

შპს “მირა“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 202 218 698

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	8
ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	22
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	24
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	26
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	28
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	30-50

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი	
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	5
ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	12
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	13
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	14
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	15
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	16-50

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მირა“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ❖ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ❖ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ❖ განცხადებაზე, არის თუ არა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით, არის თუ არა წარმოდგენილი და ახსნილი მსს ფასს-დან გამომდინარე მნიშვნელოვანი გადახრები;
- ❖ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არ არის ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ❖ კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ❖ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;

- ❖ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ❖ კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 20 აგვისტოს.

დირექტორი

ზაზა ნიორაძე

მთავარი ბუღალტერი

ინგა გვარამია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მირა“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ❖ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ❖ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ❖ განცხადებაზე, არის თუ არა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით, არის თუ არა წარმოდგენილი და ახსნილი მსს ფასს-დან გამომდინარე მნიშვნელოვანი გადახრები;
- ❖ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არ არის ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ❖ კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ❖ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;

- ❖ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ❖ კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 20 აგვისტოს.



დირექტორი

ზაზა ნიორაძე



მთავარი ბუღალტერი

ინგა გვარამია

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მირა“-ს (ს/კ 202 218 698) ხელმძღვანელობას.

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მირა“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში არსებული გარემოებებისა, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2018 წლის 30 აგვისტოს და ამდენად, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ დავესწარიტ ფიზიკურად სასაქონლო - მატერიალური მარაგის ფიზიკურ გადათვლას და ალტერნატიული საშუალებებითაც ვერ შევძელით დარწმუნება, რომლის ღირებულება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 19'903 ათასი ლარით, შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგთან და ასევე ფინანსური ანგარიშგებების სხვა შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით. არსებითი ეფექტის გამო ჩვენი მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების საწყის ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მიერ 2020 წლის 20 აგვისტოთი დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 50-ე გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში ასახული შეზღუდვის გამო ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოთაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამასთან მიმართებით, გარდა ამისა ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები მმართველობის ანგარიშგებაზე

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად კომპანია პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე ამავე კანონის მეშვიდე მუხლის პირველი პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

როგორც კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის ნაწილი, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შენიშვნა N2 მითითებული საფუძვლის შესაბამისად თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით, ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, სადაც აუცილებელია, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია, ან შეწყვიტოს ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, ზედამხედველობა გაუწიოს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვახდენთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის, ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან, ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა, ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და კომპანიის შიდა ბიზნეს საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვაველნეთ.

ჩვენ ასევე გადავცემთ ხელმძღვანელობას ეთიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე ანგარიშს დამოუკიდებლობის შესახებ, ასევე ვაცნობთ ყველა სახის საკითხს, რომლებმაც შესაძლოა, პრობლემა შეუქმნას დამოუკიდებლობას, ხოლო, საჭიროების შემთხვევაში, ინფორმაციას მივაწვდით სიფრთხილის ზომებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისთვის გაცნობილი საკითხებიდან ჩვენ განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ჩვენ მათ აღწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, თუ კანონით, ან რომელიმე რეგულაციებით არ არის შეზღუდული მათი გასაჯაროება, იშვიათად კი, შესაძლოა ესა თუ ის საკითხი დასკვნაში არ მოვიხსენიოთ, რადგან ამ ქმედების შესაძლო არასასურველმა შედეგმა შესაძლოა გადაწონოს საჯარო ინტერესი.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) კომპანია პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2020 წლის 20 აგვისტოთი დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, 54-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს ქეთევან გუმბერიძე, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-831220.

ქეთევან გუმბერიძე

შპს აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“-ს სახელით, აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

20 აგვისტო, 2020 წელი

ქ.თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მირა“-ს (ს/კ 202 218 698) ხელმძღვანელობას.

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მირა“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში არსებული გარემოებებისა, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებითი შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.



5 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 50 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
ISO 31400081 QM15



Morison KSI
Independent member

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2018 წლის 30 აგვისტოს და ამდენად, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ დავესწარიტ ფიზიკურად სასაქონლო - მატერიალური მარაგის ფიზიკურ გადათვლას და ალტერნატიული საშუალებებითაც ვერ შევძელით დარწმუნება, რომლის ღირებულება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 19'903 ათასი ლარით, შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგთან და ასევე ფინანსური ანგარიშგებების სხვა შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით. არსებითი ეფექტის გამო ჩვენი მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების საწყის ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მიერ 2020 წლის 20 აგვისტოთი დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 50-ე გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

6 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 50 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
ISO 31400081 QM15



Morison KSI
Independent member

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოადგენს მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში ასახული შეზღუდვის გამო ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოთაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამასთან მიმართებით, გარდა ამისა ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები მმართველობის ანგარიშგებაზე

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად კომპანია პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე ამავე კანონის მეშვიდე მუხლის პირველი პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

როგორც კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის ნაწილი, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შენიშვნა N2 მითითებული საფუძვლის შესაბამისად თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით, ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, სადაც აუცილებელია, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია, ან შეწყვიტოს ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, ზედამხედველობა გაუწიოს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

8 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 50 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



საკადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
 ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
 Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
 ISO 31400081 QM15



Morison KSI
 Independent member

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

- ვახდენთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის, ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან, ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა, ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირების შეწყვეტა.



- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და კომპანიის შიდა ბიზნეს საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

ჩვენ ასევე გადავცემთ ხელმძღვანელობას ეთიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე ანგარიშს დამოუკიდებლობის შესახებ, ასევე ვაცნობთ ყველა სახის საკითხს, რომლებმაც შესაძლოა, პრობლემა შეუქმნას დამოუკიდებლობას, ხოლო, საჭიროების შემთხვევაში, ინფორმაციას მივაწვდით სიფრთხილის ზომებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისთვის გაცნობილი საკითხებიდან ჩვენ განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ჩვენ მათ აღწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, თუ კანონით, ან რომელიმე რეგულაციებით არ არის შეზღუდული მათი გასაჯაროება, იშვიათად კი, შესაძლოა ესა თუ ის საკითხი დასკვნაში არ მოვიხსენიოთ, რადგან ამ ქმედების შესაძლო არასასურველმა შედეგმა შესაძლოა გადაწონოს საჯარო ინტერესი.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) კომპანია პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2020 წლის 20 აგვისტოთი დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, 54-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით ჯანპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს ქეთევან გუმბერიძე, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-831220.

ქეთევან გუმბერიძე

შპს აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“-ს სახელით, აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

20 აგვისტო, 2020 წელი

ქ.თბილისი, საქართველო

11 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 50 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
 ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
 Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
 ISO 31400081 QM15



Morison KSi
 Independent member

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

	შენიშვნები	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	2 882	2 243	4 885
არამატერიული აქტივები	-	26	24	21
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	1	1 504	2 898	-
გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	589		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 001	5 165	4 906
მიმდინარე აქტივები				
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	8	993	600	159
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	7	5	5
საბიუჯეტო აქტივები	9	606	522	-
მარაგები	7	18 413	19 903	12 453
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10	2 676	3 402	1 188
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	610	1 083	393
მოკლევადიანი აკრედიტივი	-	-	42	85
სულ მიმდინარე აქტივები		23 305	25 557	14 283
მოთიანი აქტივები		28 306	30 722	19 189
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	-	15 704	12 516	10 453
საწესდებო კაპიტალი	-	2	2	2
სულ კაპიტალი		15 706	12 518	10 455
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	13	3 276	4 976	789
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3 276	4 976	789
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	2 472	3 454	4 586
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	13	3 474	1 792	4
მიღებული ავანსები	14	3 308	4 546	2 437
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	14	70	3 436	656
საბიუჯეტო ვალდებულებები	-	-	-	262
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		9 324	13 228	7 945
სულ ვალდებულებები		12 600	18 204	8 734
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		28 306	30 722	19 189

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 20 აგვისტოს.

დირექტორი : ზაზა ნიორაძე

მთავარი ბუღალტერი : ინგა გვარამია

შპს მირა (202 218 698)
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის
ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

შენიშვნები	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
მირითადი საშუალებები	6	2 882	2 243
არამატერიული აქტივები	-	26	24
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	1	1 504	2 898
გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	589	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	5 001	5 165	4 906
მიმდინარე აქტივები			
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	8	993	600
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	7	5
საბიუჯეტო აქტივები	9	606	522
მარაგები	7	18 413	19 903
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10	2 676	3 402
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	610	1 083
მოკლევადიანი აკრედიტორი	-	-	42
სულ მიმდინარე აქტივები	23 305	25 557	14 283
ძირითადი აქტივები	28 306	30 722	19 189
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	-	15 704	12 516
საწესდებო კაპიტალი	-	2	2
სულ კაპიტალი	15 706	12 518	10 455
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	13	3 276	4 976
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	3 276	4 976	789
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	2 472	3 454
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	13	3 474	1 792
მიღებული ავანსები	14	3 308	4 546
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	14	70	3 436
საბიუჯეტო ვალდებულებები	-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	9 324	13 228	7 945
სულ ვალდებულებები	12 600	18 204	8 734
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	28 306	30 722	19 189

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 20 აგვისტოს.

დირექტორი : ზაზა ნიორაძე

მთავარი ბუღალტერი : ინგა გვარამია

12 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 50 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნები	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
		31.12.2018	31.12.2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15	21 279	12 199
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	-	486	312
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	-	173	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	(14 324)	(7 640)
საერთო მოგება		7 614	4 871
ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(1 662)	(1 358)
მიწოდების ხარჯი	-	(51)	(63)
საოპერაციო ხარჯი	16	(810)	(555)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(107)	(117)
საგადასახადო ხარჯი	18	(14)	(113)
საოპერაციო მოგება		4 970	2 665
ფინანსური შემოსავალი	20	616	178
ფინანსური ხარჯი	20	(929)	(838)
არასაოპერაციო ხარჯი	-	(24)	(17)
ძირ. საშუალების საწყისი ღირებულების შედეგი	19	-	148
მოგება დაზღვევამდე		4 633	2 136
მოგების გადასახადი		(77)	(11)
მოგება დაზღვევის შემდგომ		4 556	2 125
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
გადაფასების რეზერვი		-	-
სრული შემოსავალი		4 556	2 125

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 20 აგვისტოს.

დირექტორი : ზაზა ნიორაძე

მთავარი ბუღალტერი : ინგა გვარამია

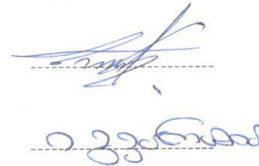
შპს მირა (202 218 698)
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შენიშვნები	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31.12.2018	31.12.2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15	21 279
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	-	486
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	-	173
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	(14 324)
საერთო მოგება	7 614	4 871
ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(1 662)
მიწოდების ხარჯი	-	(51)
საოპერაციო ხარჯი	16	(810)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(107)
საგადასახადო ხარჯი	18	(113)
საოპერაციო მოგება	4 970	2 665
ფინანსური შემოსავალი	20	616
ფინანსური ხარჯი	20	(929)
არასაოპერაციო ხარჯი	-	(24)
ძირ. საშუალების საწყისი ღირებულების შედეგი	19	-
მოგება დაზღვევამდე	4 633	2 136
მოგების გადასახადი	(77)	(11)
მოგება დაზღვევის შემდგომ	4 556	2 125
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-
სრული შემოსავალი	4 556	2 125

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 20 აგვისტოს.

დირექტორი: ზაზა ნიორაძე

მთავარი ბუღალტერი: ინგა გვარამია



საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება**ფულადი ერთეული-ათასი ლარი**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	2	-	10 453	10 455
გახსნილი კორექტირებები	-	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-	-	2 125	2 125
დივიდენდი	-	-	(62)	(62)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	-	12 516	12 518

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	-	12 516	12 518
გახსნილი კორექტირებები	-	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-	-	4 556	4 556
დივიდენდი	-	-	(1 368)	(1 368)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	-	15 704	15 706

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 20 აგვისტოს.

დირექტორი : ზაზა ნიორაძე

მთავარი ბუღალტერი : ინგა გვარამია

შპს მირა (202 218 698)
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	2	-	10 453	10 455
გახსნილი კორექტირებები	-	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-	-	2 125	2 125
დღივდენდი	-	-	(62)	(62)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	-	12 516	12 518

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	-	12 516	12 518
გახსნილი კორექტირებები	-	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-	-	4 556	4 556
დღივდენდი	-	-	(1 368)	(1 368)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	-	15 704	15 706

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 20 აგვისტოს.

დირექტორი: ზაზა ნიორაძე

მთავარი ბუღალტერი: ინგა გვარამია



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	31.12.2018	31.12.2017
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	51 563	17 283
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(46 419)	(15 266)
სხვა ხარჯები	(32)	(69)
სხვა შემოსავლები	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები	5 112	1 948
გადახდილი პროცენტი	(548)	(241)
საბიუჯეტო გადასახდელები	(3 583)	(3 613)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	981	(1 906)
<i>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>	-	-
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-	(285)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	51
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	35
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	-	(2 898)
მიღებული დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(3 097)
<i>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>	-	-
გაცემული დივიდენდი	(1 300)	(59)
გაცემული სესხი	-	-
კაპიტალის ცვლილება	-	-
სესხის აღება	1 771	7 760
გასავალი სესხის დასაფარად	(1 966)	(1 989)
მიღებული პროცენტები	-	1
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1 495)	5 713
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების ზრდა	(514)	710
კურსთა შორის სხვაობა	41	(20)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების ზრდა	(473)	690
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში:	1 083	393
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს:	610	1 083

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 20 აგვისტოს.

დირექტორი : ზაზა ნიორაძე

მთავარი ბუღალტერი : ინგა გვარამია

შპს მირა (202 218 698)
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

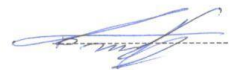
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	31.12.2018	31.12.2017
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	51 563	17 283
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(46 419)	(15 266)
სხვა ხარჯები	(32)	(69)
სხვა შემოსავლები	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები	5 112	1 948
გადახდილი პროცენტი	(548)	(241)
საბიუჯეტო გადასახდელები	(3 583)	(3 613)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	981	(1 906)
<i>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>	-	-
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-	(285)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	51
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	35
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	-	(2 898)
მიღებული დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(3 097)
<i>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>	-	-
გაცემული დივიდენდი	(1 300)	(59)
გაცემული სესხი	-	-
კაპიტალის ცვლილება	-	-
სესხის აღება	1 771	7 760
გასავალი სესხის დასაფარად	(1 966)	(1 989)
მიღებული პროცენტები	-	1
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1 495)	5 713
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების ზრდა	(514)	710
კურსთა შორის სხვაობა	41	(20)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების ზრდა	(473)	690
 <i>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში:</i>	 1 083	 393
<i>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს:</i>	610	1 083

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 20 აგვისტოს.

დირექტორი : ზაზა ნიორაძე



მთავარი ბუღალტერი : ინგა გვარამია



15 | **გ ე ბ**

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 50 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები:

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა შპს “მირა“-ს (შემდეგში „კომპანია“) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანია დაფუძნდა 2004 წლის 14 იანვარს და მდებარეობს საქართველოში. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

„კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, წერეთლის გამზირი N 126. „კომპანიის“ რეგისტრაციის ნომერია: 2/4-3698 და საიდენტიფიკაციო კოდი: 202 218 698.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეთა სტრუქტურა ასეთია:

მესაკუთრეები	31.12.2018	31.01.2017
ნურეთთინ ჯენგიზ (პ/ნ TR-U N 695149), თურქეთის მოქალაქე	50 %	50 %
მიხეილ დავითაძე (პ/ნ 61002000605), საქართველოს მოქალაქე	30 %	30 %
რამინ დავითაძე (01008020929), საქართველოს მოქალაქე	20 %	20 %

„კომპანიის“ დირექტორია ზაზა ნიორაძე (პ/ნ 54001003889).

კომპანიის მეკავშირე საწარმოა შპს „ალფა რეზიდენსი“ (ს/კ 405 195 854), რომელიც დაარსდა 2017 წლის 16 მარტს, სადაც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს ინვესტიციას 1'504 ათასი ლარის ოდენობით.

(ა) „კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკუთარი საცხოვრებელი უძრავი ქონების გაქირავება, საცხოვრებელი ბინების მშენებლობა და რეალიზაცია, სხვა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, სხვა სპეციალიზებული სამშენებლო სამუშაოები, სხვა დაჯგუფებებში ჩაურთველი, წყალგაყვანილობის, გათბობის და ჰაერის კონდიციონერების სისტემის მონტაჟი. კომპანია ფლობს 2 რეგიონალურ საცალო ვაჭრობისა და მომსახურების ობიექტს მთელს საქართველოში და ერთ ადმინისტრაციულ ოფისს თბილისში.

1. კომპანია და მისი ოპერაციები (გაგრძელება):

(ბ) „კომპანიის“ სამუშაო გარემო: „კომპანია“ ბიზნეს საქმიანობას ძირითადად საქართველოში ეწევა, საქართველო განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციასა და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ლიბერალიზაციით გამოწვეული ცვლილებები ხელს უწყობს საქართველოში მომუშავე კომპანიებსა და სულ უფრო ინვესტიცია მომზიდველს ხდის ქვეყნის ბიზნეს გარემოს.

უნდა აღინიშნოს, რომ 2016 წლის 13 მაისს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესულმა ცვლილებამ, მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით და ძალაშია 2017 წლის 01 იანვრიდან), რომლის მთავარ „მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტს“ წარმოადგენს განაწილებული მოგება და არა მიმდინარე პერიოდის მოგება, საშუალება მისცა კომპანიებს მოგების გადასახადის თანხა გამოიყენონ ბიზნესის განვითარებისათვის.

2. მომზადების საფუძველი:

(ა) წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც კომპანიის მსს ფასს-თან ადაპტაციის პროცესის ნაწილი და შეესაბამება 35-ე განყოფილებას მსს ფასს-ზე გადასვლის პირველადი ადაპტაციის მოთხოვნებს. წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონცეფციის მიხედვით და საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის გათვალისწინებით. კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღს წარმოადგენს 2017 წლის 1 იანვარი.

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მსს ფასს-ის შესაბამის ფინანსური ანგარიშგებების სრულ ნაკრებს.

(ბ) აღრიცხვის საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება):**(გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა**

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს.

(დ) მნიშვნელოვანი შეფასებები და სხვა მსჯელობები

ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებაში ოპერაციებისა და მოვლენების მსს ფასს-ის მოთხოვნების დაცვით აღრიცხვა ხშირად საჭიროებს მსჯელობას, მათ შორის შეფასებების გაკეთებას. ინფორმაცია საწარმოს ხელმძღვანელობის მნიშვნელოვანი მსჯელობებისა და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროების შესახებ სასარგებლოა საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის, მისი საქმიანობის შედეგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის შეფასებისას.

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

(ე) საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. აღნიშნული პრინციპი წარმოადგენს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას, გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ, არამედ მისი უწყვეტი საწარმოო ფუნქციონირების უნარსაც.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიის“ მიმდინარე აქტივები მის მიმდინარე ვალდებულებებს 13'981 ათასი ლარით აღემატება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

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

- ნავარაუდევია აქტივის გაყიდვა, ან აქტივი გამიზნულია გასაყიდად ან მოხმარებისთვის ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივი ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ნავარაუდევია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში;
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

ყველა სხვა აქტივი უნდა მიეკუთვნოს გრძელვადიან აქტივებს.

ვალდებულება მოკლევადიანია, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ გააჩნია.

ყველა სხვა სახის ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიან ვალდებულებად მიიჩნევს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება**

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლები 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.

ფულადი მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან“. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2018 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

<i>გაცვლითი კურსები:</i>	<i>საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი ლართან მიმართებაში</i>	
	<i>აშშ დოლარი</i>	<i>ევრო</i>
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,6766	3,0701
საშუალო გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2,5345	2,9913

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს ნასყიდობის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან

3. მნიშვნელოვანი სადარიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს.

სასარგებლო მომსახურების ვადები გაწერილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი**სასარგებლო მომსახურების ვადა**

შენობა - ნაგებობები	5-დან 20 წლამდე
მანქანა - დანადგარები	5-დან 20 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	2-დან 10 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5-დან 10 წლამდე

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ბოლო წლიური საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ამა თუ იმ აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების ხასიათი, საწარმომ უნდა გაანალიზოს ცვეთის არსებული მეთოდი და იმ შემთხვევაში, თუ მიმდინარე პერიოდის მოლოდინები განსხვავებულია, საწარმომ უნდა შეცვალოს აქტივის ცვეთის მეთოდი, აქტივის მოხმარების ახალი სტრუქტურის ასახვის მიზნით. აღნიშნული ცვლილება აისახება, როგორც სადარიცხო შეფასებების ცვლილება.

თუ არსებობს გაუფასურების კომპონენტები, აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე დაუყოვნებლივ. თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება წყდება. საწარმომ ასეთი სახის შემოსულობას არ ანიჭებს ამონაგების კლასიფიკაციას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიამ მსს ფასს-ზე გადასვლისთვის ისარგებლა შეღავათით 35-ე განყოფილების 10 (გ) პუნქტის საფუძველზე და განსაზღვრა ძირითადი საშუალებების, კერძოდ მცირეფასიანი ინვენტარის რეალური ღირებულება, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება მსს ფასს-ზე გადასვლის დღისთვის და მისგან მიღებული შედეგი აღიარა მიმდინარე პერიოდის მოგებაში და ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ყოფს ქვემოთ მოცემულ კატეგორიებად, შემენილი აქტივის დანიშნულებიდან გამომდინარე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა თითოეული კატეგორიისთვის შემდეგია:

ა) სესხები და მოთხოვნები

სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება, როდესაც საწარმო ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე, ხოლო შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას ხდება გარიგების ფასით (თუ გარიგება ხდება საბაზრო პირობებით), მოიცავს გარიგების დანახარჯებს (აქტივებს ემატება და ვალდებულებებს აკლდება), გარდა იმ ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც შემდგომ შეფასებული იქნება რეალური ღირებულებით და დღევანდელი ღირებულებით (დისკონტირდება საბაზრო განაკვეთით), თუ შეთანხმება წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას. გაუფასურება გამოიყენება მხოლოდ თვითღირებულებით, ან რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის. გაუფასურების ტესტირება უნდა ჩატარდეს თუ არსებობს გაუფასურების რაიმე ნიშანი.

საანგარიშგებო თარიღისთვის უნდა მოიძებნოს მტიკიცებულება, რომ რეალური ღირებულება საბალანსოზე ნაკლებია: მომხმარებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელეები, გადაუხდელობა ან ვადაგადაცილება, ზენორმატიული სავაჭრო დათმობები, მომხმარებლის გაკოტრების, ან რეორგანიზაციის პროცესი.

გაუფასურების შეფასება ხდება ჯგუფურად, მსგავს საკრედიტო რისკის მახასიათებლებზე დაყრდნობით. გაუფასურება აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგება/ზარალში. ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხდა გაუფასურების რეზერვის აღიარება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო მოთხოვნების და ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების სახით, რომელიც მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური აქტივების შეფასება:

- სხვა საწარმოზე გაცემული გრძელვადიანი სესხი-მისაღები ფულადი სახსრების (ძირი და პროცენტი) დღევანდელი ღირებულებით;
- მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში- ანგარიშ-ფაქტურაში მითითებული ფასით;
- მომხმარებელზე გრძელვადიანი უპროცენტო კრედიტით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში- საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით, თუ იგი ცნობილი არ არის- მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ქვემოთ აღწერილ კლასიფიკაციაზე:

- სავალო ინსტრუმენტები-ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით;
- წილობრივი ინსტრუმენტები - რეალური ღირებულებით თუ ივაჭრება საჯაროდ, ან რეალური ღირებულება შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ მიზანშეუწონელი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გარეშე;
- ყველა სხვა ინსტრუმენტი-თვითღირებულებით, გაუფასურების გამოკლებით.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც განიხილება, როგორც გასაყიდად არსებული, ან არ კლასიფიცირდება, როგორც (ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები; ან (გ) რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და სარგებლის გადაცემა ხდება სხვა მხარეზე;
- საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე. ასეთ დროს შეწყვეტს ძველი აქტივის აღიარებას და ცალ-ცალკე აღიარებს ყველა უფლებას და ვალდებულებას, რომელიც მას რჩება, ან წარმოიშობა აქტივის გადაცემისას.
- იმ შემთხვევაში, თუ გადაცემა არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, ხდება საბუღალტრო ჩანაწერებში გადაცემული აქტივის შენარჩუნება, ხოლო მიღებული ანაზრაურება აღიარდება ფინანსურ ვალდებულებად.

საწარმო არ ახდენს ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვას.

ii). ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება და შეფასება:

- ბანკიდან აღებული სესხი-გადასახდელი ფულადი სახსრების (ძირი და პროცენტი) დღევანდელი ღირებულებით;
- მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის შეძენის შემთხვევაში- ანგარიშ-ფაქტურაში მითითებული ფასით;
- ფინანსური ვალდებულება, რომელიც სრულად გადასახდელია მოთხოვნისთანავე (მაგ. არ არის განსაზღვრული დაფარვის თარიღი)-მოთხოვნისთანავე გადასახდელი სრული ოდენობით, დისკონტირების გარეშე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას, გრძელვადიან და მიმდინარე სასესხო ვალდებულებებს.

სესხები და კრედიტები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების, ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში. ასეთი ჩანაცვლების, ან ცვლილების დროს მოხდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების ანულირება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო მოგებაში ან ზარალში აღიარდება დაფარული, ან სხვა მხარისთვის გადაცემული ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობა.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც აკლდება პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

ნედლეული და დამხმარე მასალები, რომლებიც განკუთვნილია სასაქონლო მატერიალური მარაგების საწარმოებლად, არ ჩამოფასებულა თვითღირებულებაზე დაბლა, ვინაიდან მათი მონაწილეობით წარმოებული მზა პროდუქცია გაიყიდება თვითღირებულების შესაბამის, ან თვითღირებულებაზე მაღალ ფასში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს მის შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემენის დანახარჯები:

მარაგის შემენის დანახარჯები მოიცავს: მის შემენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადამუშავების დანახარჯები:

მარაგის გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორცაა, მაგალითად პირდაპირი შრომითი დანახარჯები. ისინი მოიცავს აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ესენია: ცვეთის ანარიცხები, საწარმოო შენობებისა და მოწყობილობების საექსპლუატაციო დანახარჯები, აგრეთვე საწარმოო ადმინისტრაციულ-მმართველობითი დანახარჯები. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილების პირდაპირპროპორციულად, ან დაახლოებით პირდაპირპროპორციულად, როგორცაა, მაგალითად დანახარჯები არაპირდაპირ მასალებსა და არაპირდაპირ სამუშაო ძალაზე.

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაიყიდება და რისკი და კონტროლი გადადის მყიდველზე. გაყიდვის შემდეგ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, როგორც დანახარჯი იმავე პერიოდში, როდესაც აღიარდება მათი რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავალი და მაშინ, როდესაც მარაგი გაუფასურებულია.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის ოდენობით, რომელიც უპირობოა, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტებს, როდესაც მათი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია ფლობს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს იმ მიზნით, რომ მომავალში მიიღოს კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები.

იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება ფინანსურ შემოსავალში ან ფინანსურ ხარჯში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ეკვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან.

საბანკო სესხების და ოვერდრაფტების დროს, საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი

არსებობს ცნებები, როგორიცაა:

- „გაცხადებული საწესდებო კაპიტალი“;
- „საწესდებო კაპიტალში ჯერ კიდევ შეუტანელი შენატანები“-ანუ დათქმული საწესდებო კაპიტალის შევსებამდე საჭირო შენატანების მოცულობა.

მაგრამ არსებითია ის, რომ სამეწარმეო კორპორატიული სამართალი ცნობს გაცხადებულ, ანუ დათქმულ საწესდებო კაპიტალს, რომელსაც დამფუძნებლები განსაზღვრავენ. ამ გაცხადებული, ანუ დათქმული საწესდებო კაპიტალის შევსება შესაძლებელია როგორც მყისეულად, ისე პერმანენტულად. ამიტომაც არის ცნება „ჯერ კიდევ შეუტანელი შენატანები“. ამ დროს, სანამ არ იქნება შევსებული საწესდებო კაპიტალი დათქმულ ნიშნულამდე, ანუ გაცხადებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობამდე, შეზღუდული სამართლებრივ-ორგანიზაციული ფორმის სამეწარმეო სუბიექტები (შპს, სს) კრედიტორების წინაშე პასუხს აგებენ შევსებული კაპიტალის ოდენობითა და დამფუძნებელ-პარტნიორები კი საწესდებო კაპიტალში ჯერ კიდევ შეუტანელი შენატანების მოცულობით.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და აღიარდა დამფუძნებლის შენატანის რეალური ღირებულებით.

დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში.

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი/(სარგებელი) მოიცავდა მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებოდა წლის მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მისი აღიარება ხდებოდა სხვა სრულ შემოსავალში, ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებული იყო იმავე, ან სხვა პერიოდში სხვა სრულ შემოსავალში, ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარებულ ტრანზაქციებთან.

მიმდინარე გადასახადი იყო ის თანხა, რასაც პირი უხდიდა საგადასახადო ორგანოებს, ან იღებდა მათგან მიმდინარე და წინა პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება, ან ზარალი განისაზღვრებოდა პროგნოზით, თუ ფინანსური ანგარიშგება მტკიცდებოდა საგადასახადო დეკლარაციის წარდგენამდე.

გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი სხვაობების აღრიცხვის მიზნით, გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლებოდა საბალანსო ვალდებულებათა მეთოდით. საწყისი აღიარების გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები საწარმოთა გაერთიანებისგან განსხვავებულ ტრანზაქციაში აქტივის, ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას დროებით სხვაობებზე არ აღიარდებოდა, თუ ეს ტრანზაქცია, საწყისი აღიარებისას, არ მოქმედებდა არც ბუღალტრულ და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული გადასახადის ნაშთები აისახებოდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედი, ან არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთებით, რომლებიც სავარაუდოდ გავრცელდებოდა იმ პერიოდზე, როცა უნდა მომხდარიყო დროებითი სხვაობების გაუქმება და გადატანილი საგადასახადო ზარალის ათვისება.

გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისა და გადატანილი საგადასახადო ზარალით წარმოქმნილი გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღირიცხებოდა მხოლოდ მაშინ, თუ სავარაუდო იყო, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში გაუქმდებოდა და იარსებებდა საკმარისი მომავალი დასაბეგრი მოგება, რომელზეც შეიძლებოდა გამოქვითვების გამოყენება.

გადატანილი საგადასახადო აქტივი და ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლებოდა, როდესაც არსებობდა სამართლებრივად აღსრულებადი უფლება, პირს მიმდინარე საგადასახადო აქტივი მიმდინარე

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საგადასახადო ვალდებულებიდან გამოექვითა, ხოლო გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო ისეთ მოგების გადასახადთან, რომელსაც არიცხავდა ერთი და იგივე საგადასახადო ორგანო ერთსა და იმავე დასაბეგრ ერთეულს, ან სხვადასხვა დასაბეგრ ერთეულებს, თუ არსებობდა განზრახვა, რომ მომხდარიყო ურთიერთჩათვლა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ცვლილება, რომლის მიხედვით, კომპანიებს (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებაზე, თუ ეს მოგება არ განაწილდა ან ჩაითვალა განაწილებულად დივიდენდის სახით.

ფიზიკურ პირებზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-ნი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0,85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოდების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით აგროსილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებით წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა გადახდის დღის ან პერიოდის მიუხედავად. შედეგად, კომპანიამ 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეწყვიტა ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და ვალდებულების აღიარება და შესაბამისი ეფექტი აღრიცხა 2016 წლის მოგებაში და ზარალში. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობოდა დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული არ არის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გარდა დივიდენდების განაწილებისა, გადასახადი აგრეთვე ერიცხება ხარჯებს, ან სხვა გადახდებს, რომლებიც გაწეულია არაეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებით, აქტივების მიწოდებას, ან მომსახურების გაწევას, აგრეთვე წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილ მაქსიმალურ ზღვარს. დაუყოვნებლივ იბეგრება ისეთ იურისდიქციებში მოქმედ პირებზე გადახდილი ავანსები, სადაც პრეფერენციული საგადასახადო რეჟიმი მოქმედებს, და ამგვარ პირებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ასევე ფიზიკურ პირებზე, ან არარეზიდენტ ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხები. ამგვარი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრეფერენციულ საგადასახადო გარემოში რეგისტრირებული პირებისათვის გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებსა თუ მომსახურებაზე მისაღები საგადასახადო ფასდაკლებების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა.

თუ მოხდა გაცემული სესხის/გადახდილი ავანსის თანხის დაბრუნება, ან გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღება, პირი უფლებამოსილია სესხის/ავანსის თანხის დაბრუნების, ან საქონლის/მომსახურების ფაქტობრივად მიღების საანგარიშო პერიოდში დაბრუნებული თანხის, ან მიღებული საქონლის/მომსახურების საკომპენსაციო თანხის შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის ოდენობით ჩაითვალოს და კოდექსით დადაგენილი წესით დაიბრუნოს ადრე გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით. დამატებული ღირებულების გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება : (ა) მომხმარებლისგან მისაწოდებელი საქონლის, ან მომსახურების გაწევამდე მიღებული ავანსი, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლისთვის.

დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, ან საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საბიუჯეტო აქტივის, ან საბიუჯეტო ვალდებულებების მუხლში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიღებული სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით. ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება (ალბათობა $\leq 50\%$) და ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა გაურკვეველია (ვერ აკმაყოფილებს ვალდებულებად აღიარების კრიტერიუმს).

პირობითი აქტივი არ აღიარდება აქტივად, თუმცა, იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში ეჭვს არ იწვევს, მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და მართებულია მისი აღიარება აქტივის სახით, ხოლო როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში, ამ შემთხვევაში, ინფორმაცია პირობითი აქტივის შესახებ უნდა გამჟღავნდეს.

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა გაურკვეველია (რომელიც აკმაყოფილებს ვალდებულების აღიარების კრიტერიუმს) პლიუს წამგებიანი კონტრაქტები.

ვალდებულება არის საწარმოს მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

კომპანია შემოსავლების და ხარჯის აღიარებას ახდენს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და ატარებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებისა და საკრედიტო რისკებს.

ამონაგების აღიარება

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკუთარი საცხოვრებელი უძრავი ქონების გაქირავება, საცხოვრებელი ბინების მშენებლობა და რეალიზაცია, სხვა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, სხვა სპეციალიზებული სამშენებლო სამუშაოები, სხვა დაჯგუფებებში ჩაურთველი, წყალგაყვანილობის, გათბობის და ჰაერის კონდიციონერების სისტემის მონტაჟი (შენიშვნა 1). კომპანია საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული, ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯის აღიარება

მოგება—ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს, ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები არის როგორც ხელსაყრელი, ისე არახელსაყრელი მოვლენები, რომლებიც მოხდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და იმ თარიღამდე, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ მოითხოვს მის დამტკიცებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა გამოშვებული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმო ისეთი საწარმოა, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ინვესტორის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს ამ პოლიტიკაზე ინვესტორის კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

მნიშვნელოვანი გავლენის განსაზღვრაში გამოყენებული მოსაზრებები შეესაბამება შვილობილ კომპანიებზე კონტროლის განსაზღვრისთვის საჭირო მოსაზრებებს. კომპანიის ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში აღირიცხება კაპიტალ-მეთოდით.

კაპიტალ-მეთოდის ფარგლებში, შვილობილ საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად თვითღირებულებით აღირიცხება. ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება კორექტირდება, რომ ასახოს მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში კომპანიის მიერ ფლობილ ნეტო აქტივებში შემენის თარიღიდან მომხდარი ცვლილებები.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ასახავს მეკავშირე საწარმოს ოპერაციების შედეგებში კომპანიის წილს. ამგვარი საინვესტიციო ობიექტების სხვა სრულ შემოსავალში ნებისმიერი ცვლილება წარმოდგენილია კომპანიის სხვა სრული შემოსავლის ნაწილის სახით. ამასთან, როდესაც მეკავშირე საწარმოს კაპიტალში პირდაპირ არის აღიარებული ცვლილება, კომპანიის ნებისმიერ ცვლილებაში (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მის წილს აღიარებს კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში. კომპანიასა და მეკავშირე საწარმოს შორის ოპერაციებიდან მიღებული არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აღმოიფხვრება, მეკავშირე საწარმოში კომპანიის წილის შესაბამისად.

მეკავშირე საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია იგივე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც წარმოდგენილია კომპანიის ანგარიშგებაში.

კაპიტალ-მეთოდის გამოყენების შემდეგ, ჯგუფი განსაზღვრავს საჭიროა თუ არა გაუფასურების ზარალის აღიარება მის მეკავშირე საწარმოში არსებულ ინვესტიციაზე. თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში, ჯგუფი განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია გაუფასურებულია. თუ არსებობს ამგვარი მტკიცებულება, ჯგუფი გაუფასურების ოდენობას ანგარიშობს მეკავშირე საწარმოს ანაზღაურებად ღირებულებასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის განსხვავების სახით და შემდეგ ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში მეკავშირე საწარმოს მოგების წილში.

მეკავშირე საწარმოზე მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის შემთხვევაში, კომპანია ახდენს გაუნაწილებელი ინვესტიციის შეფასებას და აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის მომენტისთვის მეკავშირე საწარმოს საბალანსო ღირებულებასა და გაუნაწილებელი ინვესტიციისა და გასვლის შემოსავლის სამართლიან ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

4. მს ფასს -თან პირველადი ადაპტაცია

მს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება და მას არ მოუზადებია ისინი წინა პერიოდებში. ამიტომ შედარება და ახსნა იმისა, თუ როგორ გავლენას იქონიებს წინა სააღრიცხვო პრაქტიკიდან მს ფასს-ზე გადასვლა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, მომგებიანობასა და ფულად ნაკადებზე, წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული არ არის. მს ფასს-ზე გადასვლამდე კომპანია ახდენდა ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკების შემუშავებას, რომლებიც ეფუძნებოდა საგადასახადო რეგულაციებს.

35-ე განყოფილება მს ფასს-ზე გადასვლა მოითხოვს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგების წარდგენას მს ფასს-ზე გადასვლის დღის მდგომარეობით და მოიცავს მს ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენების რამდენიმე სავალდებულო და არასავალდებულო გამონაკლისს.

მს ფასს-ზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 01 იანვარი 2017 წელი.

მს ფასს-ზე გადასვლის დღისათვის კომპანიამ გამოიყენა ნებაყოფლობითი გამონაკლისი ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, კერძოდ მცირეფასიანი ინვენტარი, განსაზღვრა მათი რეალური ღირებულება, გამოიყენა ის, როგორც მისი დასაშვები საწყისი და სამართლიანი ღირებულება მოცემული თარიღისათვის და არ მოახდინა რეტროსპექტიული მიდგომის გამოყენება. ძირითადი საშუალების დასაშვები საწყისი ღირებულების შედეგად წარმოქმნილმა შემოსავალმა შეადგინა 148 ათასი ლარი.

5. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, ხელმძღვანელობა აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარესთან.

კომპანია დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციების დროს ხელმძღვანელობს „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და მორალური ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება, ან მორალური ცვეთა.

5. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები (გაგრძელება)

აქტივების გაუფასურება და რეზერვების აღრიცხვა. თითოეულ საანგარიშო დღეს კომპანია აფასებს, ხომ არ არის იმის ნიშნები, რომ კომპანიის აქტივების აღდგენადი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას ჩამოუვარდება.

ფუნქციონირებადი საწარმო. წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ იხელმძღვანელა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგებით, არსებული განზრახვებითა და მომავალი ოპერაციების ანალიზით.

6. ძირითადი საშუალებები

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

Cost	მიწა	შენიშვნა - ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 492	757	22	368	426	57	3 122
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	-	713	-	28	9	1	752
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-
გაყიდვები/ჩამოწერა	-	-	-	-	(7)	-	(7)
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	(12)	-	(12)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 492	1 471	22	396	416	58	3 855
ცვეთა და გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(473)	(13)	(111)	(269)	(14)	(879)
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-	(18)	(1)	(53)	(31)	(2)	(107)
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	12	-	12
გადაფასების კორექტირება	-	-	-	-	-	-	-
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(491)	(14)	(164)	(288)	(16)	(973)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 492	284	10	257	157	43	2 243
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 492	980	8	232	128	42	2 882
	-	-	-	-	-	-	-

- ❖ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „საქართველოს ბანკი“-სგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით, კერძოდ მიწა და შენობა-ნაგებობით.

7. მარაგები

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საქონელი	14 573	11 969
დაუმთავრებელი წარმოება	253	4 355
მზა პროდუქცია	3 529	1 443
ნედლეული და მასალები	-	2 104
საწვავ-საცხები მასალები	58	32
სულ მარაგები	18 413	19 903

კომპანიის მარაგებში ასახულია ისეთი მიწის ნაკვეთი, რომლიც 2017 წლის 12 დეკემბერს დაიტვირთა პირობადებული უძრავი ქონების ნასყიდობის ხელშეკრულებით განვადების პირობით, კერძოდ მიწის ნაკვეთი, რომელიც მდებარეობს ქ. ბათუმში, ტბელ აბუსერძის ქ. N 13/15 და რომლის ღირებულება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2'536 ათასი ლარს შეადგენს.

8. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

კომპანიის მიერ 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მომწოდებელზე ავანსად გადარიცხული თანხა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეადგენს 993 ათას ლარს.

9. საბიუჯეტო ვალდებულება და აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისთვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საბიუჯეტო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადაფარვით.

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახული საბიუჯეტო აქტივი, რომელიც შეადგენს 606 ათას ლარს, წარმოადგენს ზედმეტად გადახდილ დღგ-ს პერიოდის ბოლოს.

10. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 412	3 006
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი	(241)	76
მოთხოვნები მატერიალური პასუხისმგებელი პირების მიმართ	131	-
მოთხოვნები წაყენებულ პრეტენზიებზე	374	320
სულ	2 676	3 402

11. ფულადი სახსრები და მათი კვივალენტები

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი		
	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	234	691
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	317	139
ლარები ადგილობრივ საბანკო სატრანზიტო ანგარიშებზე	7	-
აშშ დოლარები ადგილობრივ ბანკებში	52	253
სულ	610	1 083

12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი		
	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2 472	3 454
სულ	2 472	3 454

13. მიმდინარე და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი		
	გრძელვადიანი/მოკლევადიანი	
	31.12.2018	31.12.2017
სს საქართველოს ბანკი	6 750	6 768
სულ სასესხო ვალდებულება	6 750	6 768

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	ვალუტა	2018
სს საქართველოს ბანკი N LND4319722	8.02%	29/03/2021	USD	2 154 GEL
სს საქართველოს ბანკი N LND5129895	8.5%	27/12/2022	USD	2 673 GEL
სს საქართველოს ბანკი N LND4612362	8%	08/07/2019	USD	331 GEL
სს საქართველოს ბანკი N LND2282102	15%	31/03/2020	GEL	850 GEL
სს საქართველოს ბანკი N LND5557997	8 %	23/04/2019	USD	742 GEL
				6 750 GEL

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „საქართველოს ბანკი“-სგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით, კერძოდ მიწა და შენობა-ნაგებობით.

14. მიღებული ავანსები/გამოუმუშავებელი შემოსავალი

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახული მიღებული ავანსები და გამოუმუშავებელი შემოსავალი გამოწვეულია საცხოვრებელი ფართების წინარე ნასყიდობის ხელშეკრულებებით, რომლის საფასურის გადახდა მოხდა ავანსად და დაიბეგრა საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

15. შემოსავალი**ფულადი ერთეული-ათასი ლარი**

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
შემოსავალი რელიზაციიდან	21 279	12 199
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	173	177
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	486	135
სულ შემოსავალი	21 938	12 511

➤ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება**ფულადი ერთეული-ათასი ლარი**

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საწარმოო ხარჯები	(133)	(44)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(14 191)	(7 596)
სულ	(14 324)	(7 640)

16. საოპერაციო ხარჯი**ფულადი ერთეული-ათასი ლარი**

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საიჯარო ხარჯი	(370)	(257)
საწვავის ხარჯი	(140)	(81)
დაზღვევის ხარჯი	(68)	(66)
დებიტორული დავალიანებების ანარიცხები	(142)	(57)
ძირითადი საშუალებების რემონტის ხარჯები	(39)	(55)
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯები	(3)	(14)
ქსელური პროგრამის ხარჯები	(2)	(5)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(3)	(7)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(43)	(13)
სულ	(810)	(555)

17. ადმინისტრაციული ხარჯი

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(1 565)	(1 271)
მივლინების ხარჯი	(26)	(29)
კომპიუტერის ხარჯები	(19)	(18)
კომუნიკაციის ხარჯები	(12)	(11)
სამეწარმეო რეესტრის ხარჯები	(18)	(18)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(22)	(11)
სულ	(1 662)	(1 358)

18. საგადასახადო ხარჯი

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ხარჯში ასახულია საანგარიშგებო წლის ქონების გადასახადის ხარჯი და 2019 წლის 06 აგვისტოს საგადასახადო მოთხოვნის N 094-153 შედეგად დარიცხული თანხა, რომელიც 113 ათასი ლარიდან შეადგენს 96 ათას ლარს, ძირის და ჯარიმის ჩათვლით, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ხარჯში ასახულია მიმდინარე წლის ქონების გადასახადის ხარჯი.

19. ძირითადი საშუალებების დასაშვები საწყისი ღირებულების შედეგი

კომპანიამ მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის ისარგებლა შეღავათით 35-ე განყოფილების 10 (გ) პუნქტის საფუძველზე და განსაზღვრა ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება, როგორც დასაშვები საწყისი და მისგან მიღებული შედეგი აღიარა მიმდინარე პერიოდის მოგებაში და ზარალში.

20. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური შემოსავალი		
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული შემოსავალი	616	178
სულ ფინანსური შემოსავალი	616	178
ფინანსური ხარჯი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საპროცენტო ხარჯები	(541)	(241)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ხარჯი	(333)	(527)
საბანკო ხარჯები	(55)	(70)
სულ ფინანსური ხარჯი	(929)	(838)

21. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

22. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის შიგნით რისკის მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ რისკებზე (საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკები), საოპერაციო რისკებზე და სამართლებრივ რისკებზე. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი ამოცანებია რისკის ფარგლების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ პოტენციური ზარალი აღნიშნულ ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის მართვის ფუნქციის მიზანია შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა ამით მოხდეს საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე შემცირება.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს. მათი მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	610	1 083
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2 676	3 402
სულ ფინანსური აქტივები	3 286	4 485
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2 472	3 454
სასესხო ვალდებულება	6 750	6 768
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9 222	10 222

კაპიტალის მართვის მიდგომა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად, უზრუნველყოს დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმუმაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

21. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების, ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (*საპროცენტო რისკი*) და ვალუტის კურსის (*სავალუტო რისკი*) ცვლილებების შედეგად.

➤ საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან/ვალდებულებებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

➤ სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანიას მოქმედი გაცვლითი კურსების მერყეობის რისკი ეკისრება ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

სავალუტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კომპანია აფორმებს გარიგებებს უცხოურ ვალუტაში, გარდა მისი სამუშაო ვალუტისა (ლარი).

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

21. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	558	52	-	610
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2 676	-	-	2 676
სულ ფინანსური აქტივები	3 234	52	-	3 286
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	417	2 055	-	2 472
სასესხო ვალდებულება	850	5 900	-	6 750
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1 267	7 955	-	9 222

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი აქტივების/ვალდებულებების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე, ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიას აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტები.

საკრედიტო რისკი

კომპანიას ეკისრება საკრედიტო რისკი, რაც არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს ვადის დადგომისას თანხის სრულად დაფარვას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს საკრედიტო რისკს, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებსა და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანიას გააჩნია პროცედურები, რომელთა მეშვეობით იგი უზრუნველყოფს, რომ მომსახურება გაეწიოს სათანადო საკრედიტო ისტორიის კლიენტებს და/ან ამოქმედდეს გადახდის ალტერნატიული პროცედურები (ავანსით გადახდა).

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცელების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, მომხმარებლების გეოგრაფიულ

21. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ადგილმდებარეობის მიხედვით განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფულადი ერთეული-ქართული ლარი

	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წლის შემდეგ	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2 472	-	-	2 472
სასესხო ვალდებულებები	3 474	3 276	-	6 750
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5 946	3 276	-	9 222

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს კომპანიის მეწილეები და უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები.

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფულადი ერთეული-ქართული ლარი

**უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების
ოპერაციების ნაშთები**

	31.12.2018	31.12.2017
მოკლევდიანი სარგებელი:		
გაყიდვები	52	26
სესხზე გადასახდელი პროცენტი	4	-

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია ხარჯად აღიარებული 31.12.2018 31.12.2017

შრომის ანაზღაურება	254	236
დებიტორული დავალიანება	11	-
საპროცენტო ხარჯი	3	-
სასესხო ვალდებულება	179	-

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2020 წლის 20 აგვისტოს ხელმძღვანელობის მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ დაფარა მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები 1'551 ათასი ლარის ოდენობით, ასევე გააწესა სს საქართველოს ბანკი N LND4612362 და N LND5557997 მიღებული სესხი 331 ათასი და 742 ათასი ლარის ოდენობით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ გაუნაწილებელი მოგებიდან გაანაწილა 2'592 ათასი ლარის დივიდენდი.

მმართველობითი ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**საქმიანობის შედეგების მიმოხილვა**

შპს „მირა“ (ს/კ 202 218 698) (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს-ს). „კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, წერეთლის გამზირი N 126. „კომპანიის“ რეგისტრაციის ნომერია: 2/4-3698 და საიდენტიფიკაციო კოდი: 202 218 698.

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა:

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკუთარი საცხოვრებელი უძრავი ქონების გაქირავება, საცხოვრებელი ბინების მშენებლობა და რეალიზაცია, სხვა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, სხვა სპეციალიზებული სამშენებლო სამუშაოები, სხვა დაჯგუფებებში ჩაურთველი, წყალგაყვანილობის, გათბობის და ჰაერის კონდიციონერების სისტემის მონტაჟი. კომპანია ფლობს 2 რეგიონალურ საცალო ვაჭრობისა და მომსახურების ობიექტს მთელს საქართველოში და ერთ ადმინისტრაციულ ოფისს თბილისში.

1. კომპანიის განვითარების გეგმები:

კომპანიის სამომავლო გეგმები საქმიანობის გაფართოვება და ბაზარზე წამყვანი პოზიციის დაკავებაა.

2. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა:

კომპანიას არ გააჩნია სამეცნიერო კვლევები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

3. ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საბაზრო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- სავალუტო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისთვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას. შესაბამისად შემუშავებულია დოკუმენტი „ევროპის უნივერსიტეტის ბიზნეს პროცესების რისკების შეფასებისა და უწყვეტობის პოლიტიკა, პროცედურები და ბიზნესუწყვეტობის გეგმა“.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია“ ფლობდა 610 ათასი ლარის ღირებულების ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

„კომპანიის“ მინიმუმამდე აქვს დაყვანილი სავალუტო რისკი, ვინაიდან შემოსავლების ძირითადი ნაწილი დენომინირებულია აშშ დოლარში და ასევე ბანკებიდან ნასესხები სახსრებიც იმავე ვალუტაშია. შესაბამისად სავალუტო რისკის დონე დაბალია და მართვადი.

4. კომპანიის სესხები:

მიღებული სესხები მოხმარდა რამოდენიმე შენობის შესყიდვას და სარემონტო სამუშაოებს. 2018 წლის ბოლოს კომპანიის სასესხო ვალდებულების ნაშთი (გრძელვადიანი და მოკლევადიანი) შეადგენს 6.750 ათას ლარს.

5. კომპანია არ ფლობს სხვა კომპანიების აქციებს და არც საკუთარი აქციები აქვს გამოშვებული.

6. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად გთხოვთ იხილოთ შპს “მირა“-ას დეტალური ფინანსური მაჩვენებლების 2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდიტირებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

თარიღი: 20 აგვისტო 2020 წ.

დირექტორი:

ზაზა ნიორაძე

შპს „მირა“ (202 218 698)
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

მმართველობითი ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგების მიმოხილვა

შპს „მირა“ (ს/კ 202 218 698) (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს-ს). „კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, წერეთლის გამზირი N 126. „კომპანიის“ რეგისტრაციის ნომერია: 2/4-3698 და საიდენტიფიკაციო კოდი: 202 218 698.

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა:

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკუთარი საცხოვრებელი უძრავი ქონების გაქირავება, საცხოვრებელი ბინების მშენებლობა და რეალიზაცია, სხვა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, სხვა სპეციალიზებული სამშენებლო სამუშაოები, სხვა დაჯგუფებებში ჩაურთველი, წყალგაყვანილობის, გათბობის და ჰაერის კონდიციონერების სისტემის მონტაჟი. კომპანია ფლობს 2 რეგიონალურ საცალო ვაჭრობისა და მომსახურების ობიექტს მთელს საქართველოში და ერთ ადმინისტრაციულ ოფისს თბილისში.

1. კომპანიის განვითარების გეგმები:

კომპანიის სამომავლო გეგმები საქმიანობის გაფართოვება და ბაზარზე წამყვანი პოზიციის დაკავებაა.

2. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა:

კომპანიას არ გააჩნია სამეცნიერო კვლევები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

3. ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე კომპანია დგას შემდეგი

რისკების წინაშე:

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საბაზრო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- სავალუტო რისკი

შპს „მირა“ (202 218 698)
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისთვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას. შესაბამისად შემუშავებულია დოკუმენტი „ვეროპის უნივერსიტეტის ბიზნეს პროცესების რისკების შეფასებისა და უწყვეტობის პოლიტიკა, პროცედურები და ბიზნესუწყვეტობის გეგმა“.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია“ ფლობდა 610 ათასი ლარის ღირებულების ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

შპს „მირა“ (202 218 698)
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

სავალუტო რისკი

„კომპანიის“ მინიმუმამდე აქვს დაყვანილი სავალუტო რისკი, ვინაიდან შემოსავლების ძირითადი ნაწილი დენომინირებულია აშშ დოლარში და ასევე ბანკებიდან ნასესხები სახსრებიც იმავე ვალუტაშია. შესაბამისად სავალუტო რისკის დონე დაბალია და მართვადი.

4. კომპანიის სესხები:

მიღებული სესხები მოხმარდა რამოდენიმე შენობის შესყიდვას და სარემონტო სამუშაოებს. 2018 წლის ბოლოს კომპანიის სასესხო ვალდებულების ნაშთი (გრძელვადიანი და მოკლევადიანი) შეადგენს 6.750 ათას ლარს.

5. კომპანია არ ფლობს სხვა კომპანიების აქციებს და არც საკუთარი აქციები აქვს გამოშვებული.

6. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად გთხოვთ იხილოთ შპს „მირა“-ას დეტალური ფინანსური მაჩვენებლების 2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდიტირებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

თარიღი: 20 აგვისტო 2020 წ.

დირექტორი:



ზაზა ნიორაძე



Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113
E-mail: contact@bakashviliandco.com
SARAS - F - 887264

www.bakashviliandco.com

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47, ბ.10
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia
ს/კ / ID 211356922

მოსაზრება მართველობით ანგარიშგებაზე

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს „მირა“-ს (ს/კ 202 218 698) მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ქეთევან გუმბერიძე

შპს აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“-ს სახელით, აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

20 აგვისტო, 2020 წელი

ქ.თბილისი, საქართველო



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
ISO 31400081 QM15



Morison KSi
Independent member