

შპს “თიბისი კაპიტალი”

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნასთან ერთად

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა

2016 წლის 31 დეკემბერს

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა..... 3

ფინანსური ანგარიშგება

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 5

სრული შემოსავლის ანგარიშგება..... 6

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილების შესახებ..... 7

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 8

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია 9

2. წინა წლის რეკლასიფიკაციები 9

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა 9

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები..... 16

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები..... 16

6. მოზარებული აქტივები..... 17

7. ინვესტიციები 17

8. არამატერიალური აქტივები..... 17

9. საწესდებო კაპიტალი 18

10. მოზარებული ვალდებულებები და სხვა გადასახდელები 18

11. სხვა შემოსავალი..... 18

12. საბროკერო შემოსავლები და პირდაპირი ხარჯები 18

13. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 19

14. პერსონალის ხარჯები 19

15. საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება..... 19

16. დაბეგვრა 20

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა..... 20

18. კაპიტალის მართვა..... 23

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან..... 23

20. ბალანსის შემდგომი მოვლენები 24

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თიბისი კაპიტალის“ მენეჯმენტსა და მეწილეებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თიბისი კაპიტალის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი (შემდგომში კომპანია), რომელიც შედგება ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის შედეგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და თანდართული შენიშვნებით, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობები ამ სტანდარტის შესაბამისად აღწერილია აუდიტორთა პასუხისმგებლობების აბზაცში. ჩვენ შევასრულეთ ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტებისა და საქართველოში მოქმედი ეთიკის მოთხოვნები და ვართ დამოუკიდებელი კომპანიისგან.

ჩვენ გვჯერა, რომ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულები არის საკმარისი და სათანადო მოსაზრების გამოსახატად.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ანგარიშგების მოსამზადებლად მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობა და წარადგინოს საქმიანობის უწყვეტობასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე თუ არ აპირებს კომპანიის ოპერაციების შეჩერებას ან ლიკვიდაციას.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური რეპორტირების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობები

ჩვენი მიზანია ჩავატაროთ აუდიტი იმგვარად, რომ მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმისა, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის იმის გარანტი რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის უზრუნველყოფს, რომ იგი აღმოაჩენს არსებით უზუსტობას მისი არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობა შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და ითვლება, რომ იგი მატერიალურია, თუ ინდივიდუალურად ან აგრეგირებულად, მოსალოდნელია რომ გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლის გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმართული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ პროფესიულ შეფასებას და სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის მანძილზე. ჩვენ ასევე:

- ვუკეთებთ იდენტიფიცირებას და ვაფასებთ პოტენციური უზუსტობების რისკს ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით, ვატარებთ აღნიშნული რისკების შესაბამის გამანეიტრალებელ პროცედურებს და ვიღებთ საკმარის და სათანადო აუდიტორულ მტკიცებულებას მოსაზრების გამოსახატად. თაღლითობით გამოწვეული მატერიალური უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეულის, რადგანაც თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს დოკუმენტების გაყალბებას, გამიზნულ გამორჩენებს ანდაც შიდა კონტროლების უგულვებელყოფას
- ვსწავლობთ შიდა კონტროლის პროცედურებს, რომლებიც აუდიტისთვის არის მნიშვნელოვანი, რათა დავგეგმოთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და არა კომპანიის შიდა კონტროლის გარემოს ეფექტურობაზე მოსაზრების გამოსახატავად
- ვაფასებთ კომპანიის მიერ გამოყენებულ საბუღალტრო პოლიტიკებსა და შეფასებებს და მენეჯმენტის მიერ გაკეთებულ შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს ანგარიშგებაში
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გაკეთებულ შეფასებას საქმიანობის უწყვეტობასთან დაკავშირებით
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, რათა ისინი სამართლიანად ასახავდნენ მოვლენებსა და ტრანზაქციებს
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებთ და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

თბილისი, საქართველო

31 მარტი 2017

შპს „თიბისი კაპიტალი“

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2016	31 დეკემბერი 2015
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	610,898	679,414
კლიენტების მიერ მობარებული თანხები	6	416,263	166,358
საბანკო დეპოზიტები		-	236,068
სხვა აქტივები		5,855	1,927
არამატერიალური აქტივები		72,227	-
საგადასახადო აქტივი		861	808
ინვესტიციები	7	1,004,339	7,998
არამატერიალური აქტივები	8	9,699	11,850
სულ აქტივები		2,120,142	1,104,423
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	2,688,295	1,691,295
აკუმულირებული ზარალი		(995,698)	(828,558)
სულ კაპიტალი		1,692,597	862,737
ვალდებულებები			
გადავადებული მოგების გადასახადი		-	181
გადასახდელი მიმდინარე მოგების გადასახადი		-	71,626
მობარებული ვალდებულებები და სხვა გადასახდელები	10	427,545	169,879
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		427,545	241,686
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,120,142	1,104,423

ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2017 წლის 31 მარტს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ

დირექტორი _____ ავთანდილ გიგინეიშვილი

დირექტორი _____ ლევან შანიძე

ბუღალტერი _____ ნ. ედიშერაშვილი

9-24 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თიბისი კაპიტალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2016	2015
შემოსავალი საბროკერო საქმიანობიდან	11	429,139	606,379
პირდაპირი ხარჯები	11	(184,044)	(87,964)
ნეტო საბროკერო შემოსავლები		245,095	518,415
სხვა შემოსავალი	12	156,194	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	(53,826)	(8,595)
პერსონალის ხარჯები	14	(557,764)	(21,536)
სულ საოპერაციო შემოსავალი (ხარჯები)		(210,301)	488,284
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება, ნეტო	15	10,833	53,840
საპროცენტო შემოსავალი დეპოზიტებიდან		32,328	30,192
სხვა ხარჯები		-	(238,246)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(167,140)	334,070
მოგების გადასახადის ხარჯი	16	-	(71,808)
სულ სრული შემოსავლები		(167,140)	262,262

9-24 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თიბისი კაპიტალი“

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილების შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ნაშთი 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,691,295	(1,090,820)	600,475
საანგარიშო წლის მოგება	-	262,262	262,262
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,691,295	(828,558)	862,737
საანგარიშო წლის ზარალი	-	(167,140)	(167,140)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	997,000	-	997,000
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,688,295	(995,698)	1,692,597

შპს „თიბისი კაპიტალი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	2016	2015
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	(167,140)	334,070
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,151	1,245
საპროცენტო შემოსავალი	(32,328)	(30,192)
საგადასახადო აქტივის ჩამოწერა	-	234,530
კურსთაშორისი სხვაობიდან წარმოშობილი მოგება	(10,833)	(53,840)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე	(208,150)	485,813
ზრდა/კლება:		
შემცირება/(ზრდა) წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(53)	(788)
შემცირება სხვა აქტივებში	2,573	54,752
ზრდა/(შემცირება) სხვა ვალდებულებებში	145,097	(134,720)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგების გადასახადსა და პროცენტებამდე	(60,533)	405,057
მიღებული პროცენტები	32,328	10,837
გადახდილი მოგების გადასახადი	(143,253)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობაზე	(171,458)	415,894
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(9,672)
ბანკში დეპოზიტის განთავსება	-	(362,903)
ბანკიდან დეპოზიტის გამოტანა	236,068	222,116
გაკეთებული ინვესტიციები	(996,341)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობაზე	(760,273)	(150,459)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის ზრდა	997,000	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	997,000	-
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა	65,269	265,435
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	845,772	463,353
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულისა და ფულის ექვივალენტებზე	116,120	116,984
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოსთვის	1,027,161	845,772

9-24 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თიბისი კაპიტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თიბისი კაპიტალი“ დაფუძნდა 1999 წელს. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2,688,295 ლარს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, ჭავჭავაძის გამზ. N 11.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობა. კომპანია წარმოადგენს სს „თიბისი ბანკის“ შვილობილს.

კომპანია რეგულირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ.

2. წინა წლის რეკლასიფიკაციები

წინა წლის რეკლასიფიკაციები

2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისათვის, 2015 წელს გაკეთდა ქვემოთ მოცემული რეკლასიფიკაციები:

	წინა პერიოდის მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	ახალი კლასიფიკაცია
სხვა აქტივები	9,925	(7,998)	1,927
გასაყიდად გამიზნული ინვესტიციები	-	7,998	7,998

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

ფასს-ების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. მსჯელობის საფუძველზე მენეჯმენტმა უნდა გამოიყენოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ახალი ფასს-ის მიღება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

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

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

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

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

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ აღნიშნული შესწორებების გამოყენებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები - ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების აღიარების, კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. ის ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს, რომელიც უკავშირდება ფინანსური ინსტრუქციების კლასიფიკაციას და გაზომვას.

ფასს 9 ინარჩუნებს, მაგრამ ამარტივებს შერეულ გაზომვის მოდელს და აწესებს სამ ძირითად გაზომვის კატეგორიას ფინანსური აქტივებისთვის: ამორტიზებადი ღირებულება, რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში და რეალური ღირებულება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს-მოდელსა და ფინანსური აქტივების საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლებზე. ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში იზომება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები სხვა სრულ შემოსავალში. ფასს 9-ში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელი, რაც ბასს 39-ის საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება და იზომება, გარდა საკრედიტო რისკის ცვლილების აღიარებისა სხვა სრულ შემოსავალში, რომელიც უკავშირდება იმ ვალდებულებებს, რომლებიც აისახება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში.

ფასს 9-ში შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უკეთესად შეესაბამება

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური და არაფინანსური რისკის ზემოქმედების ჰეჯირებისას კომპანიის რისკის მართვის ზომების ხასიათს. ფასს 9 კომპანიას სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე, აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. გაზრდილია მოთხოვნები კომპანიის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე. კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 9-ის გამოყენების გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ორგანიაციას ჯერ არ შეუფასებია აღნიშნული ცვლილების ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების და სხვა მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „კურსთაშორის სხვაობიდან წამომობილი მოგება/ზარალი“

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2016 და 2015 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ბრიტანული ფუნტი
კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.6468	3.2579
კურსი 2015 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.3949	3.5492

ფინანსური ინსტრუმენტები

ქვემოთ მოცემული ტერმინები გამოყენებულია შემდეგი მნიშვნელობებით:

რეალური ღირებულება განისაზღვრება, როგორც ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემისას ჩვეულებრივი ოპერაციის დროს ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისათვის. რეალური ღირებულების საუკეთესო მაგალითია აქტიურ ბაზარზე არსებული ფასი. აქტიურ ბაზარში იგულისხმება, ისეთი გარემო, სადაც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება და ფასის შესახებ მუდმივად არსებობს ინფორმაცია. აქტიურ ბაზარზე არსებული რეალური ღირებულება ისეთი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა ყიდვა-გაყიდვაც შესაძლებელია აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება კოტირებული ფასისა და კომპანიის მიერ ფლობილი ინსტრუმენტების რაოდენობის ნამრავლით, იმ შემთხვევაშიც კი, როდესაც ბაზარზე ყოველდღიური საშუალო ვაჭრობის მოცულობა არაა საკმარისი და ერთ ოპერაციას შეუძლია მოახდინოს ფასზე გავლენა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

თვითღირებულება არის გადახდილი ფული ან ფულის ექვივალენტი, ან უშუალოდ შეძენის მომენტისთვის აქტივის შესაძენად გაწეული სხვა დანახარჯის რეალური ღირებულება, რაც მოიცავს ოპერაციის დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველად აღიარებულ ოდენობას გამოკლებული ძირის გადახდები, დამატებული დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის აღნიშნულ ოდენობას აკლდება ასევე გაუფასურების ზარალი. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ტრანსაქციის ღირებულების ამორტიზაციას, რომელიც გადავადებული იქნა თავდაპირველი აღიარებისას და სხვა ნებისმიერ ზედმეტ ან ნაკლებ გადასახადს ვადის შესაბამისად ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის ცალე წარმოდგენილი და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის ღირებულებაში.

ტრანზაქციის ხარჯი მოიცავს დამატებით ხარჯებს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გაცემას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯია ისეთი ხარჯი, რომელიც არ იქნებოდა გაწეული თუ ტრანსაქცია არ განხორციელდებოდა.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება ან როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებაში 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 მოგებაში ან ზარალში ასახვით

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი, მოგებაში ან ზარალში ასახვით როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით, ხოლო ხელახალი შეფასებისას წარმოშობილი შემოსავალი ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი.

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან გასაზღვრადი გადასახდელებითა და ფიქსირებული დაფარვის ვადებით კლასიფიცირებულია როგორც დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები როდესაც კომპანიას გააჩნია მისი დაფარვის ვადამდე შენარჩუნების სურვილი და შესაძლებლობები.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომელსაც არ მოიცავს ზემოთ ჩამოთვლილი კატეგორიები, კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდად არსებული და მოიცავს კომპანიის სტრატეგიულ ინვესტიციებს არაშვილობილ საწარმოებში, ასოციაციებში 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 სრული შემოსავალში უკვე აღიარებული ნებისმიერი ოდენობის ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალში. თუ შეუძლებელია ასეთი ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, კომპანია მას აღრიცხავს დაგროვილი გაუფასურებით შემცირებული თვითღირებულებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, 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, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანსაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემგომ 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 ახდენს მომავალი ფულადი გადახების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყის აღიარებას წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს 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 და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს სპეციალურ განმარტებით შენიშვნებს, რომლის მიხედვითაც რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია უნდა მოხდეს რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით, რომელიც წარმოაჩენს რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოყენებულ განსხვავებულ მეთოდებს. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. აქტიური ბაზრის კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის (დონე 1);
2. პირველ დონეში შესული კოტირებული ფასების გარდა აქტივებისა და ვალდებულებების პირდაპირ (ფასების მიხედვით) ან ირიბად (ფასებიდან გამომდინარე) შეფასება სხვა დაკვირვებად ბაზრებზე არსებული ფასების მიხედვით (დონე 2);
3. ისეთი აქტივების ან ვალდებულებების შეფასება, რომელიც არ არის წარმოდგენილი დაკვირვებად ბაზარზე (კალკულაცია დაკვირვების გარეშე) (დონე 3).

რეალური ღირებულების იერარქიის დონე, რომელშიც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება არის კატეგორიზირებული, განსაზღვრულია ყველაზე დაბალი დონის მიხედვით რომელიც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შეფასებისათვის. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები მთლიანობაში კლასიფიცირებულია ამ სამი დონიდან მხოლოდ ერთში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე რეზიდენტ და არარეზიდენტ ბანკებში, საბროკერო ანგარიშებზე განთავსებულ სახსრებსა და მოთხოვნამდე 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებს.

არამატერიალური აქტივები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით.

არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივების ჯგუფს განსაზღვრული აქვს შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
არამატერიალური აქტივები	10-12.5

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განიხილავს არამატერიალურ აქტივებს, ამ აქტივების გაუფასურების ობიექტური მაჩვენებლების გამოვლენის მიზნით.

აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების დანაკარგები აღიარებას ექვემდებარება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იხვევება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-167 შენიშვნა.

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება

შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად, რომელიც შესაბამისობაშია გაცემული, ან მიღებული სერვისის მოცულობასთან.

ხელფასები და ბონუსები

ხელფასები, ბონუსები და არამონეტარული სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული, ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან, ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

• **მოგების გადასახადი.** ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებს, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არაა. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. შესაბამისად, კომპანია თვლის, რომ შეიძლება არსებობდეს გარკვეული პრობლემული არეები დეკლარაციებში, რომელთა ამომწურავად დასაბუთება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს საგადასახადო შემოწმებისას. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ამასთან დაკავშირებული რისკები. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია ყველა არააუდიტირებული წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებს და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე. იმდენად, რამდენადაც ამ საკითხების საბოლოო საგადასახადო შედეგები განსხვავდება არსებული საბუღალტრო ჩანაწერებისგან, ასეთი სხვაობები გავლენას იქონიებს მოგების გადასახადის ხარჯზე იმ პერიოდში, როცა ასეთი გადაწყვეტილება იქნა მიღებული.

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2016 და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდენაირად:

	31 დეკემბერი 2016	31 დეკემბერი 2015
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში ლარში	302,410	333,039
მოკლევადიანი დეპოზიტი	-	153,492
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში უცხოურ ვალუტაში	278,649	109,781
ფულადი სახსრები უცხოურ ბანკებში საბრკერო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	29,839	83,102
სულ	610,898	679,414

დამატებითი ინფორმაცია ფულისა და ფულის ეკვივალენტებზე შეგიძლიათ იხილოთ მე-17 შენიშვნაში.

შპს „თიბისი კაპიტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. მოზარებული აქტივები

მიზარებული აქტივები წარმოადგენს კომპანიის მიერ განთავსებულ კლიენტების თანხებს რეზიდენტ და არარეზიდენტ ბანკებში საბროკერო საქმიანობისთვის. ინფორმაცია ვალუტების მიხედვით არსებულ ნაშთებზე მოცემულია მე-17 შენიშვნაში.

7. ინვესტიციები

2015 წლის 31 დეკემბრისთვის შპს "თიბისი კაპიტალი" ფლობდა გასაყიდად გამიზნულ ინვესტიციას სს "საქართველოს საფონდო ბირჟის" აქციებში ღირებულებით 7,998 ლარი. აღნიშნული ინვესტიცია სს "საქართველოს საფონდო ბირჟის" სააქციო კაპიტალის 4%-ს წარმოადგენდა.

2016 წელს 24 დეკემბერს კომპანიამ განახორციელა დამატებითი ინვესტიცია სს "საქართველოს საფონდო ბირჟაში" 178,000 ლარის ოდენობით, ინვესტიციის შემდეგ კომპანიის წილმა სს "საქართველოს საფონდო ბირჟის" სააქციო კაპიტალის 17.33% შეადგინა. ამავე თარიღში კომპანიამ შეიძინა სს "თბილისის საფონდო ბირჟის" ჩვეულებრივი აქციები 818,342 ლარის ოდენობით, ინვესტიციის შემდეგ კომპანიის წილმა სს "თბილისის საფონდო ბირჟის" სააქციო კაპიტალის 21,59% შეადგინა. ინვესტიციის მიზანი საქართველოში საფონდო ბირჟის განვითარების ხელშეწყობაა. კომპანიას არ აქვს არც კონტროლი და არც მნიშვნელოვანი გავლენა აღნიშნულ სააქციო საზოგადოებებში, სწორედ ამიტომ ისინი დაკლასიფიცირდა, როგორც გასაყიდად გამიზნული ინვესტიციები.

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2016 და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	საიტი	კომპიუტერული პროგრამები	სულ
2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	8,820	8,820
შემოსვლა	9,672	-	9,672
გასვლა	-	-	-
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,672	8,820	18,492
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,672	8,820	18,492
დაგროვილი ცვეთა			
2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(5,397)	(5,397)
მიმდინარე წლის ამორტიზაცია	(302)	(943)	(1,245)
გასული არამატერიალური აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია	-	-	-
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(302)	(6,340)	(6,642)
მიმდინარე წლის ამორტიზაცია	(640)	(1,511)	(2,151)
გასული არამატერიალური აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია	-	-	-
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(942)	(7,851)	(8,793)
საბალანსო ღირებულება			
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,370	2,480	11,850
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,730	969	9,699

შპს „თიბისი კაპიტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

9. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 201 და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	%	31 დეკემბერი 2016	%	31 დეკემბერი 2015
სს "თიბისი" ბანკი	100%	2,688,295	100%	1,691,295
სულ	100%	2,688,295	100%	1,691,295

დამფუძნებლის გადაწვეტილებით, კომპანიის კაპიტალი გაიზარდა 997,000 ლარით.

10. მობარებული ვალდებულებები და სხვა გადასახდელები

მობარებული ვალდებულებები და სხვა გადასახდელები 2016 და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2016	31 დეკემბერი 2015
კლიენტების ანგარიშები	416,263	150,050
სხვა ვალდებულებები კლიენტების მიმართ	2,882	11,429
გადავადებული შემოსავალი	8,400	8,400
სულ	427,545	169,879

11. საბროკერო შემოსავლები და პირდაპირი ხარჯები

საბროკერო შემოსავლები 2016 და 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2016	2015
საკომისიო ბონდების განთავსებიდან	231,449	546,814
შემოსავალი სხვა საბროკერო საქმიანობიდან	183,055	46,144
სხვა	14,635	13,421
სულ	429,139	606,379

პირდაპირი ხარჯები 2016 და 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2016	2015
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯები	(59,267)	(40,864)
ხელფასები	(52,500)	-
ბლუმბერგის მომსახურების ხარჯი	(41,380)	-
საკომისიო ხარჯები	(24,745)	(35,973)
სხვა	(6,152)	(11,127)
სულ	(184,044)	(87,964)

12. სხვა შემოსავალი

2016 წელს კომანია საბროკერო საქმიანობასთან ერთად საკონსულტაციო მომსახურებიდანაც მიიღო შემოსავალი. მომსახურება მოიცავდა ბიზნესის შეფასებას, დამკვეთისათვის ინვესტორის მოძიებასა და სხვა სახის კონსულტაციას, რომელმაც ჯამში შეადგინა 156,194 ლარი.

შპს „თიბისი კაპიტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

13. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2016 და 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2016	2015
მივლინების ხარჯი	(25,978)	(1,511)
კონსულტაციის ხარჯი	(15,703)	-
საიჯარო ხარჯი	(2,822)	(2,752)
საბანკო ხარჯი	(2,397)	(2,371)
ამორტიზაცია	(2,151)	(1,245)
სხვა ხარჯები	(4,775)	(716)
სულ	(53,826)	(8,595)

14. პერსონალის ხარჯები

პერსონალის ხარჯები 2016 და 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2016	2015
ხელფასები	(506,514)	(16,036)
ბონუსები	(51,250)	(5,500)
სულ	(557,764)	(21,536)

15. საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება

საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება 2016 და 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2016	2015
რეალიზებული საკურსო სხვაობა	116,120	116,984
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა	(105,287)	(63,144)
სულ	10,833	53,840

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

16. დაბეგვრა

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

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

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია :

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

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო

აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი;

ბიზნესის სხვა სექტორების მსგავსად, კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და გზები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, საიდანაც კომპანიას წარმოეშობა რისკები, არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2016	31 დეკემბერი 2015
ფული და ფულის ეკვივალენტები	610,898	679,414
საბანკო დეპოზიტები	-	236,068
მობარებული აქტივები	416,263	166,358
სხვა ფინანსური აქტივები	1,004,657	9,349
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	419,145	161,479

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ძირითადი მიზნები, პოლიტიკები და პროცესები

კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია ბიზნეს რისკების მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, საბჭოს მიერ დელეგირებულია სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა სხვადასხვა განყოფილებების უმაღლეს ხელმძღვანელობაზე.

სამეთვალყურეო საბჭოს საერთო მიზანია ამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე. აღნიშნული პოლიტიკა ქვემოთ უფრო დეტალურად არის განხილული.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში.

იმისათვის, რომ მსგავსმა შემთხვევებმა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა მნიშვნელოვნად არ დააზარალოს, გამოიყენება სხვადასხვა სამუშაო მეთოდი, რაც უზრუნველყოფს საკრედიტო რისკების დროულად იდენტიფიცირებასა და მათ ეფექტურად მართვას.

კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკით განსაზღვრულია ის აუცილებელი პროცედურები, რომლებიც უნდა ჩატარდეს საკრედიტო რისკის გასაჩივრებლად.

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 იმერყეებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

სავალუტო რისკი

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

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ბრიტანული ფუნტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სხვა ფინანსური აქტივები	1,004,657	-	-	1,004,657
მობარებული აქტივები	12,445	365,589	38,229	416,263
ფული და ფულის ექვივალენტები	298,001	298,908	13,989	610,898
სულ ფინანსური აქტივები	1,315,103	664,497	52,218	2,031,818
ფინანსური ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	17,512	362,712	38,921	419,145
სულ ფინანსური ვალდებულებები	17,512	362,712	38,921	419,145
ღია სავალუტო პოზიცია	1,297,591	301,785	13,297	

შპს „თიბისი კაპიტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 201 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სხვა ფინანსური აქტივები	7,998	1,351	9,349
მობარებული აქტივები	21,924	144,434	166,358
საბანკო დეპოზიტები	74,587	161,481	236,068
ფული და ფულის ეკვივალენტები	442,820	236,594	679,414
სულ ფინანსური აქტივები	547,329	543,860	1,091,189
ფინანსური ვალდებულებები			
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	18,624	142,854	161,479
სულ ფინანსური ვალდებულებები	18,624	142,854	161,479
ღია სავალუტო პოზიცია	528,705	401,006	

სავალუტო რისკის მგრძობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძობელობას აშშ დოლარის ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ. მგრძობიარობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ ფულად აქტივებს და აკორექტირებს მათ კონვერტაციას პერიოდის ბოლოს 20%-ის სხვაობით უცხოურ ვალუტაში.

2016 და 2015 წლის 31 დეკემბერს ნეტო მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე:

2016	აშშ დოლარი კურსის ცვლილების გავლენა		ბრიტანული ფუნტის ცვლილების გავლენა	
	ლარი/დოლარი + 20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ფუნტი + 20%	ლარი/ფუნტი + 20%
მოგება/(ზარალი)	60,357	(60,357)	2,659	(2,659)
2015	აშშ დოლარი კურსის ცვლილების გავლენა			
	ლარი/დოლარი + 20%	ლარი/დოლარი - 20%		
მოგება/(ზარალი)	80,201	(80,201)		

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე.

ლიკვიდურობის რისკის გასაწესებად მენეჯმენტი რეგულარულად აკონტროლებს მომავალ ფულად ნაკადებს. ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში. ქვემოთ მოყვანილი ინფორმაცია დაფუძნებულია მენეჯმენტის მიერ მომზადებულ ინფორმაციაზე. ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივის და ვალდებულების დაფარვის ვადა არის ერთ წელზე ნაკლები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2015 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

18. კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უზრუნველყოფა, ისე რომ კომპანიამ გააგრძელოს მფლობელებისთვის უკუგება, და
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება აქციონერებისთვის.

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. კომპანია მართავს საკუთარ კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

- 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;
- კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;
- (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;
- მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		31 დეკემბერი 2016		31 დეკემბერი 2015	
ურთიერთობის ტიპი	დაკავშირებულ მხარესთან ტრანზაქციები	ფინანსურ ანგარიშგებაში მთლიანი თანხა	დაკავშირებულ მხარესთან ტრანზაქციები	ფინანსურ ანგარიშგებაში მთლიანი თანხა	
მიზარებული აქტივები		113,964	416,263	25,668	166,358
სს თიბისი ბანკი	დამფუძნებელი	113,964		25,668	
საბანკო დეპოზიტები		-	-	236,068	236,068
სს თიბისი ბანკი	დამფუძნებელი	-		236,068	
ფული და ფულის ექვივალენტები		563,252	610,898	596,312	679,414
სს თიბისი ბანკი	დამფუძნებელი	563,252		596,312	
მიზარებული ვალდებულებები და სხვა გადასახდელები		105,872	427,545	95,796	169,879
სს თიბისი ბანკი	დამფუძნებელი	105,872		95,796	

ღირებულებების და მენეჯმენტის სხვა წევრების ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2016	2015
უმაღლესი ხელმძღვანელობის გასამჯელო		
- მოკლევადიანი გასამჯელო	(507,900)	(5,313)

შპს „თიბისი კაპიტალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2015 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2016 და 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებში აღიარებულ თანხებს:

სრული შემოსავლების ანგარიშგება		2016		2015	
	ურთიერთობის ტიპი	დაკავშირებულ მხარესთან ტრანზაქციები	ფინანსურ ანგარიშგებაში მთლიანი თანხა	დაკავშირებულ მხარესთან ტრანზაქციები	ფინანსურ ანგარიშგებაში მთლიანი თანხა
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები		(2,822)	(53,826)	(2,752)	(8,595)
სს თიბისი ბანკი	დამფუძნებელი	(2,822)		(2,752)	
საპროცენტო შემოსავალი დეპოზიტებიდან		26,212	32,328	13,181	30,192
სს თიბისი ბანკი	დამფუძნებელი	26,212		13,181	
შემოსავალი საბროკერო საქმიანობიდან		178,255	429,139	-	606,379
შპს "თიბისი კრედიტი"	სხვა დაკავშირებული მხარე	99,412		-	
სს "თიბისი ლიზინგი"	სხვა დაკავშირებული მხარე	70,400		-	

20. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ აღდილი არ ჰქონია ისეთ ბალანსის შემდგომ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.