902	35,365,875
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**40,513,941**	**64,046,141**
სულ ვალდებულებები		**89,284,251**	**116,723,700**
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		(37,746,848)	(53,705,592)
სულ კაპიტალი		**(37,746,848)**	**(53,705,592)**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**51,537,403**	**63,018,108**

pdfelement

დირექტორის მინდობილი პირი
ჯან დუშმეზი

08 ოქტომბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
ირაკლი ჩაჩუა

08 ოქტომბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

	შენიშვნა	12 თვე, 2017წ.	12 თვე, 2016წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15	46,669,095	251,557
თვითღირებულების ხარჯები	16	(19,455,296)	(92,477)
საერთო მოგება		**27,213,799**	**159,080**
სხვა შემოსავლები		125,063	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(1,080,550)	(1,496,407)
საოპერაციო მოგება		**26,258,312**	**(1,337,327)**
საფინანსო შემოსავალი	18	825,451	28,189
საფინანსო ხარჯი	19	(10,151,476)	(16,675,733)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	20	36,594	29,568
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	21	(1,010,137)	(148,154)
მოგება დაბეგვრამდე		**15,958,744**	**(18,103,458)**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		**15,958,744**	**(18,103,458)**

pdfelement

დირექტორის მინდობილი პირი
ჯან დუშმეზი

08 ოქტომბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
ირაკლი ჩაჩუა

08 ოქტომბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

Remove Watermark Now

	შენიშვნა	12 თვე, 2017წ.	12 თვე, 2016წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15	46,669,095	251,557
თვითღირებულების ხარჯები	16	(19,455,296)	(92,477)
საერთო მოგება		**27,213,799**	**159,080**
სხვა შემოსავლები		125,063	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(1,080,550)	(1,496,407)
საოპერაციო მოგება		**26,258,312**	**(1,337,327)**
საფინანსო შემოსავალი	18	825,451	28,189
საფინანსო ხარჯი	19	(10,151,476)	(16,675,733)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	20	36,594	29,568
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	21	(1,010,137)	(148,154)
მოგება დაბეგვრამდე		**15,958,744**	**(18,103,458)**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		**15,958,744**	**(18,103,458)**

pdfelement

დირექტორის მინდობილი პირი
ჯან დუმშეზი

08 ოქტომბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
ირაკლი ჩაჩუა

08 ოქტომბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

Remove Watermark Now

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგრვამდე	15,958,744	(18,103,458)
კორექტირებები:		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	52,351	179,640
მოგების გადასახადი	-	-
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე	**16,011,095**	**(17,923,818)**
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	(3,084,343)	(17,933,387)
ცვლილებები მარაგებში	12,498,810	(20,511,288)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	835,869	(895,191)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	(458,166)	(1,089,887)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	114,535	310,651
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	(33,098,973)	34,647,241
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	**(7,181,172)**	**(23,395,680)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	1,711,004	45,740
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	**1,711,004**	**45,740**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოდინება მიღებული სესხებიდან	5,544,988	23,484,910
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	**5,544,988**	**23,484,910**
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	**74,821**	**134,970**
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	308,870	173,899
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	**383,691**	**308,870**

pdfelement

Remove Watermark Now

დირექტორის მინდობილი პირი
ჯან დუშმეზი

08 ოქტომბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
ირაკლი ჩაჩუა

08 ოქტომბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

pdfelement

Remove Watermark Now

დირექტორის მინდობილი პირი
ჯან დუშმეზი

08 ოქტომბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
ირაკლი ჩაჩუა

08 ოქტომბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

pdfelement

Remove Watermark Now

	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	ჯამურად
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**(35,602,134)**	**-**	**(35,602,134)**
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	(18,103,458)	-	**(18,103,458)**
ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში	-	-	**-**
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**(53,705,592)**	**-**	**(53,705,592)**
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	15,958,744	-	**15,958,744**
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**(37,746,848)**	**-**	**(37,746,848)**

pdfelement

დირექტორის მინდობილი პირი
ჯან დუშმეზი

08 ოქტომბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
ირაკლი ჩაჩუა

08 ოქტომბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

Remove Watermark Now

	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	ჯამურად
ნაშთი **2015** წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით	**(35,602,134)**	**-**	**(35,602,134)**
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	(18,103,458)	-	**(18,103,458)**
ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში	-	-	**-**
ნაშთი **2016** წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით	**(53,705,592)**	**-**	**(53,705,592)**
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	15,958,744	-	**15,958,744**
ნაშთი **2017** წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით	**(37,746,848)**	**-**	**(37,746,848)**

pdfelement

დირექტორის მინდობილი პირი
ჯან დუშმეზი

08 ოქტომბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
ირაკლი ჩაჩუა

08 ოქტომბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

Remove Watermark Now

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს “ სისთემ ინშაათ” დაფუძნდა 2011 წლის 19 დეკემბერს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 445404492, მარეგისტრირებელი ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო; კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, შოთა რუსთაველის ქ., №14. კომპანიის დამფუძნებლები არიან: ერქან ოზმენ (პ/ნ 15314004828) – 50%, ბურაქ ბაშლილარ (პ/ნ 61901095111) – 50%.

კომპანიას განხორციელებული აქვს მრავალსართულიანი ელიტარული საცხოვრებელი კომპლექსის მშენებლობა ქალაქ ბათუმში, რომელიც ამჟამად დასრულებულ სტადიაშია და ხორციელდება ბინების რეალიზაცია.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“). კომპანიის „ფასს“-ზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამონაკლისების გარდა, „ფასს“ 1 კომპანიებისგან მოითხოვს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მოქმედი რედაქციების რეტროსპექტიულ გამოყენებას. წინამდებარე რედაქცია გამოყენებულია 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და შემდგომი პერიოდებისათვის ფასს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე.

ვინაიდან კომპანიას არ ევალებოდა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ აღიარებული პრინციპების (ბასაპ) მიხედვით ფინანსური ინფორმაციის მომზადება და ასეთი არ მოუმზადებია, ფინანსურ ანგარიშგებაში წინა ბასაპ-ისა და ფასს-ის შედარება მოცემული არ არის.

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

აქტივების ისტორიული ღირებულება ეფუძნება ამ აქტივების სანაცვლოდ მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

Remove Watermark Now

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;

- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და

- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

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

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მატი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვება, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

Remove Watermark Now

	31 დეკემბერი 2016	31 დეკემბერი 2017
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6468	2.5922
ლარი/1 ევრო	2.7940	3.1044
ლარი/1 თურქული ლირა	0.7504	0.6874

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

ცვეთა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

- შენობა-ნაგებობების ცვეთის ნორმა შეადგენს 5 %
- მანქანა-დანადგარები და სხვა სპეციალური ტექნიკა 8 %
- ავტომობილები, საოფისე ავეჯი და ინვენტარი 20 %
- კომპიუტერული ტექნიკა და მსგავსი აქტივები 20 %
- სხვა ძირითადი საშუალებები 20 %

კომპანია არ განიხილავს ცვეთის მეთოდებს და კოეფიციენტებს ყოველი საფინანსო წლის ბოლოს რომ ასახოს ხომ არ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ორგანიზაციის რომელიმე ძირითადი საშუალება, რომლისგანაც სარგებელს მოელის გაუფასურებულია.

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა სახით ცვლილება, ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანსური ანგარიშგებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და ძირითადად მოიცავენ კომპიუტერულ და საბუღალტრო პროგრამების ლიცენზიებს. ისინი აღიარებულია საწყის ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ამორტიზაცია. კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიების და საბუღალტრო პროგრამის ამორტიზაციის განაკვეთი შეადგენს 15%-ს.

Remove Watermark Now

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15|85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან რაშიც ის იმყოფება.

Remove Watermark Now

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

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

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

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

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შედის ზემოთ ჩამოთვლილ კატეგორიებში, კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული და მოიცავს კომპანიის სტრატეგიულ ინვესტიციებს არაშვილობილ საწარმოებში, ასოციაციებსა ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ასევე კორპორაციულ ობლიგაციებში. ისინი შეფასებულია რეალური ღირებულებით, ხოლო ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში ჩვეულებრივ აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება გასაყიდად არსებულ რეზერვში. თუ არსებობს გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი შემცირება (რაც გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებას წარმოადგენს), გაუფასურების მთლიანი ღირებულება, სხვა სრულ შემოსავალში უკვე აღიარებული ნებისმიერი ოდენობის ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალში.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივების შესყიდვები და გაყიდვები აღიარდება შეძენის თარიღისათვის, ვაჭრობისა და შესყიდვის თარიღებს შორის. რეალური ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება გასაყიდად გამიზნული აქტივების რეზერვებში. გაყიდვისას სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულაციური შემოსავალი ან ზარალი რეკლასიფიცირებულია გასაყიდად არსებული რეზერვებიდან მოგება-ზარალში. კომპანიას არ აქვს აქტივები კლასიფიცირებული, როგორც გასაყიდად გამიზნული.

Remove Watermark Now

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

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

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მოსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

(გ) გადახურვა

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

Remove Watermark Now

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს და აღებულ სესხებს.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრები თავიდან აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას მინუს ტრანზაქციის ხარჯები. სამართლიანი ღირებულება დგინდება საბაზრო განაკვეთით მსგავს ინსტრუმენტზე. პირველადი აღიარების შემდეგ, ნასესხები სახსრები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, სადაც ყველა სხვაობა თავდაპირველსა და ახლანდელ ღირებულებას შორის აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში საპროცენტო ხარჯად.

ისეთი აქტივების შესყიდვასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული სესხის აღების ხარჯები, რომელთა გამოყენებისათვის ან გასაყიდად გამზადებას (კვალიფიცირებული აქტივები) დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება როგორც ამ აქტივების ხარჯების ნაწილი.

კაპიტალიზაციის დაწყების დღედ ითვლება დღე, როცა (ა) კომპანია გაიღებს ხარჯებს კვალიფიციურ აქტივზე; (ბ) კომპანია მიიღებს ნასესხები სახსრების ხარჯებს; და (გ) კომპანია განახორციელებს იმ საქმიანობას, რომელიც აუცილებელია აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებისთვის.

ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზადაა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ.

კომპანია ახორციელებს იმ ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია კვალიფიციურ აქტივებზე კაპიტალურ დანახარჯებს არ გასწევდა. კაპიტალური ნასესხები სახსრების გაანგარიშება ხორციელდება კომპანიის საშუალო დაფინანსების ხარჯით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი გამოიყენება სათანადო აქტივებზე დანახარჯების მიმართ) გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური სახსრების სესხად აღება ხდება კვალიფიციური აქტივის მიღების მიზნით. როდესაც ეს მოხდება, კაპიტალიზირდება ნასესხები სახსრების ფაქტობრივად გაღებული ხარჯები, რომლებიდანაც გამოქვითულია ამ ნასესხები სახსრების დროებითი ინვესტიციიდან მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი.

Remove Watermark Now

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ კონტროლი მოიპოვა აქტივებე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსი ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილი იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

Remove Watermark Now

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება დაითვალოს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს;
- ანგარიშგების თარიღისთვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

pdfelement

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

Remove Watermark Now

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთრდოულად განხორციელების განზრახვა.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობისხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ბალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება

ბიზნესი ჩვეული საქმიანობისას ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბას 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისს აღიარებას საბაზრო ფასით. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი აქტივისთვის, ხელმძღვანელობა იყენებს განსაზღვრებებს იმის დადგენაში განხორციელდა თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ეყრდნობა არადაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულებას და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებული მხარეებთან არსებული ნაშთების პირობების და გარემოებები განმარტებულია 24-ე შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

Remove Watermark Now

4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) ინტერპრეტაციების გამოყენება

ა) 2016 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:
არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2016 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:
ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული და კომპანიას არ დაუნერგავს, ნაადრევად ექნებათ ან შეიძლება ჰქონდეთ გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ეს სტანდარტებია:

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

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

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

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

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორებიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოდის შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადამდე ადრე გამოყენებაც.

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

Remove Watermark Now

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

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინსტრუმენტები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისაა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია “რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში”. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რაც ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები იზომება რეალური ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილისა) რეალური ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.

- ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა. ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მოთხოვნების მსგავსად კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება.

- ჰეჯირების აღრიცხვა. შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის პოზიციების ჰეჯირებისას მეწარმის რისკის მართვის ზომების ხასიათს. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ინსტრუმენტების სახეობათა რიგს, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობად, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და

Remove Watermark Now

ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

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

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

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის აღრიცხვიანობის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ ამჟამად მოქმედ პრინციპებს, მათ შორის ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად სახსრებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი სახსრების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების მხარეს არსებული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16-ში იჯარის გამცემის მხრიდან აღრიცხვიანობის პრინციპები ბასს 17-თან შედარებით მნიშვნელოვანწილად იგივეა. აქაც იჯარის გამცემი მოვალეა, იჯარა ან საოპერაციო იჯარად ჩათვალოს ან ფინანსურ იჯარად.

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

Remove Watermark Now

ფაისკ 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება

ფაისკ 22 არეგულირებს აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის თავდაპირველი აღიარებისას გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსის დასადგენად ტრანზაქციის თარიღის განსაზღვრას, როდესაც ამ ერთეულის ანაზღაურება წინასწარ გადახდილი ან მიღებულია უცხოურ ვალუტაში და ამან გამოიწვია არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების (მაგალითად, არაანაზღაურებადი დეპოზიტის ან გადავადებული შემოსავლის) აღიარება.

ინტერპრეტაცია აკონკრეტებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც კომპანია პირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდიდან ან მიღებიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ საქმე ეხება რამდენიმე საავანსო გადახდას ან გადახდის მიღებას, ინტერპრეტაცია კომპანიებს ავალდებულებს, ტრანზაქციის თარიღი დაადგინოს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების თითოეული შემთხვევისათვის.

ინტერპრეტაცია ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია. კომპანიებს ინტერპრეტაციის გამოყენება შეუძლიათ რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად. პროსპექტიული გამოყენებისას ძალაში შედის კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

შესწორებები ბასს 40 „საინვესტიციო ქონების გადაცემა“

შესწორებები მიზნად ისახავს იმის განმარტებას, რომ კომპანიას ქონების რეკლასიფიცირება საინვესტიციო ქონებად ან პირიქით შეუძლია მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იმის მტკიცებულება, რომ ადგილი ჰქონდა ქონების გამოყენების ფორმის ცვლილებას. შესწორებები ხაზს უსვამს, რომ გამოყენების ფორმის ცვლილების მტკიცებულება შეიძლება განსხვავდებოდეს ბასს 40-ში ჩამოთვლილთაგან და რომ გამოყენების ფორმის ცვლილება შესაძლებელია მიმდინარე მშენებლობებისათვის (ანუ გამოყენების ფორმის ცვლილება არ ვრცელდება მხოლოდ დასრულებულ ქონებაზე).

შესწორებები ეხება 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებულ წლიურ პერიოდებს. ადრეული გამოყენება ნებადართულია. კომპანიას შეუძლია შესწორება გამოიყენოს რეტროსპექტიულად (თუ ეს შესაძლებელია „წინა რიცხვით ცოდნის“ ეფექტის გარეშე) ან პროსპექტიულად. მოქმედებს გარდამავალი დებულებები.

კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, ამ შესწორებათა გამოყენებამ შეიძლება არსებითი ზეგავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, ქონების გამოყენების ფორმის ცვლილების შემთხვევაში.

Remove Watermark Now

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირების ციკლი მოიცავს შესწორებებს ფასს 1 და ბასს 28-ში, რომლებიც ჯერ კომპანიისათვის სავალდებულო არ არის. პაკეტში აგრეთვე შედის ფასს 12-ის შესწორება, რომელიც უკვე სავალდებულოა მიმდინარე წელს - გამოყენების დეტალები იხილეთ ქვეთავში ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე მოქმედი ფასს-ების თაობაზე.

ბასს 28-ის მიხედვით, ვენჩურული კაპიტალის ორგანიზაციას და მსგავს პირებს შეუძლიათ მეკავშირე საწარმოებში და ერთობლივ საწარმოებში არსებული მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ინვესტიციები ასახონ ინდივიდუალურად თითოეული მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოსათვის. ეს არჩევანი კომპანიამ უნდა გაიკეთოს მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს თავდაპირველი აღიარებისას. ისეთი პირის ოფციის შემთხვევაში, რომელიც არ არის საინვესტიციო კომპანია, მისი მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების, ამავდროულად, საინვესტიციო კომპანიების მიერ გამოყენებული რეალური ღირებულებით ასახვის შენარჩუნების თავისუფლება, მაშინ, როდესაც თავად კომპანია წრფივ მეთოდს იყენებს, შესწორება ასევე განმარტავს, რომ კომპანიას ამ მიდგომის გამოყენება შეუძლია თითოეული მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოს შემთხვევაში, თუ ეს უკანასკნელი პირები საინვესტიციო კომპანიებია. შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

როგორც ფასს 1-ის, აგრეთვე ბასს 28-ის შესწორებები ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ვინაიდან კომპანია ამჟამად ფასს-ებს უკვე იყენებს და არც ვენჩურული კაპიტალით დაფუძნებული ორგანიზაციაა. გარდა ამისა, კომპანიას არ გააჩნია დაკავშირებული პირი ან ერთობლივი საწარმო, რომელიც თავად იქნებოდა საინვესტიციო კომპანია.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები. ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ ერთობლივი კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები.

ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ დივიდენდების (ანუ მოგების განაწილების) მოგების გადასახადზე მოქმედი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უნდა აღიარდეს იმის მიუხედავად, თუ როგორ წარმოიშვა გადასახადი.

ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა ნასესხები სახსრების რაიმე ნაწილი, ნასესხებ სახსრებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

Remove Watermark Now

შენიშვნა 5 - ფიქსირებული აქტივები	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამურად
საწყისი ღირებულება								
ბალანსი 31.12.2015	1,316,442	997,649	224,124	143,613	4,697	931,019	632,500	4,250,044
დანამატები	-	34,576	-	1,001	-	-	42,132	77,710
აქტივების ჩამოწერა	(57)	(45,226)	(77,940)	-	-	-	(227)	(123,450)
ბალანსი 31.12.2016	1,316,385	986,999	146,184	144,614	4,697	931,019	674,405	4,204,304
აკუმულირებული ცვეთა								
ბალანსი 31.12.2015	-	(169,551)	(469,324)	(88,735)	(2,522)	(834,457)	(390,470)	(1,955,058)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(7,907)	(30,129)	(28,062)	(804)	(38,111)	(71,863)	(176,876)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2016	-	(177,458)	(499,453)	(116,798)	(3,326)	(872,567)	(462,332)	(2,131,934)
წმინდა ღირებულება								
ბალანსი 31.12.2015	**1,316,442**	**828,098**	**(245,199)**	**54,878**	**2,175**	**96,563**	**242,030**	**2,294,986**
ბალანსი 31.12.2016	**1,316,385**	**809,542**	**(353,269)**	**27,816**	**1,371**	**58,452**	**212,073**	**2,072,370**

pdfelement

Remove Watermark Now

შენიშვნა 5 - ფიქსირებული აქტივები (გაგრძელება)	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამურად
საწყისი ღირებულება								
ბალანსი 31.12.2016	1,316,385	986,999	146,184	144,614	4,697	931,019	674,405	4,204,304
დანამატები	-	51,771	-	352	-	19,024	105,425	176,572
აქტივების ჩამოწერა	(1,316,385)	(257,727)	-	(11,414)	(29)	(58,452)	(243,570)	(1,887,576)
ბალანსი 31.12.2017	-	781,044	146,184	133,552	4,668	891,591	536,260	2,493,299
აკუმულირებული ცვეთა								
ბალანსი 31.12.2016	-	(177,458)	(499,453)	(116,798)	(3,326)	(872,567)	(462,332)	(2,131,934)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(113)	(24,232)	(10,788)	(512)	-	(14,357)	(50,002)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2017	-	(177,571)	(523,685)	(127,585)	(3,838)	(872,567)	(476,690)	(2,181,936)
წმინდა ღირებულება								
ბალანსი 31.12.2016	**1,316,385**	**809,542**	**(353,269)**	**27,816**	**1,371**	**58,452**	**212,073**	**2,072,370**
ბალანსი 31.12.2017	**-**	**603,473**	**(377,501)**	**5,967**	**830**	**19,024**	**59,570**	**311,364**

pdfelement

Remove Watermark Now

შენიშვნა 6 - არამატერიალური აქტივები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამურად
საწყისი ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2015	20,698	20,698
დანამატები	-	-
აქტივების ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2016	20,698	20,698
აკუმულირებული ცვეთა		
ბალანსი 31.12.2015	(180)	(180)
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(2,764)	(2,764)
ჩამოწერილი აქტივების ამორტიზაცია	-	-
ბალანსი 31.12.2016	(2,944)	(2,944)
წმინდა ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2015	**20,518**	**20,518**
ბალანსი 31.12.2016	**17,754**	**17,754**

pdfelement

შენიშვნა 6 - არამატერიალური აქტივები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამურად
საწყისი ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2016	20,698	20,698
დანამატები	-	-
აქტივების ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2017	20,698	20,698
აკუმულირებული ცვეთა		
ბალანსი 31.12.2016	(2,944)	(2,944)
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(2,349)	(2,349)
ჩამოწერილი აქტივების ამორტიზაცია	-	-
ბალანსი 31.12.2017	(5,293)	(5,293)
წმინდა ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2016	**17,754**	**17,754**
ბალანსი 31.12.2017	**15,405**	**15,405**

Remove Watermark Now

შენიშვნა 7 - წინასწარ გადახდილი გადასახადები	2017	2016
წინასწარ გადახდილი დღგ	19,875	-
წინასწარ გადახდილი სხვა გადასახადები	-	855,744
სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები	**19,875**	**855,744**

შენიშვნა 8 - მარაგები	2017	2016
ბინები	43,408,611	-
ინვენტარი	150,035	1,399,784
დაუმთავრებელი წარმოება (სარაელიზაციო ფართები)	-	54,679,871
ცემენტი	1,176	4,369
ზეთი და საწვავი	85,412	58,990
არმატურა	115	1,145
სულ მარაგები	**43,645,348**	**56,144,159**

შენიშვნა 9 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2017	2016
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	86,000	2,306,467
მოთხოვნები რეალიზებული ფართებიდან	5,132,626	-
მოთხოვნები რეალიზებული ავტოფარეხებიდან	152,039	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	121,342	222,857
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	121,659	-
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	**5,613,667**	**2,529,324**

შენიშვნა 10 - ფული და ფულადი ექვივალენტები	2017	2016
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	88,646	21,690
აშშ დოლარი საბანკო ანგარიშებზე	11,812	25,304
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	881	1,065
თურქული ლირა საბანკო ანგარიშებზე	3	1
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	**101,342**	**48,061**
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	282,348	235,726
ნაღდი ფული სალაროში აშშ დოლარებში	-	25,083
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	**383,691**	**308,870**

pdfelement

Remove Watermark Now

შენიშვნა 11 - გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2017	2016
სასესხო ვალდებულება ერკან ოზმენ	2,199,990	2,646,685
სასესხო ვალდებულება ბურაკ ბასლილარ	375,093	2,911,308
სასესხო ვალდებულება სისტემ ინშაათ სირკეთ	44,658,904	47,119,567
სასესხო ვალდებულება სს საქართველოს ბანკი	1,536,323	-
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	**48,770,309**	**52,677,560**

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები ძირითადად შედგება დამფუძნებლების მიერ გაცემული სესხებისგან, კერძოდ:

1. ერკან ოზმენ (პ/ნ 15314004828): სესხის გაცემის თანხა - 1,000,000 აშშ დოლარი, გაცემის თარიღი: 15/06/2012წ, დაფარვის ვადა გახანგძლივებულია 15/06/2021-მდე, საპროცენტო განაკვეთი -20% წლიური; ერკან ოზმენ წარმოადგენს კომპანიის 50%-იანი წილის მფლობელს;
2. ბურაქ ბაშლილარ (პ/ნ 61901095111): სესხის გაცემის თანხა - 1,000,000 აშშ დოლარი, გაცემის თარიღი: 15/06/2012წ, დაფარვის ვადა გახანგძლივებულია 15/06/2021-მდე, საპროცენტო განაკვეთი -20% წლიური; ბურაქ ბაშლილარ წარმოადგენს კომპანიის 50%-იანი წილის მფლობელს;
3. სისტემ ინშაათ სიკრეთ (სარეგისტრაციო კოდი: 317190, იურიდიული მისამართი: კადიკოიუ კოუშოლუ ქ.102, ქ.სტამბული, თურქეთი), გაცემულია ორი სესხი თანხებით: 15,000,000 აშშ დოლარი და 5,000,000 ევრო, ორივე სესხი წარმოადგენს საკრედიტო ხაზს და ვადის დაფარვა განსაზღვრულია 31/12/2021-მდე სესხის ძირის ბოლოს გადახდის პირობით, საპროცენტო განაკვეთი -20% წლიური; აღსანიშნავია, რომ აღნიშნული კომპანიის დამფუძნებელები არიან ერკან ოზმენ (პ/ნ 15314004828)- 50% და ბურაქ ბაშლილარ (პ/ნ 61901095111) – 50%.
4. სს საქართველოს ბანკი: სესხის ხელშეკრულების N GCLCA000216672-4433775, სესხის გაცემის თანხა: 2,650,000 აშშ დოლარი, სესხის დაფარვის თარიღი: 24/05/2019წ, საპროცენტო განაკვეთი -9% წლიური, სესხის ტიპი -ანუიტეტი ყოველთვიური ძირითადი თანხის გადახდის პირობით.

pdfelement

Remove Watermark Now

კომპანიას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგირავებული აქვს საკუთრებაში არსებული სარეალიზაციო ბინები სს „საქართველოს ბანკი“-ს სასარგებლოდ, რომელიც მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

N	იპოთეკის ხელშეკრულება	საკადასტრო კოდი	მისამართი	შენობა - ნაგებობის ერთეული
1	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2501	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 25, ბინა #2501, ფართი 64 კვ.მ (მშენებარე)
2	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2502	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 25, ბინა #2502, ფართი 80.4 კვ.მ (მშენებარე)
3	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2503	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 25, ბინა #2503, ფართი 56.7 კვ.მ (მშენებარე)
4	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2504	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 25, ბინა #2504, ფართი 40.5 კვ.მ (მშენებარე)
5	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2505	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 25, ბინა #2505, ფართი 38.5 კვ.მ (მშენებარე)
6	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2506	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 25, ბინა #2506, ფართი 87 კვ.მ (მშენებარე)
7	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2507	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 25, ბინა #2507, ფართი 84.4 კვ.მ (მშენებარე)
8	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2508	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 25, ბინა #2508, ფართი 84.4 კვ.მ (მშენებარე)
9	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2509	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 25, ბინა #2509, ფართი 87 კვ.მ (მშენებარე)
10	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2510	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 25, ბინა #2510, ფართი 38.5 კვ.მ (მშენებარე)
11	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2511	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 25, ბინა #2511, ფართი 40.5 კვ.მ (მშენებარე)
12	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2512	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 25, ბინა #2512, ფართი 56.7 კვ.მ (მშენებარე)
13	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2513	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 25, ბინა #2513, ფართი 80.4 კვ.მ (მშენებარე)
14	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2514	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 25, ბინა #2514, ფართი 64.4 კვ.მ (მშენებარე)
15	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2901	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 29, ბინა #2901, ფართი 65.4 კვ.მ (მშენებარე)

pdfelement

Remove Watermark Now

N	იპოთეკის ხელშეკრულება	საკადასტრო კოდი	მისამართი	შენობა - ნაგებობის ერთეული
16	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2902	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 29, ბინა #2902, ფართი 80.7 კვ.მ (მშენებარე)
17	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2903	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 29, ბინა #2903, ფართი 56.9 კვ.მ (მშენებარე)
18	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2904	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 29, ბინა #2904, ფართი 40.5 კვ.მ (მშენებარე)
19	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2905	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 29, ბინა #2905, ფართი 38.5 კვ.მ (მშენებარე)
20	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2906	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 29, ბინა #2906, ფართი 87.2 კვ.მ (მშენებარე)
21	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2907	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 29, ბინა #2907, ფართი 84.9 კვ.მ (მშენებარე)
22	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2908	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 29, ბინა #2908, ფართი 84.9 კვ.მ (მშენებარე)
23	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2909	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 29, ბინა #2909, ფართი 87.2 კვ.მ (მშენებარე)
24	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2910	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 29, ბინა #2910, ფართი 38.5 კვ.მ (მშენებარე)
25	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2911	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 29, ბინა #2911, ფართი 40.5 კვ.მ (მშენებარე)
26	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2912	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 29, ბინა #2912, ფართი 56.9 კვ.მ (მშენებარე)
27	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2913	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 29, ბინა #2913, ფართი 80.7 კვ.მ (მშენებარე)
28	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.2914	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 29, ბინა #2914, ფართი 65.4 კვ.მ (მშენებარე)
29	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.3001	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 30, ბინა #3001, ფართი 65.4 კვ.მ (მშენებარე)
30	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.3002	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 30, ბინა #3002, ფართი 80.7 კვ.მ (მშენებარე)

pdfelement

Remove Watermark Now

N	იპოთეკის ხელშეკრულება	საკადასტრო კოდი	მისამართი	შენობა - ნაგებობის ერთეული
31	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.3003	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 30, ბინა #3003, ფართი 56.9 კვ.მ (მშენებარე)
32	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.3004	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 30, ბინა #3004, ფართი 40.5 კვ.მ (მშენებარე)
33	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.3005	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 30, ბინა #3005, ფართი 38.5 კვ.მ (მშენებარე)
34	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.3006	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 30, ბინა #3006, ფართი 87.2 კვ.მ (მშენებარე)
35	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.3007	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 30, ბინა #3007, ფართი 84.9 კვ.მ (მშენებარე)
36	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.3008	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 30, ბინა #3008, ფართი 84.9 კვ.მ (მშენებარე)
37	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.3009	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 30, ბინა #3009, ფართი 87.2 კვ.მ (მშენებარე)
38	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.3010	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 30, ბინა #3010, ფართი 38.5 კვ.მ (მშენებარე)
39	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.3011	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 30, ბინა #3011, ფართი 40.5 კვ.მ (მშენებარე)
40	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.3012	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 30, ბინა #3012, ფართი 56.9 კვ.მ (მშენებარე)
41	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.3013	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 30, ბინა #3013, ფართი 80.7 კვ.მ (მშენებარე)
42	#CAH000216675	05.21.01.026.01.01.3014	ქ. ბათუმი, ზღვისპირა პარკის ტერიტორია/ქ. ბათუმი, ქუჩა რუსთაველი,#4-6	სართული 30, ბინა #3014, ფართი 65.4 კვ.მ (მშენებარე)

pdfelement

Remove Watermark Now

შენიშვნა 12 - საგადასახადო ვალდებულებები	2017	2016
დღგ	23,410	20,246
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	111,371	-
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	**134,781**	**20,246**

შენიშვნა 13 - მოკლევადიანი სესხები	2017	2016
სასესხო ვალდებულება სს იშ ბანკი	-	2,394,672
გადასახდელი პროცენტები	34,655,282	26,265,348
გრძელვადიანი სესხების მოკლევადიანი ნაწილი	3,456,976	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	**38,112,258**	**28,660,020**

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნდა სასესხო ვალდებულება სს „თურქეთის იშბანკის ბათუმის ფილიალთან“, სადაც სესხის გაცემის თანხა შეადგენდა 5,000,000 აშშ დოლარს, სესხის ჩარჩო ხელშეკრულება N 108, სესხის პროცენტი - არაუმეტეს წლიური 25%, სესხის დაფარვის ვადა: 05.03.2020წ. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასესხო ვალდებულება სრულად იყო დაფარული კომპანიის მიერ.

pdfelement

შენიშვნა 14 - სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2017	2016
ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე	1,635,289	3,568,169
მიღებული ავანსები	485,899	31,066,384
გადასახდელი ხელფასები	67,385	583,021
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	78,330	148,301
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	**2,266,902**	**35,365,875**

შენიშვნა 15 - შემოსავალი რეალიზაციიდან	2017	2016
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6,879,454	239,879
ფართების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები	39,961,367	-
შემოსავალი მომსახურებიდან	8,500	11,678
რეალიზებული საქონლის დაბრუნების და ფასდათმობის ხარჯები	(180,226)	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	**46,669,095**	**251,557**

Remove Watermark Now

შენიშვნა 16 - თვითღირებულების ხარჯები	2017	2016
ძირითადი ნედლეულის და მასალების თვითღირებულების ხარჯები	86,080	87,477
მომსახურების თვითღირებულების ხარჯები	4,000	5,000
რეალიზებული ფართების თვითღირებულების ხარჯები	19,365,215	-
სულ თვითღირებულების ხარჯები	**19,455,296**	**92,477**

შენიშვნა 17 - ადმინისტრაციული ხარჯები	2017	2016
ხელფასის ხარჯები	441,357	251,840
კვების ხარჯები	143,082	634,187
სასტუმროს მომსახურების ხარჯები	44,317	25,730
კომუნალური ხარჯები	48,454	1,125
სახელმწიფო მოსაკრებელების და საკომისიოების ხარჯები	-	1,655
იჯარის ხარჯები	5,925	35,760
საოფისე და საკანცელარიო ხარჯები	2,048	2,916
კომუნიკაციის ხარჯები	23,824	26,756
რემონტის ხარჯები	11,147	11,771
საკონსულტაციო ხარჯები	54,783	87,356
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	52,351	179,640
სხვა საგადასახადო ხარჯები	6,806	10,519
საქველმოქმედო ხარჯები	-	130,149
სხვა ხარჯები	246,454	97,003
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	**1,080,550**	**1,496,407**

pdfelement

შენიშვნა 18 - საფინანსო შემოსავალი	2017	2016
საპროცენტო შემოსავლები	570	1,224
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	806,116	-
ბინების რეალიზაციის ხელშეკრულების შეწყვეტიდან მიღებული ჯარიმები	18,765	26,965
სულ საფინანსო შემოსავალი	**825,451**	**28,189**

Remove Watermark Now

შენიშვნა 19 - საფინანსო ხარჯი	2017	2016
საპროცენტო ხარჯები	10,116,407	8,669,754
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	-	7,949,208
კონვერტაციის საკომისიო	35,069	56,771
სულ საფინანსო ხარჯი	**10,151,476**	**16,675,733**

შენიშვნა 20 - სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	2017	2016
სამშენებლო ნარჩენების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები	8,122	3,937
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	28,472	25,630
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	**36,594**	**29,568**

შენიშვნა 21 - სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	2017	2016
ჯარიმების და საურავების ხარჯები	7,200	5,329
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	212,726	123,385
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯები	358,465	-
უიმედო დებიტორების ჩამოწერის ხარჯი	418,648	15,529
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	13,098	3,911
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	**1,010,137**	**148,154**

pdfelement

Remove Watermark Now

შენიშვნა 22. ფინანსური რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

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

pdfelement

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფინანსური აქტივები	2017 წელი	2016 წელი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,613,667	2,529,324
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	1,548,053	1,089,887
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	383,691	308,870
სულ ფინანსური აქტივები	**7,545,411**	**3,928,081**

ფინანსური ვალდებულებები	2017 წელი	2016 წელი
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	48,770,309	52,677,560
მოკლევადიანი სესხები	38,112,258	28,660,020
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,266,902	35,365,875
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**89,149,470**	**116,703,454**

Remove Watermark Now

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო.

საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

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

ფინანსური აქტივები	2017 წელი	2016 წელი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,613,667	2,529,324
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	1,548,053	1,089,887
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	383,691	308,870
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	**7,545,411**	**3,928,081**

pdfelement

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

გეოგრაფიული რისკი

კომპანიის აქტივები საქართველოში მდებარეობს. ქვეყანა განაგრძობს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. ამგვარად, კომპანია ექვემდებარება საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკებს.

ლიკვიდურობის რისკი

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

Remove Watermark Now

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები						
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,613,667	-	-	-	-	**5,613,667**
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	1,548,053	-	-	-	-	**1,548,053**
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	383,691	-	-	-	-	**383,691**
ფინანსური ვალდებულებები						**-**
სასესხო ვალდებულებები	(35,490,592)	(854,580)	(1,767,087)	(48,770,309)	-	**(86,882,568)**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(2,266,902)	-	-	-	-	**(2,266,902)**
ლიკვიდურობის პოზიცია	**(30,212,083)**	**(854,580)**	**(1,767,087)**	**(48,770,309)**	**-**	**(81,604,059)**

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები						
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,529,324	-	-	-	-	**2,529,324**
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	1,089,887	-	-	-	-	**1,089,887**
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	308,870	-	-	-	-	**308,870**
ფინანსური ვალდებულებები						
სასესხო ვალდებულებები	(27,059,408)	(1,600,612)	-	(52,677,560)	-	**(81,337,579)**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(35,365,875)	-	-	-	-	**(35,365,875)**
ლიკვიდურობის პოზიცია	**(58,497,202)**	**(1,600,612)**	**-**	**(52,677,560)**	**-**	**(112,775,373)**

pdfelement

Remove Watermark Now

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი აქტივი და ვალდებულება, თუმცა ამგვარის შემთხვევაში მიბმული იქნება ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

- სავალუტო რისკი

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

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სავალუტო ან საპროცენტო განაკვეთის რისკები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	თურქული ლირა	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,613,667	-	-	-	**5,613,667**
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	1,352,063	195,990	-	-	**1,548,053**
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	370,994	11,812	881	3	**383,691**
ფინანსური ვალდებულებები					
სასესხო ვალდებულებები	-	83,531,830	3,350,738	-	**86,882,568**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	847,170	1,419,732	-	-	**2,266,902**
ღია საბალანსო პოზიცია	**8,183,894**	**85,159,365**	**3,351,618**	**3**	**96,694,880**

Remove Watermark Now

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	თურქული ლირა	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,529,324	-	-	-	**2,529,324**
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	888,015	201,873	-	-	**1,089,887**
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	257,416	50,388	1,065	1	**308,870**
ფინანსური ვალდებულებები					
სასესხო ვალდებულებები		78,780,744	2,556,835	-	**81,337,579**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	32,871,686	2,494,188			**35,365,875**
ღია საბალანსო პოზიცია	**36,546,441**	**81,527,193**	**2,557,900**	**1**	**120,631,535**

შენიშვნა 23. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

Remove Watermark Now

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე კომპანიის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ კომპანიმიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. 2016 და 2017 წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

შენიშვნა 24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს; (გ) (ა) ან
(ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიისა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

Remove Watermark Now

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2017	მიღებული სესხი	გადასახდელი პროცენტი	დებიტორული დავალიანება	კრედიტორული დავალიანება	წინასწარ გადახდილი ხელფასი
ერქან ოზმენ (პ/ნ 15314004828)	2,199,990	2,763,606	-	-	-
ბურაქ ბაშლილარ (პ/ნ 61901095111)	375,093	2,420,080	-	-	-
სისტემ ინშაათ ლიმიტედ სირკეტ (თურქეთი)	44,658,904	29,464,209	-	99,563	-
ჯემალ ბილგინგულლუოგლუ (პ/ნ 61004071363)	-	-	105,335	-	-
შპს BROTHERS (ს/კ 445412152)	-	-	2,009	-	-
დუშმეზ ჯან (პ/ნ 16630721994)	-	-	-	-	42,123
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	**47,233,987**	**34,647,895**	**107,343**	**99,563**	**42,123**

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2016	მიღებული სესხი	გადასახდელი პროცენტი	დებიტორული დავალიანება	კრედიტორული დავალიანება	წინასწარ გადახდილი ხელფასი
ერქან ოზმენ (პ/ნ 15314004828)	2,646,685	2,403,044	-	-	-
ბურაქ ბაშლილარ (პ/ნ 61901095111)	2,911,308	2,632,866	-	-	-
სისტემ ინშაათ ლიმიტედ სირკეტ (თურქეთი)	47,119,567	21,213,872	-	1,110,742	-
ჯემალ ბილგინგულლუოგლუ (პ/ნ 61004071363)	-	-		839,180	-
შპს BROTHERS (ს/კ 445412152)	-	-	-	-	-
დუშმეზ ჯან (პ/ნ 16630721994)					3,309
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	**52,677,560**	**26,249,782**	**-**	**1,949,922**	**3,309**

pdfelement

Remove Watermark Now

ოპერაციები მხარეებთან 31-დეკ-2017	საპროცენტო ხარჯები	რეალიზაცია	შესყიდვები
ერქან ოზმენ (პ/ნ15314004828)	473,579	-	-
ბურაქ ბაშლილარ (პ/ნ 61901095111)	325,278	-	-
სისტემ ინშაათ ლიმიტედ სირკეტ (თურქეთი)	8,965,935	-	230,269
ჯემალ ბილგინგულლუოგლუ (პ/ნ 61004071363)	-	998,737	-
შპს BROTHERS (ს/კ 445412152)	-	5,306	3,000
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	**9,764,793**	**1,004,042**	**233,269**

ოპერაციები მხარეებთან 31-დეკ-2016	საპროცენტო ხარჯები	რეალიზაცია	შესყიდვები
ერქან ოზმენ (პ/ნ15314004828)	478,042	-	-
ბურაქ ბაშლილარ (პ/ნ 61901095111)	525,838	-	-
სისტემ ინშაათ ლიმიტედ სირკეტ (თურქეთი)	7,094,270	118,576	-
ჯემალ ბილგინგულლუოგლუ (პ/ნ 61004071363)	-	-	-
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	**8,098,149**	**118,576**	**-**

მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	2017 წელი	2016 წელი
დირექტორი	170,627	150,796
დამფუძნებლები	-	75,235
სულ მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	**170,627**	**226,031**

pdfelement

დაკავშირებული მხარეების ურთიერთობის ტიპები:

1. ერქან ოზმენ (პ/ნ ერქან ოზმენ) - კომპანიის 50%-ის წილის მფლობელი;
2. ბურაქ ბაშლილარ (პ/ნ 61901095111) - კომპანის 50%-ის წილის მფლობელი;
3. სისტემ ინშაათ ლიმიტედ სირკეტ (თურქეთი) - (სარეგისტრაციო კოდი: 317190, იურიდიული მისამართი: კადიკოიუ კოუშოლუ ქ.102, ქ.სტამბული, თურქეთი), კომპანიის დამფუძნებლები ერქან ოზმენ და ბურაქ ბაშლილარ არიან აღნიშნული კომპანია „სისტემ ინშაათ ლიმიტედ სირკეტ“-ის მფლობელები 50-50%-იანი მეწილეები;
4. შპს BROTHERS (ს/კ 445412152) - კომპანიის დამფუძნებლები ფლობენ წილს აღნიშნულ კომპანიაში 22,5%-ს თვითოეული;
5. ჯემალ ბილგინგულლუოგლუ (პ/ნ 61004071363) - შპს “BROTHERS” დაფუძნდა 2012 წლის 28 ივნისს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 445412152, მარეგისტრირებელი ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო; კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, გენ. ა. აბაშიძის ქ., № 14; გენ. ა. აბაშიძის და ბაგრატიონის ქუჩების კვეთა. კომპანიის დამფუძნებლები არიან: შპს აიკონ გრუპ (ს/კ 245620430) -45%, ერქან ოზმენ (პ/ნ 15314004828) – 22.5%, ბურაქ ბაშლილარ (პ/ნ 61901095111) – 22.5% და ისმეთ დინდარ (პ/ნ 65038000031) -10%., სადაც შპს „აიკონ გრუპ“-ის დამფუძნებლები არიან: ჯემალ ბილგინგულლუოღლუ (პ/ნ 27907548800) – 120 500 აქცია, ქემალ ბილგინგულლუოღლუ (პ/ნ 27904548964) – 122 500 აქცია, ფინარ ბილგინგულლუოღლუ (პ/ნ 27895549278) – 2 500 აქცია, სელმა ბილგინგულლუოღლუ (პ/ნ 27889549406) – 2 500 აქცია და ბელჯე ბილგინგულლუოღლუ (პ/ნ 27892549332) – 2 500 აქცია.

Remove Watermark Now

შენიშვნა 25. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და

- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

შენიშვნა 26. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

კომპანიის 2016 წლის ფინანსური შედეგი იყო ზარალიანი, რადგან მიმდინარეობდა მშენებლობა, ხოლო 2017 წელს მშენებლობა დასრულდა და დაიწყო ფართების რეალიზაცია, შესაბამისად კომპანიის ფინანსური შედეგი იყო მომგებიანი.

კომპანიის ლიკვიდურობის პოზიცია არის უარყოფითი, რაც გამოწვეულია მიღებული სესხების და გადასახდელი პროცენტების მაღალი ოდენობით, თუმცა აღსაშნიშნავია რომ მიღებული სესხების დიდი ნაწილი შედგება დამფუძნებლების მიერ გაცემული სესხებისგან.

შენიშვნა 27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას არ გააჩნდა ბალანსის შემდგომი მოვლენები.

შენიშვნა 28. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2018 წლის 08 ოქტომბერს.

Remove Watermark Now

შპს „სისთემ ინშაათ“

მმართველობის ანგარიშგება

და 2017 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

წარმოგიდგენთ კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვას. ორიენტირებს, ინფორმაციას კომპანიის დაარსების შესახებ და დღემდე განვლილი გზის ზოგად ანალიზს, კომპანიის საქმიანობის სახეებს, დასახულ მიზნებსა და მიზნების განხორციელიბის შემდგომ სავარაუდო შედეგებს, რისკ ფაქტორების მოკლე მიმოხილვას რომლებსაც შეიძლება ადგილი ქონდეს ეკონომიკური საქმიანობის დროს.

შპს „სისთემ ინშაათ“ მმართველობის ანგარიშგება.

საქმიანობის პროცესში გამოვლენილ პრაქტიკულ ფაქტებზე დაყრდნობით, კომპანიის მენეჯმენტი ორიენტირებულია პირველ რიგში შრომის უსაფრთხოების მაქსიმალურად ხელშეწყობაზე და კონტროლის მექანიზმის გამკაცრებაზე, ხარჯებისა და შემოსავლების ეფექტურობაზე და რა თქმა უნდა თანამედროვე ტექნოლოგიური სიახლეების სწრაფ და ეფექტურ დანერგვაზე საწარმოში.

pdfelement

კომპანიის საქმიანობის საგანი.

შ.პ.ს „სისთემ ინშაათ“ ს/კ 445404492 დაფუძნებულ იქნა 19.12.2011 წელს, რომელიც მოქმედებს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონისა და საკუთარი წესდების შესაბამისად.

კომპანიის საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს მშენებლობა და ინვესტირება სამშენებლო სფეროში. თუმცაღა პარალელურ რეჟიმში განვიხილავთ სხვა ეკონომიკური საქმიანობის სახეებსაც.

დირექტორის ფუნქცია მოვალეობები.

საზოგადოების დირექტორი დამფუძნებლებთან შეთნხმებით მართავს ფინანსური სახსრების სწორ მოძნობრაობას კომპანიის შიდა პოლიტიკასთან თანხვედრის შესაბამისად, ხშირად ატარებს ღონისძიებებს პრობლემების ამოღმოსაფვხრელად, განიხილავს და იძლევა დირექტივებს მაქსიმალური ეფექტის მისაღწევად. პასუხისმგებლობას ღებულობს სახსრების ეფექტურ გამოყენებაზე. ასევე ახორციელებს: ა) უძრავი ქონების შეძენის, გასხვისებისა და ვალდებულებით დატვირთვის ოპერაციებს. ბ) სამეურნეო საქმიანობის

Remove Watermark Now

დაწყებისა და შეწყვეტის პროცედურებს საქართველოს შრომის კოდექსის შესაბამისად, გ) ფინანსური შედეგების ანალიზს სხვადასხვა პერიოდების მიხედვით.

<u>კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები:</u>

კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტების ჯერჯერობით მხოლოდ ერთია, მაგრამ საკმაოდ მაშტაბური. 2012 წელს დაიწყო და 2017 წლის აპრილის თვეში ექსპლუატაციაში შევიყვანეთ ქ.ბათუმში რუსთაველის 2/4 ში მდებარე მრავალფუნქციური კომპლექსი "პორტა ტაუერი" (მოიცავს როგორც საცხოვრებელ და კომერციულ ობეექტებში ასევე 100 ნომრიან სასტუმროსა და კაზინოს ფართებს), რომელიც თავისი მაშტაბებით უპრეცენდენტოა საქართველოსთვის და დღეის მდგომარეობით წარმოადგენს ყველაზე მაღალ შენობას რეგიონში. დაფინანსდა უცხოური ინვესტიციით. ინვესტიციის ოდენობა აღემატება 100 მილიონ ლარს. მსგავსი მაშტაბის პროექტები ხელს უწყობს რეგიონში ტურიზმის განვითარებასა და უცხოური ინვესტიციების მოზიდვას. ამ ეტაპზე კომპანია ყურადღებით აკვირდება შემოსავლების მიღების დინამიკას პერიოდების მიხედვით და სავარაუდოდ ადრე დასახულ შედეგებთან მიახლოების შემთხვევაში, აპირებს სხვა პროგრესული პროექტების განხილვას.

<u>დასაქმებულთა რაოდენობა:</u>

დასაქმებულთა საშუალო წლიური რაოდენობა წარმოადგენს 300 ადამიანს, ხოლო აქედან 95 % საქართველოს მოქალაქეა.

<u>რისკ - ფაქტორები.</u>

ჩვენს შემთხვევაში მთავარ რისკ-ფაქტორს წარმოადგენს ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული სამშენებლო ბაზრის რყევები. სარეალიზაციო ფასების მუდმივი კორექტირება და კრედიტორული დავალიანებების სისტემატური გადაფასება ანგარიშწორების დროს, რომელიც ხშირ შემთხვევაში საკმაოდ სოლიდურ სხვობას იწვევს ეროვნულ ვალუტაში.

pdfelement

მთავარი ბუღალტერი:
ირაკლი ჩაჩუა:

დირექტორების მინდობილი პირი:
ჯან დუშმეზი

08.10.2018