



აუდიტორული დასკვნა

შპს ოქეის ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2018 წელი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Error! Bookmark not defined.
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. რესტრუქტურისაზაცია	12
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა.....	12
4. კრიტიკული საანგარიშგებო შეფასებები და დასკვნები	23
5. გაყიდვის ხარჯები.....	25
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
7. ცვლილებები რეზერვებსა და საგარანტიო ვალდებულებებში	26
8. სხვა შემოსავალი	26
9. მოგების გადასახადი	27
10. მატერიალური აქტივები.....	28
11. წილი ერთობლივ საწარმოში.....	28
12. მყიდველთან ანგარიშსწორება და სხვა დებიტორული დავალიანება	29
13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	30
14. ანგარიშსწორება მომწოდებლებთან და სხვა კრედიტორული დავალიანება	30
15. პირობითი ვალდებულებები.....	31
16. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ.....	31

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

შპს „ოქეი“

ხელმძღვანელების პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გამოიწილ იქნას ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს „ოქეი“ - 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:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც არ ივარაუდება, რომ კომპანია გააგრძელებს საქმიანობას უახლოეს მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის შემუშავებაზე, დანერგვისა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, ქმედებებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

საანგარიშგებო პერიოდი რომელიც დასრულებულ იქნა 2017 წლის 31 დეკემბერს, დამტკიცებულ იქნა მენეჯმენტის მიერ 2018 წლის 28 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

მერაბ წულუკიანი

დირექტორი

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ოქეი“-ს პარტნიორებს და მენეჯმენტს

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ოქეი“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ოქეი“-ს - ს ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

აუდიტორის 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. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობებით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, 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, აუდიტორსთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგემოთ კონტროლი გარემოების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „ოქეი“-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „ოქეი“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განსაზღვრელობა, 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.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ .

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავთ დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობებთ 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 ავღწერთ ჩვენს აუდიტორის 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.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია

ხელმძღვანელებისა და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისაგან თავისუფალი 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 ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

აუდიტორი

დიმიტრი ზარიძე

SARAS-A-257221

შპს „ცერცვაძე და კომპანია“

28 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

შპს „ოქეი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი		52254579.46
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-49544788.47
საერთო მოგება		2,709,791
გაყიდვის ხარჯები	5	-802,915
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-1,703,757
ცვლილებები დებულებებსა და გარანტიის ვალდებულებებში	7	-219,398
სხვა შემოსავალი	8	1,863,272
საოპერაციო მოგება		1,846,993
საპროცენტო შემოსავალი		18,538
ამორტიზაცია		-133,509
ფინანსური ხარჯები		-616,335
უცხოური ვალუტის კონვერსიის ზარალი		-162,218
წმინდა მოგება (ზარალი)		953,469

მერაბ წულუკიანი

დირექტორი

შპს „ოქეი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017
აქტივები		
ქონება და დანადგარები	10	240,802
არამატერიალური აქტივები		296
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოებში	11	2,500,000
მთლიანი არამიმდინარე აქტივები		2,741,098
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები		4,330,862
გაცემული მოკლევადიანი სესხები		121,790
დებიტორული დავალიანება	12	10,697,346
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ექვივალენტები	13	2,556,434
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		17,706,432
მთლიანი აქტივები		20,447,530
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები		
მესაკუთრეთა კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		581,961
გადაუნაწილებელი მოგება		4,584,255
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი		5,166,216
ვალდებულებები		
სესხი		4,890,462
მთლიანი არა-მიმდინარე ვალდებულებები		4,890,462
მიმდინარე ვალდებულებები		
კრედიტორული დავალიანება	14	8,547,609
საგარანტიო ვალდებულებები	7	173,902
სესხის პროცენტი		209,527
გადასახდელი გადასახადები		1,459,814
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,390,852
სულ მესაკუთრის კაპიტალი და ვალდებულებები		20,447,530

მერაბ წულუკიანი

დირექტორი

შპს „ოქეი“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	581,961	3,630,786	4,212,747
წმინდა მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი მოცემული წლისათვის		953,469	953,469
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	581,961	4,584,255	5,166,216

მერაბ წულუკიანი

დირექტორი

შპს „ოქეი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	შენიშვნა 2017
ფულის მიღება მომხმარებლებისგან	54,454,006
ფული გადახდილი მომწოდებლებისათვის	-45,254,784
ფული გადახდილი თანამშრომლებისათვის	-1,276,705
ფული მიღებული ოპერაციებიდან	7,922,517
გადახდილი პროცენტი	-496,843
მიღებული პროცენტი	6,653
გადახდილი სხვა გადასახადები	-8,159,378
ფულადი სახსრების წმინდა ნაკადი, მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან	-727,051
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ქონების, ქარხნის და დანადგარების შეძენა	-89,339
წმინდა ნაღდი ფული გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	-89,339
ნაღდი ფული საფინანსო აქტივობებიდან	
შემოსავალი სესხებიდან	8,077,473
ნასესხები სახსრების დაფარვა	-6,485,045
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული/მიღებული საფინანსო საქმიანობიდან	1,592,428
წმინდა ნაღდი ფულის ან მისი ექვივალენტის გაზრდა/(შემცირება)	776,038
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი	-39,609
ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტი წლის დასაწყისში	1,820,006
ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტი წლის ბოლოს	2,556,434

მერაბ წულუკიანი

დირექტორი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ოქეი“ (ყოფილი შპს „ევროტექნიკს ჯორჯია“) არის სამეწარმეო იურიდიული პირი, რომელიც მოქმედებს საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე კონსტიტუციის, კანონმდებლობის და მისი წესდების შესაბამისად. კომპანია დაფუძნდა 2008 წლის ოქტომბერში.

კომპანიის მთავარი საქმიანობას წარმოადგენს საყოფაცხოვრებო ტექნიკის და აუდიო-ვიდეო პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია.

კომპანია არის ელექტროლუქსის და ბაუმატიკის პარტნიორი საქართველოში და აქვს უფლება გამოიყენოს ევროპული პრემიუმ ბრენდები AEG, ZANUSSI, Candy და BAUMATIC. კომპანიას ასევე აქვს Samsung-ის ბრენდის საქართველოში დისტრიბუციის უფლება.

კომპანიის წარმომადგენელია მერაბ წულუკიანი, დირექტორი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: #35 ორბელიანის მოედანი, თბილისი, საქართველო.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგი პირები ფლობდნენ კომპანიის აქციებს:

	31 დეკემბერი 2017
ბაადურ კოპლატაძე	22.00%
დავით ჩიქოვანი	18.50%
შოთა გვენეტაძე	18.00%
დავით რამიშვილი	17.00%
კახა ბერაძე	7.50%
მერაბ წულუკიანი	7%
ლერი რამიშვილი	5%
ირაკლი ზამზახიძე	5%
სულ	100%

2. რესტრუქტურიზაცია

2016 წლის ივლისსა და აგვისტოში განხორციელებული რეორგანიზაციის შედეგად, შპს-მ OKAY და შპს-მ ALTA დააფუძნეს სს AltaOkay (თითომ 50%-იანი წილით). ახალი სამართლებრივი სუბიექტი ფლობს საცალო ვაჭრობის ქსელს. რეორგანიზაციის შემდეგ შპს OKAY ფლობს მხოლოდ საბითუმო ვაჭრობის უფლებას. რეორგანიზაციის შედეგად, წლის განმავლობაში თითქმის განახევრდა კომპანიის საცალო ვაჭრობა, მაგრამ კომპანიამ ასევე დაზოგა გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორცაა მაღაზიის ქირა, გაყიდვებში მონაწილე თანამშრომელთა ხელფასები, სარეკლამო საქმიანობა და საცალო ვაჭრობასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ქვემოთ მოტანილია ბუღალტრული აღრიცხვის ის მთავარი პოლისები, რომელთა გამოყენებაც მოხდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

3.1 მომზადების საფუძველი

შესაბამისობის განაცხადი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და IFRIC განმარტებების შესაბამისად, რომელიც განკუთვნილია IFRS-ის ანგარიშგების მწარმოებელი კომპანიებისათვის.

IFRS-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ბუღალტრული აღრიცხვის გარკვეული გადამწყვეტი შეფასების გამოყენებას. იგი, აგრეთვე, მოითხოვს მენეჯმენტს, რათა განსაჯოს თუ რომელია ბუღალტრული აღრიცხვის ყველაზე შესაფერისი პოლისი. არსებითი მსჯელობა და შეფასებები იხილეთ **შენიშვნა 3**-ში.

შეფასების საფუძველი

საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად, კომპანია ჩანაწერებსა და ფინანსურ ანგარიშგებას აწარმოებს ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

მომგებიანი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის მომგებიანი და გრძელვადიან პერსპექტივაში აპირებს საქმიანობის გაგრძელებას. კომპანიის მენეჯმენტსა და მეწილეს განსაზღვრული აქვთ კომპანიის ბიზნესის შემდგომი განვითარება საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ კომპანია აკმაყოფილებს გრძელვადიანი ქმედუნარიანობის მოთხოვნებს.

3.2. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი მოთხოვნები

ა) 2016 წლის 1 იანვრიდან მოქმედი ახალი სტანდარტები, განმარტებები და შესწორებები

საანგარიშგებო პერიოდის დაწყების მომენტისათვის ან მისი დაწყების შემდეგ (2016 წლის 1 იანვარი) ძალაში არ შესულა რაიმე ახალი სტანდარტი ან განმარტება, რაც მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენდა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. IFRS-ის 14 მარეგულირებელი დეფერალური ანგარიშებიდან 2016 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა მხოლოდ ერთადერთი ახალი სტანდარტი. ხსენებული თარიღის შემდეგ სტანდარტებში განხორციელებულ არცერთ ცვლილებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე.

ბ) ახალი სტანდარტები, განმარტებები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში გამოცემულია ახალი სტანდარტები და განმარტებები, რომლებიც სავალდებულოა 2017 წლის 1 იანვარს ან 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ დაწყებული პერიოდებისათვის და რომლებიც ჯგუფს მანამდე არ გამოუყენებია. ხსენებული სტანდარტებისა და განმარტებების სამომავლოდ გამოყენებას ჯგუფი გონივრულად მიიჩნევს და შესაბამისად გეგმავს მათ გამოყენებას მას მერე, რაც ამოქმედდება ეს სტანდარტები:

IFRS 15 - კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები.

2014 წლის მაისში გამოიცა IFRS 15, რომელშიც სამართლის სუბიექტებისათვის დადგენილია ერთიანი ყოვლისმომცველი მოდელი, რომელიც გამოყენებული უნდა იქნას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების ბუღალტრული აღრიცხვისთვის. ამოქმედების შემდეგ IFRS 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლების აღიარების მოქმედ რეგულაციებს, რომელთა შორისაა IAS 18 - შემოსავლები, IAS 11 - სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებული განმარტებები. ხსენებული სტანდარტი მოქმედია 2018 წლის 1 იანვარს ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისათვის.

IFRS 15-ის ძირითად პრინციპს წარმოადგენს ის, რომ სამართლის სუბიექტმა უნდა აღიაროს შემოსავალი და თანხაში გამოსახოს მომხმარებლისათვის შეპირებული საქონლისა და მომსახურების მიწოდება, რომლის სანაცვლოდაც სამართლის სუბიექტი ვარაუდობს კომპენსაციის მიღებას. კერძოდ, სტანდარტი ადგენს ერთიან, პრინციპებზე დაფუძნებულ ხუთსაფეხურიან მოდელს, რომელიც საერთოა მომხმარებლებთან გაფორმებული ყველა კონტრაქტისათვის.

მოდელის გააჩნია შემდეგი ხუთი საფეხური:

- მომხმარებელთან კონტრაქტის განსაზღვრა;
- კონტრაქტში შემსრულებლის ვალდებულებების განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის დადგენა;
- გარიგების ფასის განაწილება შემსრულებლის ვალდებულებებზე კონტრაქტში;
- შემოსავლის აღიარება მაშინ, როცა სამართლის სუბიექტი დააკმაყოფილებს შემსრულებლის ვალდებულებას.

IFRS 15-ის თანახმად, სამართლებრივი სუბიექტი შემოსავლებს აღიარებს მას მერე, რაც დაკმაყოფილებულია შემსრულებლის ვალდებულება, ანუ როცა შემსრულებლის კონკრეტულ ვალდებულებებში გაწერილ საქონელსა და მომსახურებაზე „კონტროლი“ გადადის მომხმარებლის ხელში.

კომპანია ამჟამად ახორციელებს ახალი სტანდარტის შესაძლო ზეგავლენის შეფასებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

IFRS 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

IFRS 9, „ფინანსური ინსტრუმენტები“ განსაზღვრავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების წესებს. IFRS 9-ის სრული ვერსია გამოიცა 2014 წლის ივლისში. მან ჩაანაცვლა IAS 39-ში გაწერილი რეგულაციები, რომლებიც ეხებოდა ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და გაზომვას. IFRS 9-ში შენარჩუნებულია, მაგრამ გამარტივებულია შერეული გაზომვის მოდელი. მასში მოცემულია ფინანსური აქტივების პირველადი გაზომვის სამი კატეგორია: საამორტიზაციო ღირებულება, სამართლიანი ღირებულება (fair value) OCI-ის მიხედვით და სამართლიანი ღირებულება (fair value) P&L-ის მიხედვით. კლასიფიკაციის საფუძველი დამოკიდებულია სამართლებრივი სუბიექტის ბიზნეს მოდელზე და ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო საბალანსო მახასიათებლებზე. ინვესტიციები equity ინსტრუმენტებში მოითხოვება, რომ გაიზომოს სამართლიანი ღირებულებით მოგებით ან ზარალით გამოუთხოვადი ოფციით დასაწყისში, რათა წარმოდგენილ იქნა ცვლილებები სამართლიან ღირებულებაში არა OCI რეციკლირების გზით. ამჟამად ახალი მოსალოდნელი კრედიტების ზარალის მოდელი, რომელიც ჩაანაცვლებს მიღებული ზარალის შეცირების მოდელს IAS 39-ში. ფინანსური ვალდებულებებისათვის, არ ყოფილა ცვლილებები კლასიფიკაციაში და გაზომვაში გარდა ცვლილებების აღიარებისა საკუთარი საკრედიტო რისკის ნაწილში სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლებში, ვალდებულებებისათვის, რომლებიც იქნა შეფასებული სამართლიანი ფაზით მოგების ან ზარალის ნაწილში. IFRS 9 ნაკლებ პრიორიტეტულს ხდის სამართლიანი ღირებულებით ვალდებულებების ჰეჯირებას მოგების ან ზარალის მიხედვით. იგი მოითხოვს ეკონომიკურ დაკავშირებას ჰეჯირებულ საგანსა და ჰეჯირების ინსტრუმენტს შორის და „ჰეჯირებადი თანაფარდობა“ უნდა იყოს იგივე, როგორსაც გამოიყენებს მენეჯმენტი ფაქტიურად რისკის მართვის მიზნებისათვის. ბოლო პერიოდის დოკუმენტაცია კვლავ მოთხოვნილია, მაგრამ იგი განსხვავდება იმისგან, რომელიც ამჟამად მომზადდა IAS 39-ის მიხედვით. სტანდარტი ძალაშია ბუღალტრული აღრიცხვის პერიოდებისათვის, რომელიც დაიწყო 2018 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. შესაძლებელია ადრინდელი მიღებაც.

კომპანია ამჟამად ახდენს ახალი სტანდარტების შესაძლო გავლენას მის საფინანსო უწყისებზე. აღნიშნული სტანდარტი ძალაშია წლიური პერიოდებისათვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ.

IRIS 16 "Leases"

IFRS 16 ახდენს ლიზინგის აღრიცხვის გაიდლაინს IAS 17 ლიზინგის თავში. IFRS 4, რომელიც განსაზღვრავს, შეიცავს თუ არა გარიგება ლიზინგს, SIC-15 საოპერაციო იჯარები - სტიმულები და SIC-15 ლიზინგის ლეგალური ფორმის შემცველი ტრანზაქციების არსი. იგი უარყოფს ამჟამინდელ ორმაგი არღიცხვის ბუღალტრულ მოდელს მოიჯარეებისათვის. ამის სანაცვლოდ, არის ერთიანი, ბალანსშიდა უწყისის არღიცხვის მოდელი, რომელიც არის ამჟამინდელ საფინანსო იჯარის აღრიცხვის მსგავსი.

მეიჯარის აღრიცხვა რჩევა მსგავსი არსებული პრაქტიკისა - ანუ მეიჯარე აგრძელებს იჯარების კლასიფიცირებას, როგორც როგორც საფინანსო და ოპერაციული იჯარების.

IFRS 16 მოქმედებს წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ, უფრო ადრე მიღება ნებადართულია, თუ IFRS 15 შემოსავლები კლიენტისათან ასევე დაშვებულია.

კომპანია ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის შესაძლო გავლენას მის საფინანსო უწყისებში

3.3. უცხოური ვალუტის კონვერტაცია) ფუნქციონალური და პრეზენტაციის ვალუტა

მაჩვენებლები, რომლებიც მოცემულია საფინანსო უწყისებში იზომება იმ პირველადი ეკონომიური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ოპერირებს კომპანია („ფუნქციონალური ვალუტა“). საფინანსო უწყისები მოცემულია ქართულ ლარში, რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ და საპრეზენტაციო ვალუტას.

ბ) ტრანზაქციები და ბალანსები

უცხოური ვალუტით ჩატარებული ტრანზაქციები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში გაცვლითი კურსით, რომელიც წინ უსწრებდა უშუალოდ ტრანზაქციებს ან შეფასებას, რომლითაც მოხდა ნივთების წინასწარი შეფასება. უცხოური ვალუტის გაცვლის შედეგად მოგება და ზარალი, რომელიც მომდინარეობდა ამგვარი ტრანზაქციების განხორციელებიდან და წლის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების არსებულ გაცვლით კურსთან მიმართებაში აღიარებულ იქნა შემოსავლის უწყისში, გარდა იმისა, როდესაც გამოაკლდა equity-ში, როგორც კვალიფიცირებული იყო ფულადი სახსრების ნაკადის ჰეჯირებაში და კვალიფიცირებული წმინდა საინვესტიციო ჰეჯებში.

უცხოური ვალუტის შემოსავალი და ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია ნასესხებ სახსრებსა და ნაღდი ფულისა და ნაღდის ფულის ექვივალენტებთან ასევე მოცემულია მთლიანი შემოსავლის განაცხადში „უცხოური ვალუტის მოგება/ზარალი“ სხვა უცხოური ვალუტის მოგებასა და ზარალთან.

ქვემოთ ცხრილი წარმოადგენს საბოლოო გაცვლით კურსებს, რომელიც დადგენილი იყო საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ 2017 წლის 31 დეკემბერს.

გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	USD	EUR
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.5922	3.1044

ფინანსური ინსტრუმენტები ძირითადი შეფასებითი ტერმინები

მათ კლასიფიკაციაზე საფინანსო ინსტრუმენტები ფასდებიან მათი ფაქტიური ღირებულებით, ხარჯით ან ამორტიზაციით ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად:

საბაზრო ღირებულება არის ის ღირებულება, რომელშიც აქტივი შეიძლება იყო გაცვლილი, ან ვალდებულებები გასტუმრებული ინფორმირებულ, მსურველ მხარეებს შორის მოკლე მანძილის ტრანზაქციის დროს. საბაზრო ღირებულება არის მიმდინარე მოთხოვნის ფასი საფინანსური აქტივებისათვის და მიმდინარე მოთხოვნის ღირებულება საფინანსო ვალდებულებებისათვის, რომლებიც მოცემულია აქტიურ ბაზარზე. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც ითვლება ქვოტირებულად აქტიურ ბაზარზე, თუ ქვოტირებული ფასები ბირჟის ან სხვა დაწესებულების მეშვეობით და ისფასები წარმოადგენენ ფაქტიურ და რეგულარულად მიმდინარე საბაზრო ოპერაციებს ხშირად.

ხარჯი არის ნაღდი ფულის ან ნაღდი ფულის ექვივალენტი, რომელიც გადახდილ იქნა ან საბაზრო ღირებულება სხვა გამოხატულებაში, რომელიც მიცემულ იქნა აქტივის შესაძენად აქტივის შეძენის მომენტში და მოიცავს ტრანზაქციულ ხარჯსაც.

საამორტიზაციო ხარჯი არის მოცულობა, რომლითაც საფინანსო ინსტრუმენტი იქნა აღიარებული საწყისი აღიარებისას გამოკლებული ნებისმიერი ძირითადი გადახდები, დამატებული დარიცხული პროცენტი და საფინანსო აქტივებს გამოკლები ნებისმიერი ჩამოწერა დამდგარი გაუარესების დანახარჯებისათვის. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ტრანზაქციული ხარჯების ამორტიზაციას, რომლებიც იქნა გამოკლებული საწყისი აღიარებისას და ნებისმიერ პრემიას ან ფასდაკლებას ძირითადი მოცულობიდან ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტული შემოსავალი და დარიცხული პროცენტული ხარჯი არ არის წარმოდგენილი ცალ-ცალკე და მოცულია დაკავშირებული უწყისის პუნქტებში შესაბამის მაჩვენებლებში.

ტრანზაქციული ხარჯები არის ინკრემენტალური ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია საფინანსო ინსტრუმენტის შეძენასთან, გამოცემასთან ან გაყიდვასთან. ინკრემენტალურია ხარჯი, რომელიც არ იქნებოდა გაწეული ტრანზაქცია რომ არ შემდგარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავდა გადახდებსა და კომისიებს, რომლებიც იქნა გადახდილი აგენტებისათვის (მათ შორის მუშაკებისათვის, რომლებიც მოქმედებდნენ გაყიდვის აგენტებად), მრჩევლებს, ბროკერებს და დილერებს, საფასურს, რომლებიც დაწესებულია მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების ბირჟების და გადასახადებისა და ბაჟის გადახდას. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს დავალიანების პრემიას ან ფასდაკლებას, საფინანსო დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის დანახარჯებს.

a) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები IAS 39-ში კლასიფიცირებულია ან ფინანსურ აქტივებად საბაზრო ღირებულებით მოგების ან ზარალით, სესხებითა და მისაღები თანხებით, ვადიანი ინვესტიციები ან გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია საწყისი აღიარებისას.

საბაზრო ღირებულება მოგებისა და ზარალის ნაწილში

აღნიშნული კატეგორია შედგება მხოლოდ ფულში გამოხატული დერივატივებისაგან. ისინი მოცემულია ფინანსური პოზიციის უწყისში საბაზრო ფასით ცვლილებებით საბაზრო ბასით, რომელიც აღიარებულია განაცხადში მთლიან შემოსავალში ფინანსურ შემოსავალში ან ხარჯის სტრიქონში. გარდა დერივატივისა ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც არ არის განსაზღვრული, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები, კომპანიას არ აქვს რამე აქტივები, სავაჭროდ არც ნებაყოფლობით კლასიფიცირებული რამე ფინანსური აქტივები, როგორც საბაზრო ფასად მოგების ან ზარალის ნაწილში.

ვადიანი ინვესტიციები

არა-დერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით და ფიქსირებული ვადით კლასიფიცირდება, როგორც ვადიანი, როდესაც კომპანიას აქვს დადებითი განზრახვა და შესაძლებლობა ვადის გასვლამდე შეინახოს ისინი. კომპანიას არ აქვს რამე აქტივები კლასიფიცირებული, როგორც ვადამდე შენახული.

სესხები და მისაღები სახსრები

აღნიშნული აქტივები არიან არადერივატიული ფინანსურ აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არიან ქვოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ისინი წარმოიქმნებიან ძირითადად კლიენტებისათვის საქონლის მიყიდვისა და მომსახურების მიწოდებისგან (მაგ. ვაჭრობისგან მისაღები თანხები), მაგრამ ამასთანავე მოიცავენ კონტრაქტული მონეტარული აქტივების სხვა ტიპებსაც. ისინი თავდაპირველად აღიარებულები არიან ლიკვიდური ღირებულებით დამატებული ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეწერება მათ შეძენა ან გამოცემას, და შესაბამისად გამოიხატება ამორტიზებულ ხარჯში ეფექტური პროცენტის განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის დარეზერვების გამოკლებით.

ცვეთის დარეზერვების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური დადასტურება (როგორიცაა მნიშვნელოვანი ფინანსური სიმწიფეები კონტრაგენტის მხრიდან ან გადახდის შეუძლებლობა ან მნიშვნელოვანი დაგვიანება) რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა კუთვნილ თანხებს მიღების პირობებიდან გამოდინარე, ამგვარი დარეზერვების მოცულობა წარმოადგენს რა სხვაობას წმინდა სააღრიცხვო ღირებულებას (carrying amount) და მომავალში მოსალოდნელი ფულადი სახსრების მოძრაობის, რომელიც დაკავშირებულია მისაღებ თანხასთან. ვაჭრობის ნაწილში მისაღებ თანხებთან დაკავშირებით, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის მოცემული, ამგვარი დარეზერვება შეიტანება ცალკე (allowance) ანგარიშზე ზარალთან ერთად, რომლის აღიარება ხდება ადმინისტრაციულ ხარჯებში მთლიანი შემოსავლის უწყისში. დადასტურებისას იმისა, რომ სავაჭრო მისაღები თანხების მიღება ვერ ხდება, აქტივის გროს საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება დაკავშირებული დარეზერვებით.

გაყიდვისათვის მზაობა

არადერივატიული ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ არ მოცული ზემოხსნეულ კატეგორიებში კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდი და შედგება ძირითადად სტარტეგიული ინვესტიციებით ერთეულების მიერ, რომლებიც არ მიიჩნევა სუბსიდიარებათ, დაკავშირებულ ან ერთობლივად გაკონტროლებულ ერთეულებად ისევე, როგორც კორპორატიული ბონდები. კომპანიას არ აქვს რამე აქტივი კლასიფიცირებული, როგორც გასაყიდი.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმებას, როდესაც (ა) აქტივების გამოსყიდვა ხდება ან როდესაც უფლებები ფულადი სახსრების მოძრაობაზე აქტივებიდან სხვა სახით სრულდება ან (ბ) როდესაც კომპანიამ გაასხვისა უფლებები ფინანსურ აქტივებიდან მომდინარე ფულად ნაკადებზე ან შევიდა კვალიფიცირებულ გადაცემის ოპერაციაში, როდესაც (i) ასევე გადასცა აქტივების ფლობის ძირითადად ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) არ მოახდინა არც გადაცემა და არც შენარჩუნება ყველა რისკისა ან სარგებლისა კონტროლის შენარჩუნების

გარეშე. კონტროლი ნარჩუნდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული საშუალება გაყიდოს აქტივი მთლიანად დაუკავშირებელ მესამე მხარეს, რაც იწვევს გაყიდვაზე დამატებითი აკრძალვების დაწესების საჭიროებას.

b) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ვაჭრობის ნაწილში გადასახდელი თანხები ან ნასესხები თანხები. ფინანსური ვალდებულებები შესაბამისად იზომება ამორტიზებული დანახარჯითეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით პროცენტის ხარჯით, რომელიც აღიარება ხდება ეფექტური დარიცხვის საფუძველზე.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდია ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშების მეთოდი და საპროცენტო ხარჯების გამოყოფა რელევანტურ პერიოდში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ახდენს ფასდაკლებას მომავალში ფულადი გადახდების განხორციელებისას ფინანსური ვალდებულების სავარაუდო ხანგრძლივობისას (საჭიროების შემთხვევაში) უფრო მოკლე ვადით, თავდაპირველი აღიარებისას წმინდა საბალანსო ღირებულებას.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაბათილება

კომპანია აბათილებს ამბობს ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაზე, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულებული, გაუქმებული ან ამოწურულია. თუ არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლებულია იმავე კრედიტორებისგან სხვა ვალდებულებით და არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეცვლილია, ასეთი გაცვლა ან მოდიფიკაცია განიხილება როგორც საწყისი ვალდებულების არ ცნობა და ახალი ვალდებულებების აღიარება. განსხვავება ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას შორის უქმდება და გათვალისწინებული გადახდა და კრედიტორული დავალიანება აღიარებულია მოგებასა და ზარალში.

c) დაბალანსება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ბალანსდება და ფულადი პოზიციის უწყისში წმინდა თანხა აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს იურიდიულად დამავალდებულებელი უფლება აღიარებული თანხების ურთიერთდაბალანსების და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს წმინდა ბაზის საფუძველზე ურთიერთანგარიშსწორება ან მოხდეს აქტივის გაყიდვა და გასტუმრებულ იქნას ვალდებულება პარალელურ რეჟიმში.

დ) IFRS 7 ლიკვიდური ღირებულების გაზომვის იერარქია

IFRS 7 მოითხოვს გარკვეულ გამჟღავნებებს, რომლებიც მოითხოვს სამართლიანი ღირებულების იერარქიას გამოყენებით სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას, რაც ასახავს სამართლიანი ღირებულების გაზომვისთვის გამოყენებული საშუალებების მნიშვნელობას. სამართლიანი ღირებულების იერარქიას აქვს შემდეგი დონეები:

(ა) იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებების აქტიური ბაზრების ციტირებული ფასები

(გაუმართლებელი) (დონე 1);

(ბ) შენატანები, გარდა 1-ელ დონეში შეტანილი კვოტირებული ფასებისა, რომელიც უტყუარია აქტივებისთვის ან პასივებისთვის, ან პირდაპირ (ე.ი. როგორც ფასები) ან არაპირდაპირ (ე.ი. ფასებისგან მიღებული); და

(გ) შენატანები აქტივებისთვის ან პასივებისთვის, რომელიც არ ეფუძნება საიმედო საბაზრო მონაცემებს (დაუკვირვებადი პირველადი მონაცემები (დონე 3).

დონე სამართლიანი ღირებულების წყაროების იერარქიაში, რომლის დროსაც ფინანსური აქტივები ან პასივები კლასიფიცირებულია, განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის პირველადი მონაცემების საფუძველზე, რაც მნიშველოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის. კომპანიას არ გააჩნია სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არც ფინანსური აქტივები არც პასივები; შესაბამისად არ არის წარმოდგენილი IFRS 7 მუხლის- სამართლიანი ღირებულების შეფასების იერარქიის თანახმად.

3.5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოადგენენ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება ცნობილ ფულად თანხაში და რომელიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების მნიშველოვან რისკს. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულად თანხებს სალაროში და ბანკის მეშვეობით ფასიანი ქაღალდების განთავსებას ან დებიტორულ ვალდებულებებს სამ თვეზე ნაკლები თავდაპირველი გადახდის ვადით. სამ თვეზე მეტი პერიოდით აკრძალული ინიცირებული ფულადი სახსრები გამოირიცხება ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან.

3.6. ქონება და დანადგარები

ქონება და დანადგარების ანგარიშები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით. ღირებულება მოიცავს ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკითვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შეძენას.

შემდგომი ხარჯები შეტანილია აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ან ასახულია როგორც ინდივიდუალური აქტივები, სიტუაციის გათვალისწინებით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია, რომ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიედინება კომპანიაში და ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია. შენახვისა და ტექნიკური მომსახურების ყველა სხვა ხარჯი დარიცხულია ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშში ფინანსური პერიოდის დროს, რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

მატერიალური აქტივები ხორციელდება შესყიდვის ფაქტობრივი ღირებულებით ნაკლებად დაგროვილი ცვეთისა და ოფიციალური გაუფასურების ზარალის დროს, თუ ეს შესაძლებელია. ცვეთა დარიცხულია მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში და მიზანს ისახავს აქტივების ჩამოწერას ეფექტური გამოყენების პერიოდში.

აღჭურვილობა დაანგარიშებულია წრფივი აღრიცხვის მეთოდის საფუძველზე, რომლის ღირებულებაც სასარგებლო გამოყენების ვადის მიხედვით გამოითვლება.

კომპიუტერები და სხვა აღჭურვილობა 5 წელი

ავეჯი და სეზონი 5 წლის განმავლობაში

საიჯარო უფლების გაუმჯობესება 4-7 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი

სარეკლამო და სხვა ფიქსირებული აქტივები 3-5 წლამდე

3.7 არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები მოხსენებულია მათი ღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია განისაზღვრება მათი ვარგისიანობის 5-7 წლამდე ვადის წრფივი აღრიცხვის მეთოდით. მათი ვარგისიანობის ვადა და ამორტიზების მეთოდი განისაზღვრება თითოეული ყოველწლიური ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტით, რომელთა აღნიშვნაც სავარაუდოდ აისახება მოსალოდნელ საფუძველზე.

3.8 მარაგები

მარაგები ასახულია ღირებულების ქვედა ზღვარზე და წმინდა გასაყიდი ღირებულებით. ღირებულება განისაზღვრება FIFO-ს მეთოდით. წმინდა გასაყიდი ღირებულება არის სავარაუდო გაყიდვის ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესწარმოებისას, ნაკლებად მოქმედი ცვალებადი გაყიდვის ხარჯები,

3.9 სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება შეადგენს ჩვეულებრივ ბიზნეს საქმიანობის პროცესში გაყიდული საქონლისათვის მომხმარებლებისაგან მისაღებ თანხებს. თუ ამოღება მოსალოდნელია ერთი წლის ან უფრო მცირე პერიოდში (ანუ ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის შემთხვევაში, თუ "აღარ"), ისინი კლასიფიცირდება როგორც ამჟამინდელი აქტივები, თუ არა, ისინი წარმოდგენილია როგორც არა-მიმდინარე აქტივები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია ორგანიზაციის ღირებულებით და შემდგომში იზომება ამორტიზებულ ღირებულებაში საპროცენტო მეთოდით გამოყენებით, ნაკლებად უზრუნველყოფა გაუფასურებისთვის.

3.10 სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება არის ვალდებულებები, რომლებიც გულისხმობენ ანგარიშსწორებას საქონლის ან მომსახურებისათვის, რომლებიც შეძენილია ჩვეულებრივი საქმიანობისას მომსახურების მიმწოდებლებისგან, გადასახდელი თანხები კლასიფიცირებულია,

როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდა განისაზღვრება ერთი წლით ან ნაკლები (ან ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლი, თუ უფრო ხანგრძლივია) . თუ არა, ისინი წარმოადგენენ არამიმდინარე ვალდებულებებს.

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია ლიკვიდური ღირებულებით და შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

3.11 მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი

პერიოდის საგადასახადო ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ საგადასახადო გადასახადს. გადასახადი აღიარებულია მთლიანი შემოსავლის უწყისში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი დაკავშირებულია სხვა სააღრიცხვო ანგარიშებთან მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში. ამ შემთხვევაში გადასახადი ასევე აღიარებულია სხვა შესაბამისად მთლიან შემოსავალში ან სააქციო კაპიტალში.

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის საფუძველზე, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედდა ბალანსის თარიღისთვის ქვეყანაში, სადაც კომპანია ოპერირებს და აგენერირებს დასაბეგრ შემოსავალს. მენეჯმენტი პერიოდულად აფასებს საგადასახადო დეკლარაციებში არსებულ პოზიციებს იმ სიტუაციებთან მიმართებაში, სადაც საგადასახადო რეგულირება ექვემდებარება ინტერპრეტაციას. იგი ადგენს სათანადო დებულებებს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი თანხის საფუძველზე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღიარებულია ვალდებულების მეთოდის გამოყენებით, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზებსა და მათი თანხების ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოქმნილი დროებითი განსხვავებების საფუძველზე. თუმცა, გადავადებული მოგების გადასახადის აღრიცხვა არ ხდება, თუ იგი წარმოიქმნება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებიდან გარდა იმისა, როდესაც ხდება ბიზნესის კომბინაცია, რომელიც ტრანზაქციის დროისათვის გავლენას არ ახდენს არც აღრიცხვაზე ან დასაბეგრ მოგებაზე ან ზარალზე. გადავადებული მოგების გადასახადი განისაზღვრება საგადასახადო განაკვეთის (და კანონმდებლობის) გამოყენებით, რომელიც ძალაში იყო ან არსებითად ამოქმედდა საბალანსო უწყისის თარიღისათვის და მასში გამოყენებული იქნება მოსალოდნელი, როდესაც გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის რეალიზება ხდება ან გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება სწორდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები აღიარებულია იმდენად, რამდენადაც სავარაუდოა, რომ მომავალში დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება, რომლის დროსაც შეიძლება გამოყენებულ იქნეს დროებითი განსხვავებები.

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები გაიქვითება, როდესაც არსებობს სამართლებრივად დამავალდებულებელი უფლება განხორციელდეს საგადასახადო ვალდებულებისა და საგადასახადო აქტივების გაქვითვა და როდესაც გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ გადასახდელი საწარმოს მიერ, არის განზრახვა, რომ მოხდეს წმინდა საფუძველზე დაბალანსება.

3.12. იჯარა

იჯარა, რომელშიც რისკებისა და სარგებლის მნიშვნელოვანი ნაწილი საკუთრების სარგებლის შენარჩუნება ხდება მეიჯარის მიერ, კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე იჯარა. მიმდინარე იჯარის განხორციელებული გადახდები (მეიჯარისგან მიღებული ნებისმიერი სარგებლის გარდა) იბეგრება მთლიანი შემოსავლის განაცხადის წრფივი აღრიცხვის მეთოდით იჯარის პერიოდში.

3.13 შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები მოიცავს ლიკვიდურ ღირებულებას მიღებულს ან მისაღებს კომპანიის საქმიანობის ჩვეულებრივ რეჟიმში საქონლისა და მომსახურების გაყიდვიდან. შემოსავლები აისახება ღირებულების დამატებითი გადასახადის, ბრუნების, ფასჩამოკლებების, ფასდაკლებებისა და კომპანიაში გაყიდვების გამოკლების.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმები აკმაყოფილებს კომპანიის თითოეულ საქმიანობის სახეობისათვის, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

(a) საქონლის გაყიდვები

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის მიწოდების მომენტში მნიშვნელოვანი რისკებისა და სარგებლის მიღების შემდეგ, გაგრძელებადი მენეჯმენტის ჩართულობა ხშირ შემთხვევაში დაკავშირებულია საკუთრებასთან და ეფექტურ კონტროლთან. შემოსავლების ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი მიედინება კომპანიისკენ და გაწეული ან გასაწევი ხარჯები შეფასდება საიმედოდ. კომპანია ასახავს შემოსავლების შემცირებას სპეციალური ფასების დაწესების, ფასების დაცვისა და სხვა მოცულობით ფასდაკლებებთან დაკავშირებით. თუ პროდუქტის გაყიდვები დამოკიდებულია დამკვეთის მიღებაზე, შემოსავალი არ არის აღიარებული, სანამ კლიენტი მას არ მიიღებს.

(b) მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავლები ზოგადად აღიარებულია, რომ იყენებს მთლიან მომსახურებასთან მიმართებაში შესრულებული პროცენტის მეთოდს, რომელიც ეფუძნება კონკრეტული თარიღის მონაცემებით ხარჯების პროცენტული მაჩვენებლის შედარებას, ზოგად სავარაუდო ხარჯებთან, იგულისხმება სახელშეკრულებო ეტაპები ან შესრულება.

3.14 რეზერვები, გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი აქტივები

რეზერვი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელსაც არ აქვს გარკვეული ვადა ან მოცულობა. ვალდებულება წარმოადგენს წარსული მოვლენების შედეგად წარმოქმნილი ერთეულის ამჟამინდელ ვალდებულებას, რომლის გასტუმრება სავარაუდოდ გამოიწვევს ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინებას ორგანიზაციიდან. დამავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ქმნის სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის დადგომისას ორგანიზაციას არ გააჩნია რეალისტური ალტერნატივა ამ ვალდებულების

გასტუმრებაზე. სამართლებრივი ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს კონტრაქტიდან (მისი აშკარა ან ნაგულისხმევი პირობებიდან), კანონმდებლობის ან სხვა მოქმედი ნორმებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს საწარმოს ქმედებებიდან:

(a) წარსული დამკვიდრებული პრაქტიკის, გამოქვეყნებული პოლიტიკის, ან საკმარისად კონკრეტული მოხსენების მიხედვით, მხარემ მიუთითა სხვა მხარეებზე, რომ ის მიიღებს გარკვეულ ვალდებულებას; და

(b) შედეგად ორგანიზაციამ შეუქმნა მართლზომიერი მოლოდინი სხვა დაინტერესებულ მხარეებს, რომ ის მოახდენდა ამ ვალდებულებების გასტუმრებას.

გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ უწყისებში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გადინება სავარაუდოა დაიწყოს და ოდენობა ამგვარი ფინანსური ვალდებულებების უტყუარად გაიზომოს. ორგანიზაციის ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია გაცემულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გადინება ნაკლებად სავარაუდოა.

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, მაგრამ ინფორმაცია მათზე არის გაცხადებული, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება შესაძლებელია. თუ ეკონომიკური სარგებელი გარანტირებულია, აქტივი და დაკავშირებული შემოსავალი აღიარებულია ფინანსური ანგარიშგების პერიოდში, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

3.15 საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომი მოვლენები

საფინანსო ანგარიშგებების თარიღამდე არსებული ბალანსის მაჩვენებელი და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ დამატებითი ინფორმაციის მოწოდების მიზნით არსებული მაჩვენებელი წარმოდგენილია ანგარიშგებაში. ბალანსის შედგენის შემდგომი პერიოდის მაჩვენებლები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე-ბალანსის უწყისის შედგენის თარიღზე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

4. კრიტიკული საანგარიშგებო შეფასებები და დასკვნები

კომპანია აკეთებს განსაზღვრულ შეფასებებს და დაშვებებს მომავალთან დაკავშირებით. შეფასებების და ვარაუდების მუდმივი გადაფასება ხდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის სამომავლო მოვლენების გათვალისწინებით, რომლებიც მიიჩნევა გონივრულად გარკვეული გარემოებების გათვალისწინებით შეფასებები და ვარაუდები, რომლებსაც აქვთ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მატერიალური რეგულირების თვალსაზრისით მნიშვნელოვანი რისკი მომდევნო წლის განმავლობაში წარმოდგენილია ქვემოთ.

შეფასებები და დაშვებები

a) საკუთრებისა და აღჭურვილობის ვარგისიანობის ვადა

ქონება და აღჭურვილობა უფასურდება მათი ვარგისიანობის ვადის დასრულების შემდეგ. ვარგისიანობის ვადის შეფასება გრძელდება იმ პერიოდის შეფასებით, როდესაც აქტივები გამოიმუშავენ შემოსავალს, რომელიც პერიოდულად გადაიხდება უწყვეტი სიზუსტისათვის. შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვლილებები ტარიფის ღირებულებასა და კონკრეტული პერიოდის კომპლექსურ შემოსავალთან დაკავშირებით გადახდილი თანხების ოდენობაში, უფრო დეტალურად, მათ შორის საბალანსო ღირებულებები მოცემულია შენიშვნა 11-ში.

b) მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების შეფასებები ეფუძნება ყველაზე სანდო მტკიცებულებებს, რომლებიც მოცემულია შეფასების დროს, ეს შეფასებები ითვალისწინებს ფასების ან ხარჯების მერყეობას, რაც პირდაპირ კავშირშია შეფასების დასრულების შემდგომი პერიოდის მაჩვენებელთან, ვინაიდან ამგვარი მაჩვენებელი ადასტურებს პერიოდის დასრულებისას არსებულ პირობებს. აღებული ვალდებულებებისა და სახარჯთაღრიცხვო ვარაუდის მნიშვნელოვანმა და გაუთვალისწინებელმა ცვლილებებმა, მარაგების მდგომარეობის გაუარესების ჩათვლით, შესაძლოა გამოიწვიოს შესამჩნევი ცვლილებები სპეციფიკურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ მონაცემებთან შედარებით.

c) დარეზერვება

რეზერვად აღიარებისას მოცულობის განსაზღვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობებს აგვარებენ სხვადასხვა საშუალებით გამომდინარე გარემოებებიდან. იმ შემთხვევაში, როდესაც რეზერვი იზომება მთელი რიგი ანგარიშებისგან შემდგარი ჯგუფიდან, ვალდებულების შეფასება ხდება ყველა შესაძლო გამოსავლის აწონით დაკავშირებული ვარაუდებიდან. მნიშვნელოვანი და გაუთვალისწინებელი ცვლილებები დაკავშირებულ პირობების შესაბამისად დადგენილ თანხებთან დაკავშირებული განკარგვა სხვადასხვა გარემოებების გათვალისწინებით ხდება. როდესაც მარაგის გაზომვა მოიცავს დიდი ოდენობით პროდუქციის გაზომვას, სავალდებულოა შეფასდეს ყველა შესაძლო შედეგი მათი ასოცირებული ალბათობის მეშვეობით. მნიშვნელოვანმა და გაუთვალისწინებელმა ცვლილებებმა აღებულ ვალდებულებებსა და შეფასებებში, შესაძლოა გამოიწვიოს მკვეთრად განსხვავებული მონაცემები ვიდრე მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

5. გაყიდვის ხარჯები

გაყიდვის ხარჯები 2017 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	2017
იჯარა	192,808
ხელფასი	273,768
სარეკლამო და სხვა პრომო ღონისძიებები	134,675
მონტაჟი	6,294
მიწოდების ხარჯები	58,373
კომუნალური მომსახურება	1,369
საბანკო მომსახურების ხარჯი	4,814
სხვა კომერციული ხარჯები	130,815
სულ გაყიდვების ხარჯი	802,915

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად

	2017
ხელფასი	1,448,373
საკონსულტაციო და აუდიტის მომსახურების	61,549
სამივლინებო მოგზაურობის ხარჯები	38,450
იჯარის ხარჯები	51,217
დაზღვევა	23,775
საკომუნიკაციო ხარჯები	19,699
საბანკო მომსახურების ხარჯები	28,029
წარმომადგენლობითი ხარჯი	13,702
გადასახადების ხარჯი (ქონების გადასახადი)	2,521
კომუნალური მომსახურების	6,112
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	10,331
საერთო ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,703,757

7. ცვლილებები რეზერვებსა და საგარანტიო ვალდებულებებში

საგარანტიო ვალდებულებების რეზერვები გათვალისწინებულია კომპანიის პოლიტიკის შედეგად დაფაროს დეფექტური პროდუქციის შეკეთების ხარჯი. გარანტია ჩვეულებრივ გაიცემა ერთი წლით გაყიდვის შემდეგ.

ცვლილებები რეზერვები და საგარანტიო ვალდებულებებში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	2017
ცვლილებები საექვო ვალების დარეზერვებაში	-12,684
ცვლილებები საგარანტიო ვალდებულებებში	-22,236
მარაგების რევერსირება/ჩამოწერა წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით	-184,477
ცვლილებები რეზერვებსა და საგარანტიო ვალდებულებებში	-219,398

8. სხვა შემოსავალი

სხვა საოპერაციო წმინდა შემოსავალი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	2017
შემოსავალი ძირითადი აქტივების გაყიდვებისგან	25,424
მომწოდებლისგან მიღებული ფასდაკლება	1,594,016
შემოსავალი ტრანსპორტირებისა მომსახურებიდან	202,799
სხვა შემოსავალი	41,033
სხვა მოგება/ზარალი , წმინდა	1,863,272

9. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა დააკანონა მოგების გადასახადის ახალი ესტონური მოდელი, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. რომელიც ძირითადად გულისხმობს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების დივიდენდად განაწილების შემთხვევაში და არა მოგების გამომუშავების მომენტში. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანი არის საგადასახადო ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარების ხელშეწყობა და ეკონომიკური ზრდა. კორპორატიული მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტებს წარმოადგენენ შემდეგი ტრანზაქციები/ფაქტორები გადასახადები:

- დივიდენდების გადახდა
- სხვაობები სახელშეკრულებო ფასსა და საბაზრო ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას
- გადასახადები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უფასო მიწოდება და საჩუქრები
- წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვარს ზემოთ

2017 წლის 1 იანვრიდან, კომპანია აღიარებს დივიდენდების განაწილებაზე დაქვემდებარებული მოგების გადასახადის გადახდას, როგორც ვალდებულებას და ხარჯს იმ პერიოდში, რომლის დროსაც გამოცხადებულია დივიდენდების გადახდა მიუხედავად პერიოდისა, ასევე როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდების გადახდა ან პერიოდი, როდესაც დივიდენდები საბოლოოდ არის განაწილებული.

10. მატერიალური

აქტივები

მატერიალური აქტივები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იქნა შემდეგნაირად:

ღირებულება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავტო და საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
1 იანვარი 2017 წელი	24,699.85	9,854.15	120,059.00	108,864.00	263,477.00
შეძენა	2,571.82	37,803.90	14,347.00	48,240.00	102,962.72
31 დეკემბერი 2017 წელი	27,271.67	47,658.05	134,406.00	157,104.00	366,439.72
აკუმ. ცვეთა					
1 იანვარი 2017 წელი					
ცვეთა	(6,979.53)	(1,082.64)	(48,127.00)	(69,450.00)	(125,639.17)
31 დეკემბერი 2017 წელი	(6,979.53)	(1,082.64)	(48,127.00)	(69,450.00)	(125,639.17)
ნარჩენი ღირებულება					
31 დეკემბერი 2017 წელი	20,292.14	46,575.41	86,279.00	87,654.00	240,800.55

11. წილი ერთობლივ საწარმოში

2016 წლის განმავლობაში, შპს ოქეი-მ შპს ალტა-სთან ერთად დააბანდა თითოეულმა 2,5 მილიონი ლარი ერთობლივ საწარმოში და დააფუძნა ახალი კომპანია შპს ალტა-ოქეი. კომპანიები ფლობენ 50-50% წილს ინვესტიციაში. შპს ალტა-ოქეი საქმიანობას ეწევა საქართველოში ელექტრონული და საყოფაცხოვრებო ტექნიკის ბაზარზე. შპს ოქეი და შპს ალტა არიან მისი სტრატეგიული და ზირითადი მიმწოდებლები.

12. მყიდველთან ანგარიშსწორება და სხვა დებიტორული დავალიანება

მყიდველთან ანგარიშსწორება და სხვა დებიტორული დავალიანება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017
დებიტორული დავალიანებები	10,663,657
სხვა მოთხოვნები	400546
გაუარესების რეზერვი	-415,161
წმინდა დებიტორული დავალიანება ვაჭრობიდან	10,649,042
სხვა დებიტორული დავალიანება	
სხვა მისაღები მოთხოვნები	15860.62
დებიტორული დავალიანებები პერსონალიდან	32,443
სულ დებიტორული დავალიანება ვაჭრობიდან და სხვა სფეროებიდან	10,697,346

ცვლილებები სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვების შესახებ შესაძლოა წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	2017
პირველ იანვარს	-402476.62
წლიური გამოქვითვები	-
წლიური ხარჯი	-12684
31 დეკემბრის მდგომარეობით	-415160.62

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017
ნაღდი ფული ხელზე	61,279
ნაღდი ფული ბანკში	2,495,155
ნაღდი ფული სატრანზიტო ანგარიშებზე	-
სულ ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	2,556,434

ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტი ვალუტის მიხედვით შეიძლება ასახული იქნას შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017
ლარი (GEL)	2487973.06
დოლარი (USD)	68461.09
ევრო (EUR)	-
სულ ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	2,556,434

14. ანგარიშსწორება მომწოდებლებთან და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ანგარიშსწორება მომწოდებლებთან და სხვა კრედიტორული დავალიანება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017
კრედიტორული დავალიანება	8170390
კრედიტორული დავალიანება ხელფასები	364,013
გადასახადი ქირა	13,207
სულ ვაჭრობა და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8,547,609

15. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო პროცესი - ნორმალური ეკონომიკური საქმიანობის პროცესში, ჯგუფი ექვემდებარება სამართლებრივ ქმედებებსა და საჩივრებს. თუმცა მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ამგვარი ქმედებებისგან ან საჩივრისგან მიღებული საბოლოო ვალდებულებას არ აქვს მატერიალური უარყოფითი ეფექტი. ფინანსურ მდგომარეობაზე ან ჯგუფის მომავალი ოპერაციების შედეგებზე.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ, კერძოდ, შეიძლება გამოიწვიოს ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების შეცვლა. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია მენეჯმენტის მიერ შეიძლება განხსავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, გარიგებები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ, და შედეგად კომპანიამ შეიძლება შეაფასოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტი. კომპანია მიიჩნევს, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა საგადასახადო გადახდა და აქედან გამომდინარე არ გაკეთებულა არანაირი შეღავათი მიზნობრივ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო წელი რჩება ღია, რათა შეამოწმონ საგადასახადო ორგანოებმა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო -განვითარებადი ბაზრები, როგორცაა საქართველო უფრო მეტად ექვემდებარება სხვადასვა რისკებს ვიდრე განვითარებული ბაზრები, მათ შორის ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ და სამართლებრივი და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და სხვა ნორმატიული აქტები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბიზნესზე საქართველოში განაგრძობენ ცვლილებას სწრაფად, საგადასახადო და საკანონმდებლო ჩარჩოები ექვემდებარება ინტერპრეტაციების ცვლილებას. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და სავალუტო პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებებთან ერთად.

16. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

2018 წლის 10 სექტემბერს დასრულდა შპს „ოქეის“ საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის გასვლითი საგადასახადო შემოწმებისა და საგადასახადო დავების პროცედურები, რომელიც მათ შორის მოიცავდა 2017 წელს სრულად. აღნიშნული შემოწმების შედეგად კომპანიას ძირითადი გადასახადების სახით დამატებით დასარიცხი თანხა არ დაკისრებია, ხოლო სანქციის სახით დამატებით დარიცხული თანხა შეადგენს 340 (სამასორმოც) ლარს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას.

საქართველო, თბილისი

ბელიაშვილის ქ. 106

ბიზნეს ცენტრი მიონი

592934215

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა
შპს „ოქეი“

ხელმძღვანელების პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გამოიწილ იქნას ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს „ოქეი“ - 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:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც არ ივარაუდება, რომ კომპანია გააგრძელებს საქმიანობას უახლოეს მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, ქმედებებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

საანგარიშგებო პერიოდი რომელიც დასრულებულ იქნა 2017 წლის 31 დეკემბერს, დამტკიცებულ იქნა მენეჯმენტის მიერ 2018 წლის 28 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

მერაბ წულუკიანი
დირექტორი
თბილისი, საქართველო



განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია

ხელმძღვანელებისა და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისაგან თავისუფალი 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 ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

აუდიტორი

დომინიკი ზარიძე

SARAS-A-257221

შპს „ცერცვაძე და კომპანია“

28 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო



შპს „ოქეი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი		52254579.46
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-49544788.47
საერთო მოგება		2,709,791
გაყიდვის ხარჯები	5	-802,915
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-1,703,757
ცვლილებები დებულებებსა და გარანტიის ვალდებულებებში	7	-219,398
სხვა შემოსავალი	8	1,863,272
საოპერაციო მოგება		1,846,993
საპროცენტო შემოსავალი		18,538
ამორტიზაცია		-133,509
ფინანსური ხარჯები		-616,335
უცხოური ვალუტის კონვერსიის ზარალი		-162,218
წმინდა მოგება (ზარალი)		953,469


 მერაბ წულუკიანი
 დირექტორი



შპს „ოქეი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის

მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017
აქტივები		
ქონება და დანადგარები	10	240,802
არამატერიალური აქტივები		296
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოებში	11	2,500,000
მთლიანი არამიმდინარე აქტივები		2,741,098
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები		4,330,862
გაცემული მოკლევადიანი სესხები		121,790
დებიტორული დავალიანება	12	10,697,346
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ექვივალენტები	13	2,556,434
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		17,706,432
მთლიანი აქტივები		20,447,530
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები		
მესაკუთრეთა კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		581,961
გადაუნაწილებელი მოგება		4,584,255
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი		5,166,216
ვალდებულებები		
სესხი		4,890,462
მთლიანი არა-მიმდინარე ვალდებულებები		4,890,462
მიმდინარე ვალდებულებები		
კრედიტორული დავალიანება	14	8,547,609
საგარანტიო ვალდებულებები	7	173,902
სესხის პროცენტი		209,527
გადასახდელი გადასახადები		1,459,814
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,390,852
სულ მესაკუთრის კაპიტალი და ვალდებულებები		20,447,530

მერაბ წულუკიანი

დირექტორი



შპს „ოქეი“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	581,961	3,630,786	4,212,747
წმინდა მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი მოცემული წლისათვის		953,469	953,469
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	581,961	4,584,255	5,166,216

მერაბ წულუკიანი
დირექტორი



შპს „ოქეი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	შენიშვნა 2017
ფულის მიღება მომხმარებლებისგან	54,454,006
ფული გადახდილი მომწოდებლებისათვის	-
ფული გადახდილი თანამშრომლებისათვის	45,254,784
ფული მიღებული ოპერაციებიდან	-1,276,705
	7,922,517
გადახდილი პროცენტი	-496,843
მიღებული პროცენტი	6,653
გადახდილი სხვა გადასახადები	-8,159,378
ფულადი სახსრების წმინდა ნაკადი, მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან	-727,051
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ქონების, ქარხნის და დანადგარების შეძენა	-89,339
წმინდა ნაღდი ფული გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	-89,339
ნაღდი ფული საფინანსო აქტივობებიდან	
შემოსავალი სესხებიდან	8,077,473
ნასესხები სახსრების დაფარვა	-6,485,045
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული/მიღებული საფინანსო საქმიანობიდან	1,592,428
წმინდა ნაღდი ფულის ან მისი ექვივალენტის გაზრდა/(შემცირება)	776,038
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი	-39,609
ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტი წლის დასაწყისში	1,820,006
ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტი წლის ბოლოს	2,556,434

მერაბ წულუკიანი
დირექტორი



მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ოქეი“

ქ.თბილისი 2018

სარჩევი

ძირითადი საქმიანობა

ბაზრის კვლევა

სახელმწიფო რეგულირება

დასაქმებულები

რისკები

განვითარება

ძირითადი საქმიანობა

შპს ოქეი-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საყოფაცხოვრებო ტექნიკის, აიტი ტექნიკის და მობილური ტელეფონების იმპორტი და რეალიზაცია. კომპანია ახორციელებს ზემო აღნიშნული ტექნიკის იმპორტს და მის რეალიზაციას შვილობილი კომპანიის და დილერების საშუალებით. შპს ოქეის გააჩნია შვილობილი კომპანია შპს ალტაოქეი, რომელშიც ფლობს წილის 50%-ს. შპს ოქეი არის მსოფლიოში ცნობილი ბრენდების იმპორტიორი, მათ შორის აღსანიშნავია შემდეგი ბრენდები: სამსუნგი, პანასონიკი, ინდეზიტი, ზანუსი, აეგ, ვირპული, ვიტეკი და სხვა. უკანასკნელ პერიოდში მკვეთრად გაიზარდა საბითუმო გაყიდვები. კომპანია საბითუმო გაყიდვებს ახორციელებს დილერების საშუალებით, რომლებიც ძირითადად საქმიანობენ რეგიონებში. გთავაზობთ მსხვილ დილერების სიას

N	დილერების ჩამონათვალი
1	შპს სმაილი 2016
2	შპს გრინლაინი
3	შპს VTM
4	შპს ტექნო-ჯი
5	შპს ექსელ ელექტრონიქსი
6	შპს გრანდელექტრონიქსი
7	შპს ლაზი
8	შპს შამი
9	შპს მეგა მოლი
10	შპს თელგი
11	შპს. „ჯეოსელი“
12	შპს ელდორადო
13	შპს MAF HYPERMARKETS GEORGIA
14	შპს ომეგა
15	შპს სამთა
16	შპს NEOTEK
17	შპს ნოვატელ+
18	შპს KTM
19	შპს ახალი ელექტრონიქსი

ბაზრის კვლევა

შპს ოქეი მუდმივად ახორციელებს საქართველოში ტექნიკის ბაზრის მონიტორინგს. გამომდინარე ბაზარზე არსებული მარალი კონკურენცია იძულებულს ხდის მუდმივად შეისწავლოს კონკურენტების ფასები, შესთავაზოს მომხმარებელს უკეთესი მომსახურების პირობები, მოახდინოს რეაგირება ბაზრის ახალ მოთამაშეებზე და გაზარდოს ბრენდის მიმართ კლიენტების ლოიალობა. მიმდინარე ეტაპზე ბაზარზე ძირითადი მოთხოვნილებაა დაბალფასიან და შედარებით ხარისხიან პროდუქციაზე. ლარის კურსის ცვალებადობამ და მოსახლეობის შემოსავლების შემცირება მთლიან ბაზარს უბიძგებს შემცირებულიყო ძვირადღირებული პროდუქციის წილი, შესაბამისად ძალიან გაიზარდა იაფფასიანი პროდუქცია. მთლიანობაში უკანასკნელ პერიოდში ბაზარი ხასიათდება მთლიანი მოცულობის შემცირებით. მომდევნო პერიოდში ნაკლებად მოსალოდნელია აღნიშნული პროდუქციის მთლიანი ბაზრის მოცულობის ზრდა, შესაბამისად კომპანიას ორიენტაცია ალბულის აქვს ექსტენსიურ ზრდაზე, ძირითადად ახალი სარეალიზაციო არხების მოძიებით და დილერების რაოდენობის ზრდით.

სახელმწიფო რეგულაციები

აღნიშნული სფეროში სახელმწიფოს მხრიდან რაიმე სახის განსაკუთრებული რეგულირება არ არსებობს, საქმიანობა არ საჭიროებს ლიცენზირებას და რაიმე სახის მოსაკრებლის გადახდას. სახელმწიფო გადასახადების გარდა რაიმე სახის ბეგარა ან გადასახდელი არ მოითხოვება. უახლოეს მომავალში მოსალოდნელია საპენსიო რეფორმის განხორციელება, რომლის დროსაც კომპანიას დაეკისრება თანამშრომლებისთვის ხელფასის 2 % გადახდა საპენსიო ფონდში. ზოგადად ბაზარზე შეღწევადობა მაღალია და რაიმე ბარიერები არ არსებობს ახალი მოთამაშის შემოსვლის. სახელმწიფოს მხრიდან უახლოეს წარსულში დაიწყო საკანონმდებლო ბაზის შექმნა ელექტრონული ტექნიკის უტილიზაციის საკითხების რეგულირებისათვის. დიდი ალბათობით გამოყენებული იქნება მსოფლიოში გავრცელებული ერთ ერთი მეთოდი რომელიც გულისხმობს რომ უტილიზაციის თანხები შეგროვებული იქნას მწარმოებლებისა და იმპორტიორების საშუალებით. აღნიშნული საკითხით უნდა დარეგულირდეს გარემოს დაცვითი საკითხები და მკვეთრად უნდა შემცირდეს გაფუჭებული ელექტრონული ტექნიკიდან გარემოზე ცუდი

ზემოქმედება. გარდა აღნიშნულისა კომპანია ოქეი თავის მიმდინარე საქმიანობისას არ ახდენს ზეგავლენას გარემოზე.

დასაქმებულები

შპს ოქეიში დასაქმებულია 46 ადამიანი, საიდანაც 8 ქალია. კომპანიაში თანამშრომლების მიღებისას გასაუბრების და ტესტების დროს არ ხდება იმის გამოკვლევა რა რელიგიური აღმსარებლობის და რა სექსუალური ორიენტაციისაა. კომპანია თანამშრომლებთან აფორმებს შრომით ხელშეკრულებებს, რომელიც შესაბამისობაშია სამოქალაქო კოდექსთან. თანამშრომლებისთვის გარდა ფიქსირებული ხელფასებისა კომპანიაში მოქმედებს ბონუსური სისტემა, რომელის მეშვეობითაც ხდება წახალისება კარგი მუშაობისთვის. კომპანია მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე. ყოველწლიურად შედგენილი სქემის მიხედვით თანამშრომლები გადიან ტრენინგებს. აღნიშნული მიმართულია თანამშრომლებისა და მომხმარებლებისთვის უკეთესი პირობების შექმნისთვის და სერვისის გასაუმჯობესებლად.

რისკები

კომპანია მუდმივად ახორციელებს ღონისძიებებს გარე და შიდა რისკების განეიტრალებისთვის. კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია საკრედიტო რისკის, ლიკვიდურობის რისკის, საბაზრო რისკის, კერძოდ საპროცენტო და უცხოური ვალუტის ცვლილების რისკები. ყველაზე მგძნობიარე არის უცხოური ვალუტის მკვეთრი ცვლილების რისკი, კომპანია დიდი ოდენობით იმპორტს ახორციელებს რომლის ღირებულებას იხდის უცხოურ ვალუტაში ხოლო შიგნით რეალიზაცია ხდება ქართულ ლარებში. აღნიშნული რისკის გასანეიტრალებლად კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს. ლიკვიდურობის რისკის გასანეიტრალებლად კომპანიის პოლიტიკა მიმართულია მუდმივად შეინარჩუნოს ფულადი სახსრების საკმარისი რაოდენობა რათა ვალდებულებების გასტუმრებისთვის არ შეიქმნას პრობლემა.

რისკების კარგად შესაფასებლად გთავაზობთ სხვადასხვა ფინანსურ კოეფიციენტებს

	2017	2016
საერთო მოგების მარჟა	5.19%	11.82%
მოგებიანობის კოეფიციენტი		
გამოყენებული კაპიტალი(მთელ აქტივებს-მიმდინარე ვალდებულება)	5,340,118	4,285,259
ჩვენს შემთხვევაში სესხია (ბანკის სესხს + დამფუძნებლებისგან)	0.19	0.10
ლიკვიდურობის კოეფიციენტები		
ლიკვიდურობა(მოკლ. აქტივები/ვალდ.)	1.17	1.11

მარაგების ბრუნვის პერიოდი(მარაგები/რ.პ.თ.*365)	46.01	60.39
კრედიტორული დავალიანების დაფრვის პერიოდი (შესყიდვ/კრ.დავალ.*365)	62.70	76.80
სესხისა და ლევერიჯის კოეფიციენტები		
საოპერციო ლევერიჯი	1.59	2.92
პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი	2.76	3.30
ნასესხები სახსრების აქტივებთან ფარდობის კოეფიციენტი	0.21	0.17

როგორც აღნიშნული კოეფიციენტებიდან ჩანს კომპანია ინარჩუნებს სიცოცხლისუნარიანობის ციკლს. მიუხედავად საერთო მოგების მარჯის შემცირებისა, რაც გამოწვეულია საცალო ვაჭრობის შვილობილ კომპანიაზე გადაცემით, კომპანია ინარჩუნებს საბითუმო ვაჭრობისთვის დამახასიათებელ მარჯის ოდენობას

განვითარება

შპს ოქეი მუდმივად ზრუნავს განვითარებაზე. განვითარების ძირითადი მიმართულებაა გაიზარდოს რეალიზაციის არხები და არსებულ რეალიზაციის არხებში გაიზარდოს ეფექტიანობა, მოიძიოს დამატებითი დილერები. აღნიშნული გულისხმობს ახალი პარტნიორების მოძიებას, ასორტიმენტის ზრდას და გეოგრაფიული არეალის გაზრდას.

შპს „ოქეის“ დირექტორი

მერაბ წულუკიანი

ქ.თბილისი

28 სექტემბერი 2018 წ

შპს „ოქეი“

2017 წლის მმართველობითი ანგარიშგება

როგორც აღნიშნული კოეფიციენტებიდან ჩანს კომპანია ინარჩუნებს სიცოცხლისუნარიანობის ციკლს. მიუხედავად საერთო მოგების მარჟის შემცირებისა, რაც გამოწვეულია საცალო ვაჭრობის შვილობილ კომპანიაზე გადაცემით, კომპანია ინარჩუნებს საბითუმო ვაჭრობისთვის დამახასიათებელ მარჯის ოდენობას

განვითარება

შპს ოქეი მუდმივად ზრუნავს განვითარებაზე. განვითარების ძირითადი მიმართულებაა გაიზარდოს რეალიზაციის არხები და არსებულ რეალიზაციის არხებში გაიზარდოს ეფექტიანობა, მოიძიოს დამატებითი დილერები. აღნიშნული გულისხმობს ახალი პარტნიორების მოძიებას, ასორტიმენტის ზრდას და გეოგრაფიული არეალის გაზრდას.

შპს „ოქეის“ დირექტორი

მერაბ წულუკიანი

ქ.თბილისი

28 სექტემბერი 2018 წ