



Accountants &
business advisers

**საბროკერო კომპანია
შპს აბი ასეტ მენეჯმენტი**

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

საბროკერო კომპანია შპს აბი ასეტ მენეჯმენტი
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

	გვერდი
მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	2
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8

საბროკერო კომპანია შპს აბი ასეტ მენეჯმენტი
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
ფასს-ის შესაბამისად მომზადებული

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია საბროკერო კომპანია შპს „აბი ასეტ მენეჯმენტი“-ის ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკების შერჩევას და მათ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

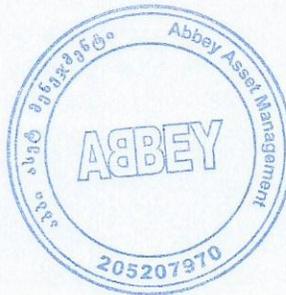
- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რომ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა შეუსაბამობები და დარღვევები.

2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია:

ნატალია მამიაშვილი

დირექტორი

საბროკერო კომპანია შპს აბი ასეტ მენეჯმენტი



ნინო ბაილოშვილი

მთავარი ბუღალტერი

საბროკერო კომპანია შპს აბი ასეტ მენეჯმენტი

თარიღი: 30 მარტი, 2016

**დაამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა
საბროკერო კომპანია შპს „აბი ასეთ მენეჯმენტი“-ს ხელშეკვეთებით**

ფინანსური ანგარიშგების იდენტიფიცირება

ჩვენ ჩავატარეთ საბროკერო კომპანია შპს „აბი ასეთ მენეჯმენტი“-ს („ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად მომზადებასა და უზუსტობადა და სამართლიანად წარდგენაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის მენეჯმენტი. ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რომელიც უზრუნველყოფს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას და წარდგენას, რომელიც არ შეიცავს შეცდომებით თუ თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს; შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკების შერჩევას, მათ მიზანმიმართულად გამოყენებას და სიტუაციისათვის შესაბამისი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვთქვით მოსაზრება წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტები ჩვენგან მოითხოვს ეთიკურ მოთხოვნებთან შესაბამისობას და აუდიტის იმეკარად დაგვემგვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ დასაბუთებული გარანტია იმისა, შეიცავს თუ არა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს. აუდიტი მოიცავს პროცედურებს, აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს. კონკრეტული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის განსჯაზე, რაც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომებით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკის შეფასებას. რისკის ასეთი შეფასებისას, აუდიტორი განიხილავს იმ შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რომელიც მნიშვნელოვანი და შესაფერისია ჯგუფის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რათა დაგვემოს არსებული პირობებისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოხატოს საკუთარი მოსაზრება ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ. აუდიტი, აგრეთვე, მოიცავს გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაფერისობის შეფასებასა და მენეჯმენტის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობის, ასევე, მთლიანობაში ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას. გვეჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი საკითხის გათვალისწინებით უზუსტობადა და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას პერიოდისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღით და შესაბამისა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს.

შპს "ფი-ქე-იფ ჯორჯია"
თარიღი: 30 მარტი, 2016



Address: 85, Paliashvili., 0162, Tbilisi, Georgia
Tel: +995 32 2 24 30 30 | 2 24 30 31
E-Mail: pkf@pkfgeorgia.com | URL: www.pkfgeorgia.com

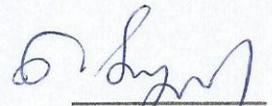
PKF Georgia is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

საბროკერო კომპანია შპს აბი ასეტ მენეჯმენტი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2015	31 დეკემბერი 2014
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	61,093	376,783
საბანკო დეპოზიტები 90 დღეზე მეტი ვადით	8	295,384	-
მარაგები		1,358	2,899
გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები	9	83,992	4,100
ძირითადი საშუალებები	10	38,139	45,528
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	11	-	5,138
სხვა აქტივები	12	97,155	69,615
სულ აქტივები		577,121	504,063
ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები		9,840	6,714
სხვა ვალდებულებები		5,696	1,459
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	11	867	-
სულ ვალდებულებები		16,402	8,173
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	200,000	200,000
აკუმულირებული სხვა სრული შემოსავლები		(3,944)	-
გაუნაწილებელი მოგება		364,662	295,890
სულ კაპიტალი		560,719	495,890
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		577,121	504,063


 ნატალია მამიაშვილი
 დირექტორი




 ნინო ბაიდოშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

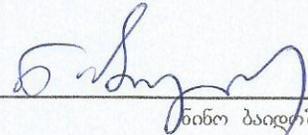
თარიღი: 30 მარტი, 2016

საბროკერო კომპანია შპს აბბი ასეტ მენეჯმენტი
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება
 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2015 წელი	2014 წელი
საბროკერო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი		75,562	33,472
საპროცენტო შემოსავალი		7,894	28,597
იჯაროდან შემოსავალი		101,194	52,085
სულ შემოსავალი		184,649	114,154
გაცემული ხელფასი და სხვა სარგებელი		(44,504)	(54,113)
ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(136,330)	(88,827)
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	9,866
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)		77,824	(12,991)
სულ ხარჯები		(103,010)	(146,065)
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		81,640	(31,911)
მოგების გადასახადის (ხარჯი) / სარგებელი	11	(12,867)	4,905
საანგარიშგებო წლის მოგება/(ზარალი)		68,772	(27,006)
ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების ცვლილება, რომელიც სხვა სრულ შემოსულობებში აღიარდება		(3,944)	-
სულ სრული შემოსავალი		64,829	(27,006)


 ნატალია მამიაშვილი
 დირექტორი

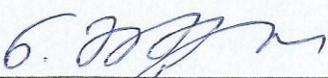


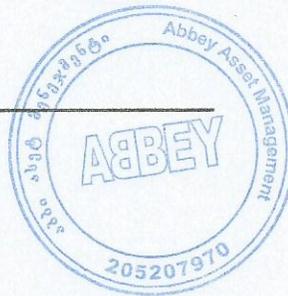

 ნინო ბაიდარაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

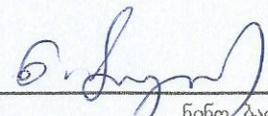
თარიღი: 30 მარტი, 2016

საბროკერო კომპანია შპს აბი ასეტ მენეჯმენტი
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 თანხები მოცემულია ლარში
 (პირდაპირი მეთოდი)

	2015 წელი	2014 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული თანხები	43,467	37,838
ფულადი ნაკადები საიჯარო მომსახურებიდან	112,421	49,968
მიღებული/(გადახდილი) პროცენტები	0	28,597
გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(42,446)	(52,671)
სხვა გადახდილი თანხები	(218,813)	(70,953)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(105,370)	(7,221)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები	(705)	(49,345)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	17,911
ფულადი სახსრების გადატანა 90 დღეზე მეტი ვადის დეპოზიტებზე	(269,640)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(270,345)	(31,434)
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	60,025	(12,714)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება	(315,690)	(51,369)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	376,783	428,152
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	61,093	376,783


 ნატალია მამიდაშვილი
 დირექტორი




 ნინო ბაიდაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

თარიღი: 30 მარტი, 2016

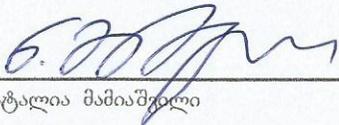
საბროკერო კომპანია შპს აბი ასეტ მენეჯმენტი

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

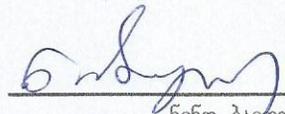
თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული სხვა სრული შემოსავლები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31/12/2013	200,000	12,000	310,896	522,896
ცვლილება გადაფასების რეზერვში	-	(12,000)	12,000	-
პერიოდის შედეგი	-	-	(27,006)	(27,006)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
31/12/2014	200,000	-	295,890	495,890
ცვლილება გადაფასების რეზერვში	-	-	-	-
პერიოდის მოგება / (ზარალი)	-	-	68,772	68,772
სხვა სრული შემოსავლები / (ზარალები)	-	(3,944)	-	(3,944)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
31/12/2015	200,000	(3,944)	364,662	560,719



ნატალია მამიაშვილი
დირექტორი





ნინო ბაიდაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

თარიღი: 30 მარტი, 2016

1 ზოგადი ინფორმაცია

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს საბროკერო კომპანია შპს „აბი ასეტ მენეჯმენტი“-ს („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების: სს „ლიბერთი ფაინენშლ ოფორთიუნითიზ“-ის და სს „ბელარაშან ინვესთმენტს“-ის (ერთად მოხსენებული როგორც „ჯგუფი“) ფინანსურ მონაცემებს.

შპს „აბი ასეტ მენეჯმენტი“ დარეგისტრირდა ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2007 წლის 31 მაისს. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ლიცენზირებულია, როგორც საბროკერო კომპანია. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს აქტივების/საინვესტიციო ფონდების მართვა. მისი ფაქტიური და იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი, №74. კომპანიის წილის 100% ეკუთვნის შპს „BBAM LIMITED“-ს. კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი ბიძინა ბეჟუაშვილი. კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები და წარმომადგენლობები.

შვილობილ საწარმოებში მონაწილეობა:	31/12/2015	31/12/2014
სს „ლიბერთი ფაინენშლ ოფორთიუნითიზ“	100%	100%
სს „ბელარაშან ინვესთმენტს“	100%	100%

სს „ბელარაშან ინვესთმენტს“ დაფუძნებულია 2008 წლის 14 მაისს. კომპანიის შექმნისას მისი საქმიანობის ძირითად საგნად განსაზღვრული იყო საინვესტიციო საქმიანობა, თუმცა ამ კომპანიას აქამდე არასოდეს განუხორციელებია რაიმე საქმიანობა. 2016 წლის იანვარში ამ კომპანიის ლიკვიდაცია მოხდა.

სს „ლიბერთი ფაინენშლ ოფორთიუნითიზ“ დაფუძნებულია 2008 წლის 3 სექტემბერს. კომპანიის შექმნისას მისი საქმიანობის ძირითად საგნად განსაზღვრული იყო საინვესტიციო საქმიანობა, თუმცა 2010 წლის შემდეგ ამ კომპანიას არ განუხორციელებია რაიმე საქმიანობა და 2016 წელს საგარაუდოდ მისი ლიკვიდაციაც მოხდება.

2 წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ჯგუფი საბუღალტრო ჩანაწერებს აწარმოებს საქართველოს საბუღალტრო და საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა აღნიშნული ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და საჭიროებისამებრ შესწორდა, რომ შესაბამისობაში მოსულიყო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან.

3 საანგარიშგებო ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ქართულ ლარში (GEL), თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

4 კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებულია შვილობილი საწარმოები, რომლებიც წარმოადგენენ ისეთ კომპანიებს, რომელშიც „ჯგუფს“ ნახევარზე მეტი ხმის უფლება აქვს ან სხვა მხრივ გააჩნია შესაძლებლობა მართოს მათი ფინანსური ან საოპერაციო პოლიტიკა ისე, რომ სარგებელი მიიღოს მათი საქმიანობიდან. ჯგუფის მიერ სხვა საწარმოს კონტროლის შეფასების დროს გაითვალისწინება ხმის უფლების არსებობა და მისი მოსალოდნელი შედეგები. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდირება ხდება იმ თარიღიდან, როცა კონტროლი გადადის ჯგუფზე (შემენის თარიღი) და დეკონსოლიდირდება მაშინ, როცა ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე.

საბროკერო კომპანია შპს აბი ასეკტ მენეჯმენტი
2015 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
თანხები მოცემულია ლარში

როდესაც სდება შეიღობილი საწარმოს შეძენა, საწარმოთა გაერთიანებაში მონაწილე აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები შეფასებულია შეძენის თარიღისათვის შეიღობილ საწარმოში მათი მიმდინარე ღირებულებით და არ გაითვალისწინება შეიღობილ საწარმოში არაკონტროლირებადი წილი. ჯგუფის არაკონტროლირებადი წილი შეიღობილ კომპანიაში განისაზღვრება შეიღობილ კომპანიაში ჯგუფის კუთვნილი წილი და აქტივების პროპორციულად.

გუდვილი ფასდება შეძენისას გადახდილი თანხის, არაკონტროლირებადი წილის და შეძენის წინ შეძენილ კომპანიაში ფლობილი წილის ღირებულებების ჯამიდან შეძენილი კომპანიის ნეტო აქტივების ღირებულების (რომელიც შეფასებულია შეძენილი კომპანიისათვის შეძენის თარიღში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების საფუძველზე) გამოკლებით. ნებისმიერი უარყოფითი სხვაობა ("უარყოფითი გუდვილი") აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, მას შემდეგ, რაც მენეჯმენტი თავიდან შეაფასებს მიღებული აქტივების, აღიარებული ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების სისრულეს და გადაამოწმებს მათი შეფასების საიმედოობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანიის და მისი შეიღობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების ანალოგიური მუხლები დაჯამებულია ერთმანეთთან და შემდეგ შეიღობილ კომპანიებში სათაო კომპანიის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება ელიმინირებულია შეიღობილი კომპანიების კაპიტალში სათაო საწარმოს წილის საპირისპიროდ.

სათაო კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება იმავე მეთოდებით და იმავე პერიოდისთვისაა მომზადებული, როგორც შეიღობილი კომპანიებისა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დროს მსგავს ტრანზაქციებსა და სხვა მოვლენებთან მიმართებაში გამოყენებულია ერთგვაროვანი პოლიტიკა.

5 პირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

5.1 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს არსებულ ნაღდ ფულს, დეპოზიტებს ბანკებში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს. ასევე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის ვადა 90 დღეზე ნაკლებია. საბანკო ოვერდრაფტები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სხვა ვალდებულებების სახით.

ბანკში განთავსებული სამ თვეზე მეტი დაფარვის თარიღის მქონე დეპოზიტები გამოკლებულია ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლიდან და ნაჩვენებია ცალკე, ამორტიზირებული ღირებულებით.

5.2 მარაგები

მარაგები ნაჩვენებია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს და ყველა იმ დანახარჯს, რომელიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილზე და მდგომარეობაში მოსაყვანად. თვითღირებულების გაანგარიშებისას გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გაშლილი ხელის პრინციპით განსაზღვრული მიახლოებით სარეალიზაციო ფასის და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებს შორის სხვაობით.

5.3 ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში

ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში თავდაპირველად აღიარდება და შემდგომში წარედგინება ინვესტიციის რეალური ღირებულებით. ჩვეულებრივ, კაპიტალის ინსტრუმენტებში ინვესტიციის რეალური ღირებულება აღიარების მომენტში მისი შეძენის ფასის ტოლია. თუკი შეძენის ფასი განსხვავდება შეძენის მომენტში ინვესტიციის რეალური ღირებულებისაგან მაშინ ეს განსხვავება აღიარდება შემოსავლად ან ზარალად.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ კაპიტალის ინსტრუმენტებში ინვესტიციების რეალური ღირებულების ცვლილება აღიარდება სხვა სრულ შემოსულობებში, თუკი ეს ინვესტიცია არ არის განკუთვნილი სავაჭროდ. ამ უკანასკნელ შემთხვევაში რეალური ღირებულების ცვლილებები აღიარდება მოგება-ზარალში.

5.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც იმყოფება საწარმოს მფლობელობაში და გამოიყენება მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია აკუმულირებული ცვეთით შემცირებული ისტორიული ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ამ აქტივების შეძენასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება.

კომპანია ძირითადი საშუალებების სხვადასხვა ჯგუფებისთვის იყენებს შეფასების განსხვავებულ მეთოდებს.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ სატრანსპორტო საშუალებები აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით რაც არის გადაფასების თარიღისათვის აქტივის რეალური ღირებულება, მინუს შემდგომი აკუმულირებული ცვეთა და შემდგომი აკუმულირებული გაუფასურება.

გადაფასებები ტარდება საკმარისი სიხშირით იმ მიზნით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებასაგან რაც მას ექნებოდა პერიოდის ბოლოს რომ მომხდარიყო მისი რეალური ღირებულების შეფასება. სატრანსპორტო საშუალებების რეალური ღირებულების განსაზღვრა ხდება ბაზარზე დაფუძნებული მტკიცებულებების საფუძველზე პროფესიონალი შემფასებლების მიერ.

გადაფასების სიხშირე დამოკიდებულია გადაფასებული აქტივის რეალური ღირებულების ცვლილებაზე. როდესაც გადაფასებული აქტივის რეალური ღირებულება მნიშვნელოვნად განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისგან, ხელახლა ხდება აქტივის გადაფასება. ძირითადი საშუალებების გადაფასების დროს, გადაფასების დღისათვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება მთლიან საბალანსო ღირებულებას და ნეტო თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული თანხით. თუ ძირითადი საშუალებების ჯგუფიდან ერთი კონკრეტული აქტივი გადაფასდა, გადაფასდება მთლიანად ის ჯგუფი, რომელიც ამ აქტივის შეიცავს. შემდგომი ცვეთა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რომელიც გადანაწილებულია სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

ძირითადი საშუალებების სხვა დანარჩენი ჯგუფები აღირიცხულია დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ისტორიული ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ აქტივის შეძენას უკავშირდება.

შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარებულია როგორც ცალკე აქტივი, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივიდან კომპანია სამომავლოდ მიიღებს სარგებელს და შეფასებულია საიმედოდ. აქტივების მიმდინარე რემონტის (შეკეთების) და შენახვის დანახარჯები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მათი გაწვევის პერიოდის მიხედვით.

ჯგუფი	სასარგებლო
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა და ოფისის	5 წელი

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა ამორტიზირდება გაუმჯობესების სასიცოცხლო ვადასა და კონტრაქტის ვადას შორის უმცირესის განმავლობაში.

5.5 მოგების გადასახადი

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მოგების გადასახადი შეადგენს 15%-ს. ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადის გამოთვლა ხდება ანგარიშგების მომზადების მომენტში არსებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების და შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების მონაცემების გამოყენებით. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ზარალები გადავადდება 5 წლის ვადით.

გადავადებული მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში მთლიანად არის აღიარებული საბალანსო ვალდებულების მეთოდის გამოყენებით, აქტივების საგადასახადო დასაბეგრ ბაზასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებას შორის ყველა დროებით განსხვავებებზე. გადავადებულ მოგების გადასახადში არსებული ცვლილებები აღირიცხება „მოგების გადასახადის (ხარჯი) / სარგებელი“-ს მუხლში, მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

5.6 სხვა აქტივები

ჯგუფის სხვა აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში წარედგინება ამორტიზირებული თანხით.

5.7 მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მათი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

5.8 სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მათი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

5.9 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

საბროკერო შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით და აისახება ეფექტური საბროკერო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საბროკერო საქმიანობიდან მიღებული საკომისიო და სხვა შემოსავალი და ხარჯი ჩვეულებრივ აღიარდება დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით, მაშინ როცა მომსახურება მიიღება ან გაწეულ იქნება.

5.10 უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ლარში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2015 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოური ვალუტაში არსებული ნაშთების ლარში გადაყვანისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსები იყო:

ვალუტა	31/12/2015	31/12/2014
აშშ დოლარი (USD)	2.3949	1.8636
ევრო (EUR)	2.6169	2.2656
გირვანქა სტერლინგი (GBP)	3.5492	2.8932

6 პრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში, ხელმძღვანელობას სჭირდება მსჯელობების, შეფასებების და დაშვებების გამოყენება ისეთი აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებების განსაზღვრისათვის, რომელთა ღირებულება სხვა მხრივ ცალსახად ზუსტად ვერ განისაზღვრება. გამოყენებული შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ხელმძღვანელობის წარსულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ინფორმაციას. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებებისაგან. შეფასებები და დაშვებები მუდმივი გადახედვის და ხელახლა განხილვის საგანია. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება შეფასების გადახედვა. შემდეგ ტექსტში მოცემულია ის ძირითადი დაშვებები, რომლებიც ეხება მომავალ მოვლენებს და აღწერილია ის წყაროები, რომელსაც ეყრდნობა მენეჯმენტი ამ შეფასებების გაკეთებისას და რომლებიც შეიცავენ მნიშვნელოვან რისკს იმისა, რომ არსებითი ცვლილებები გამოიწვიონ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი აქტივების და ვალდებულებების თანხებში.

6.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადას აფასებს მენეჯმენტი. შეფასება გამომდინარეობს მსგავს აქტივებზე წარსული გამოცდილებიდან. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას გათვალისწინება აქტივის მოსალოდნელი გამოყენება, მიახლოებითი ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო სადაც აქტივი გამოიყენება. აღნიშნულ შეფასებებში ან მდგომარეობებში ცვლილებამ შესაძლოა გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის ნორმებში ცვლილებები.

6.2 გადაფასების მოდელით აღრიცხული ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულებები

სატრანსპორტო საშუალებების რეალური ღირებულება, რომლებიც ბასს 16-ის გადაფასების მოდელით არის აღრიცხული, ფასდება შემფასებლების ანგარიშებზე დაყრდნობით. შეფასების პროცესი თავისთავად მოითხოვს სხვადასხვა დაშვებებისა და მსჯელობების გამოყენებას და ამდენად კომპანიის სატრანსპორტო საშუალებების რეალური ღირებულება შესაძლოა განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისაგან რითაც ისინი წარდგენილია ბალანსში.

6.3 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში არის არაერთმნიშვნელოვანი დებულებები, რომლებიც ტოვებს მათი სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტირების შესაძლებლობას. აღნიშნული კანონმდებლობის მოთხოვნების მენეჯმენტის მიერ მიღებული ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ტრანზაქციებისა და საქმიანობის აღრიცხვისა და მართვისათვის, შეიძლება ეჭვის ქვეშ დადგეს ან არასწორად იქნეს მიჩნეული რეგიონალური და ცენტრალური მარეგულირებელი ორგანოების მიერ. დასაშვებია, რომ საგადასახადო ორგანოების მიერ განსხვავებულად იქნას დარიცხული გადასახადები, რაც გამოიწვევს თავდაპირველად აღიარებული თანხების ცვლილებას.

საბროკერო კომპანია შპს აბი ასეტ მენეჯმენტი
 2015 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 თანხები მოცემულია ლარში

7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2015	31 დეკემბერი, 2014
ნაღდი ფული სალაროში	7.1	-	-
ფული ბანკში	7.1	61,093	376,783
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		61,093	376,783

7.1 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ვალუტების მიხედვით

	31 დეკემბერი, 2015	31 დეკემბერი, 2014
ქართული ლარი (GEL)	14,851	59,440
ა.შ.შ. დოლარი (USD)	39,111	311,666
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი (GBP)	7,125	5,672
ევრო (EUR)	6	5
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	61,093	376,783

8 საბანკო დეპოზიტები 90 დღეზე მეტი ვადით

საბანკო დეპოზიტები ვალუტების მიხედვით	31 დეკემბერი, 2015	31 დეკემბერი, 2014
დეპოზიტები ლარში (GEL)	-	-
დეპოზიტები აშშ დოლარში (USD)	295,384	-
დეპოზიტები დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგებში (GBP)	-	-
დეპოზიტები ევროში (EUR)	-	-
სულ საბანკო დეპოზიტები 90 დღეზე მეტი ვადით	295,384	-

9 გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები

ფასიანი ქაღალდები	31 დეკემბერი, 2015	31 დეკემბერი, 2014
"კავკასუს ენერჯი & ინფრასტრუქტურა"-ს აქციები	21,492	-
"კავკასუს ენერჯი & ინფრასტრუქტურა" (GDR)	58,400	-
სს "საქართველოს საფონდო ბირჟის" აქციები	4,100	4,100
სულ გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები	83,992	4,100

საბროკერო კომპანია შპს აბი ასეტ მენეჯმენტი
 2015 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 თანხები მოცემულია ლარში

10 ძირითადი საშუალებები

2014 წელი

	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა და ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება				
ნაშთი 2013 წლის 31 დეკემბრისთვის	12,000	31,309	1,817	45,126
დამატება	49,274	-	-	49,274
გადაფასება	-	-	-	-
გასვლა	(12,000)	(16,695)	-	(28,695)
ნაშთი 2014 წლის 31 დეკემბრისთვის	49,274	14,614	1,817	65,705
აკუმულირებული ცვეთა				
ნაშთი 2013 წლის 31 დეკემბრისთვის	(230)	(24,335)	(1,051)	(25,616)
პერიოდის ცვეთა	(6,304)	(2,886)	(273)	(9,463)
გაყიდული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	1,703	13,199	-	14,902
ნაშთი 2014 წლის 31 დეკემბრისთვის	(4,831)	(14,022)	(1,324)	(20,177)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
ნაშთი 2013 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,770	6,974	766	19,510
ნაშთი 2014 წლის 31 დეკემბრისთვის	44,443	592	493	45,528

2015 წელი

	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა და ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება				
ნაშთი 2014 წლის 31 დეკემბრისთვის	49,274	14,614	1,817	65,705
დამატება	-	3,704	-	3,704
გადაფასება	-	-	-	-
გასვლა	-	(212)	-	(212)
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის	49,274	18,106	1,817	69,197
აკუმულირებული ცვეთა				
ნაშთი 2014 წლის 31 დეკემბრისთვის	(4,831)	(14,022)	(1,324)	(20,177)
პერიოდის ცვეთა	(9,855)	(965)	(273)	(11,093)
გაყიდული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	212	-	212
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის	(14,686)	(14,775)	(1,597)	(31,058)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
ნაშთი 2014 წლის 31 დეკემბრისთვის	44,443	592	493	45,528
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის	34,588	3,331	220	38,139

11 მოგების გადასახადი

გადავადებული მოგების გადასახადი (კომპონენტები)	31 დეკემბერი, 2015	31 დეკემბერი, 2014
ძირითადი საშუალებები	(867)	(762)
სხვა აქტივები (არამატერიალური აქტივები)	-	37
მომავალი საგადასახადო მოგებიდან გამოქვითვადი საგადასახადო ზარალი	-	5,863
სულ გადავადებული საგადასახადო აქტივი/(ვალდებულება)	(867)	5,138

საბროკერო კომპანია შპს აბი ასეტ მენეჯმენტი
2015 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
ასსნა-განმარტებითი შენიშვნები
თანხები მოცემულია ლარში

ქვემოთ განმარტებულია ბალანსის ის მუხლები, რომლებიც წარმოშობენ გადავადებულ გადასახადებს:

ძირითადი საშუალებები: საგადასახადო მიზნებისათვის გამოყენებული ცვეთის მეთოდი და განაკვეთები განსხვავდება ფასს-ის ნორმებისაგან, რაც წარმოშობს სხვაობას ძირითადი საშუალებების საგადასახადო ბაზასა და ფასს-ით ბალანსში ნაჩვენებ ღირებულებას შორის.

არამატერიალური აქტივები: საგადასახადო მიზნებისათვის გამოყენებული ამორტიზაციის მეთოდი განსხვავდება ფასს-ის ნორმებისაგან, რაც წარმოშობს სხვაობას არამატერიალური აქტივების საგადასახადო ბაზასა და ფასს-ით ბალანსში ნაჩვენებ ღირებულებას შორის. არამატერიალური აქტივები ჩართულია სხვა აქტივების მუხლში.

აკუმულირებული საგადასახადო ზარალი: საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, დაგროვილი საგადასახადო ზარალი შესაძლებელია გამოაკლდეს დასაბეგრ მოგებას მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში.

მოგების გადასახადის ხარჯი	2015 წელი	2014 წელი
მიმდინარე მოგების გადასახადი	(6,862)	-
გადავადებული გადასახადის ცვლილება	(6,005)	4,905
სულ მოგების გადასახადის (ხარჯი) / სარგებელი	(12,867)	4,905

12 სხვა აქტივები

	31 დეკემბერი, 2015	31 დეკემბერი, 2014
სავაჭრო მოთხოვნები (იჯარა)	10,164	15,099
ავანსად გადახდილი გადასახადები	45,756	54,314
სხვა ავანსები	772	-
სხვა	40,463	202
სულ სხვა აქტივები	97,155	69,615

13 კაპიტალი

საბროკერო კომპანიებს, საქართველოს კანონმდებლობით, ეროვნული ბანკი უსაზღვრავს კაპიტალის მოთხოვნებს. ეს მოთხოვნები დაკავშირებულია მხოლოდ კაპიტალის მოცულობასთან და არ არის დაკავშირებული კაპიტალის ან აქტივების სტრუქტურასთან. საქართველოს ეროვნული ბანკის მოთხოვნის მიხედვით 2015 წლის 1 იანვრიდან კაპიტალი უნდა შეადგენდეს მინიმუმ 500,000 ლარს მაინც. 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის კაპიტალი შეადგენს 560,719 ლარს და შესაბამისად მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ კომპანია აკმაყოფილებს მოთხოვნას. დივიდენდების გატანის შესახებ მფლობელების მიერ მიღებულია გადაწყვეტილება, რომ რამდენიმე წლის განმავლობაში არ გაიტანონ დივიდენდი, რათა ჯგუფის კაპიტალი შესაბამისობაში დარჩეს კაპიტალის მინიმალური ოდენობის მოთხოვნასთან.

14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2015 წელი	2014 წელი
საიჯარო ქირა	101,238	59,408
ცვეთა და ამორტიზაცია	11,114	9,533
ავტომობილის შენახვის ხარჯი	5,331	8,954
რემონტის ხარჯი	671	4,138
კომუნიკაციის ხარჯი	1,120	2,187
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	2,702
საკონსულტაციო ხარჯი	9,120	825
სხვა ხარჯი	7,736	1,080
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	136,330	88,827

15 რისკების მართვა

15.1 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, როდესაც ერთი მხარის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტის ვალდებულებების შეუსრულებლობა გამოიწვევს მეორე მხარის მიერ ფინანსური დანაკარგების მიღებას.

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ჯგუფისთვის არის საბანკო ანგარიშებზე მისი ფულადი სახსრების და სხვა მისაღები თანხების ნაშთების ჯამის ტოლი, ანუ ეს არის ის თანხები, რაც სხვა მხარეებისგან არის მისაღები ბალანსის თარიღისთვის. ფულადი სახსრები განთავსებულია ისეთ ბანკებში, სადაც ფაქტურად არ არსებობს იმის რისკი, რომ ჯგუფი მათგან ამ ფულს პირველივე მოთხოვნისას ვერ მიიღებს. დებიტორული დავალიანება ძირითადად სახელმწიფოსთვის ავანსად გადახდილი თანხებია, ხოლო დანარჩენი მისაღები თანხებიც ისეთი კომპანიებიდან არის, საიდანაც საკრედიტო რისკის წარმოქმნის ალბათობა მინიმალურია. აქედან გამომდინარე, ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი საკრედიტო რისკი.

15.2 სავალუტო რისკი

31/12/2014	GEL	USD	GBP	EUR	სულ
ფულადი სახსრები და მათი	59,440	311,666	5,672	5	376,783
საბანკო დეპოზიტები 90 დღეზე მეტი	-	-	-	-	-
ინვესტიციები კაპიტალის	4,100	-	-	-	4,100
სხვა მოთხოვნები	67,297	-	-	-	67,297
სულ	130,837	311,666	5,672	5	448,180
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	6,714	-	-	-	6,714
სხვა ვალდებულებები	1,459	-	-	-	1,459
სულ	8,173	-	-	-	8,173
სავალუტო პოზიცია	122,664	311,666	5,672	5	440,007

31/12/2015	GEL	USD	GBP	EUR	სულ
ფულადი სახსრები და მათი	14,851	39,111	7,125	6	61,093
საბანკო დეპოზიტები 90 დღეზე მეტი	-	295,384	-	-	295,384
გასაყვადად ხელმისაწვდომი	83,992	-	-	-	83,992
ფინანსური აქტივები	49,073	-	-	-	49,073
სულ	147,916	334,495	7,125	6	489,543
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	9,840	-	-	-	9,840
წარმოქმნილი ვალდებულებები	79	-	-	-	79
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	79	-	-	-	79
სულ	9,919	-	-	-	9,919
სავალუტო პოზიცია	137,997	334,495	7,125	6	479,624

როგორც ზემოთ მოყვანილი ცხრილიდან ჩანს, ჯგუფი ძირითადად იმ სავალუტო რისკის წინაშე დგას, რომელიც წარმოიშობა აშშ დოლარის ლართან გაცვლითი კურსის ცვლილებით. ჯგუფის მენეჯმენტი, ითვალისწინებს რა ქვეყანაში არსებულ პერიოდულ სავალუტო რყევებს, რაც უფრო მეტად ლარის გაუფასურებისკენ არის მიმართული, ცდილობს რომ მეტი აქტივი განათავსოს აშშ დოლარში.

15.3 საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთში ცვლილებები უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე. ჯგუფის ერთადერთი აქტივი, რომელიც საპროცენტო განაკვეთს შეიცავს არის საბანკო დეპოზიტები, რასაც მენეჯმენტის აზრით რაიმე მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის რისკი ჯგუფისთვის არ მოყვება.

15.4 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ზოგადად შეიძლება განსაზღვრულ იქნეს როგორც აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის შეუსაბამობა. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს შესაბამისი წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს დარჩენილი საკონტრაქტო ვადების მიხედვით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა არსებობს მტკიცებულება იმისა რომ, რომელიმე აქტივი გაუფასურებულია და დაფარვა მოხდება კონტრაქტით გათვალისწინებული თარიღის შემდეგ, რა შემთხვევაშიც გაითვალისწინება სავარაუდო დაფარვის თარიღი.

ჯგუფის ბალანსში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება არის მოკლევადიანი და ჯგუფის 2015 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ფინანსური აქტივები ფინანსურ ვალდებულებებს თითქმის 50-ჯერ აღემატება (2014: 55-ჯერ) და შესაბამისად მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ჯგუფს არ გააჩნია ლიკვიდურობის მნიშვნელოვანი რისკი.

16 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 ჯგუფის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ჯგუფის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

17 დაკავშირებული მხარეები

საქმიანობის ნორმალურ პირობებში კომპანიას ტრანზაქციები აქვს დაკავშირებულ მხარეებთან. დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების და ნაშთების დეტალები საანგარიშგებო პერიოდისათვის მოცემულია ქვემოთ:

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები	2015 წელი	2014 წელი	2013 წელი
დარიცხული ხელფასი:			
მენეჯმენტი	19,575	19,518	70,862
მფლობელები	-	-	-
სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	-	-
სულ დარიცხული ხელფასი	19,575	19,518	70,862

18 მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობები და პირობითი ვალდებულებები

18.1 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაზო კანონმდებლობაში არის არაერთმნიშვნელოვანი დებულებები, რომლებიც ტოვებს მათი სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტირების შესაძლებლობას. ამავდროს, აღნიშნული კანონები განიცდის სწორ ცვლილებას.

საბროკერო კომპანია შპს აბი ასეტ მენეჯმენტი
2015 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
თანხები მოცემულია ლარში

კომპანიის მენეჯმენტის მიერ აღქმული კანონმდებლობის მოთხოვნების ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიყენება კომპანიის საქმიანობაში, შესაძლოა ეჭვქვეშ დადგეს ან არასწორად იქნეს მიჩნეული რეგიონალური და ცენტრალური მარეგულირებელი ორგანოების მიერ. დასაშვებია, რომ საგადასახადო ორგანოებმა უფრო ხისტად დაიცვან კანონმდებლობის მოთხოვნის საკუთარი ინტერპრეტაცია. შედეგად, შესაძლებელია კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

18.2 სასამართლო დავები

ჯგუფს არც ბალანსის და არც ხელმოწერის თარიღისთვის არ აქვს სასამართლო დავები.

19 ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები

როგორც ზემოთ, პირველ შენიშვნაშია ნახსენები, 2016 წლის 20 იანვარს დასრულდა სს სს „ბელარაშან ინვესტმენტს“-ის ლიკვიდაცია. სხვა რაიმე მოვლენა, რაც ამ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხების ცვლილებას ან დამატებით ახსნა-განმარტებებს მოითხოვდა ბალანსის თარიღის შემდგომ არ მომხდარა.