

შპს მეგაკო-ს
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	9
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	11
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	12
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	12
3. ძირითადი საშუალებები	23
4. არამატერიალური აქტივები	24
5. საინვესტიციო ქონება	24
6. გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორები	25
7. დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	25
8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	26
9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	26
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26
11. სესხები	27
12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	28
13. ანარიცხები	28
14. შემოსავალი რეალიზაციიდან	28
15. გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	29
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
17. ფინანსური ხარჯი	29
18. სხვა მოგება (ნეტო)	29
19. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში	30
20. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	30
21. ფინანსური რისკების მართვა	30
22. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	35
23. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	36
24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	37
25. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	38

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ვის: შპს “მეგაკო”-ს დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “მეგაკო”-ს (შემდგომ ტექსტში ჯგუფი) სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლისა, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგებათაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 2 – „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა“ შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

სალაროს ნაშთები - 2017 წლის ივლისში ჯგუფის მენეჯმენტმა აღმოაჩინა რომ მისი ერთ-ერთი თანამშრომელი ახორციელებდა სალაროში არსებული თანხის უკანონო მითვისებას ჯგუფის შემადგენელ ორივე კომპანიაში. შესაბამისი სისხლის სამართლის საქმე აღძრულია, პიროვნება ცნობილია დამნაშავედ და დაპატიმრებულია. მენეჯმენტმა ასევე აღძრა ზიანის ანაზღაურებასთან დაკავშირებული სამოქალაქო სარჩელი დამნაშავედ ცნობილ პირის წინააღმდეგ. როგორც დადგინდა ჯამურმა მითვისებულმა თანხამ შეადგინა 1,767 ლარი. გამოძიებით ასევე დადასტურდა რომ აღნიშნული პიროვნება ახორციელებდა ამ უკანონო ქმედებას 2016 წლიდან, თუმცა გამოძიებამ ვერ დაადგინა თუ რა ოდენობით მითვისებას ქონდა ადგილი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის მენეჯმენტმა ფინანსურ ანგარიშგების წარმოებისას 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარდგენილ სალაროს ნაშთში სრულად შეამცირა დატაცებული თანხით 1,767 ოდენობით. საკითხის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ დავადგინეთ 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით თუ რა რაოდენობის თანხა უნდა ყოფილიყო აღიარებული დატაცებულად და შესაბამისად რა თანხა უნდა აღიარებულიყო როგორც ნაღდი ფული სალაროში. აქედან გამომდინარე ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭიროა თუ არა რაიმე სახის ჩასწორება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარდგენილ ფულსა და ფულის ექვივალენტების ნაშთში და 2017 წლის ფინანსურ შედეგში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების ((შემდომ ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

დატაცებასთან დაკავშირებული საგადასახადო ანარიცხი - ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2.27 შენიშვნის დატაცებასთან დაკავშირებული საგადასახადო ანარიცხის ნაწილზე, სადაც აღწერილია დატაცებასთან დაკავშირებული საგადასახადო ანარიცხის არ შექმნის მიზეზები. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი და გამოყენების შეზღუდვა - ყურადღებას ვამახვილებთ იმ გარემოებაზე, რომ ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ, წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება ნაწარმოებია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (შემდგომში ფასს) გადასვლის მიზნით. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა ნომერი 2- ში ასახულია რომ, წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ს ყველა მოთხოვნის გათვალისწინებით, რომლებიც გამოშვებულია და ეფექტურია ან გამოშვებულია და წინასწარ დაწერილია სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის. შესაძლებელია, ეს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება შეიცვალოს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეფექტურ ფასს-ებთან შესაბამისობის მიზნით სრული ფასს-ს შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისას.

ამასთანავე, გვსურს ყურადღება გავამახვილოთ შემდეგ გარემოებაზე რომ, მხოლოდ ფასს-ს შესაბამისად ნაწარმოები სრული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებათაგან და შესაძარის ინფორმაციისაგან, ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური პოზიციის, ოპერირების შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ფასს-ების შესაბამისად სამართლიან წარდგენას, შედეგად წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება შეუსაბამო იყოს სხვა მიზნებისათვის.

წინამდებარე ანგარიში განკუთვნილია მხოლოდ ჯგუფის მიერ ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ებზე ტრანსფორმაციისთვის. ეს ანგარიში არ არის გამოჩნული სხვა მხარისათვის და არ უნდა იქნას გამოყენებული ჯგუფის გარდა სხვა მხარის მიერ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მიერ 2018 წლის 24 დეკემბრით დათარიღებულ მართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 38 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, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მოზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ, ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან

თადლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2018 წლის 24 დეკემბრით დათარიღებულ ჯგუფის მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 38 გვერდის შემდეგ. კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, იმ შემთხვევაში, თუ ეს სათანადოთ გათვალისწინებულია გარიგების პირობებში, ზოგადად აუდიტის პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოთქვას მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მათ არსზე, ასევე, განაცხადოს მმართველობით ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვაში) ანგარიშის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენ შორის არსებული გარიგებით განსაზღვრული ჩვენი სამუშაოს მასშტაბი არ მოიცავდა ამ მომსახურების გაწევას. ზოგადად, ჩვენ წავიკითხეთ თქვენ მიერ წარმოდგენილი ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება და მასში კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის ა-ვ ქვეპუნქტებში მოთხოვნილი ინფორმაცია განხილულია.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

24 დეკემბერი 2018 წ.

თბილისი, საქართველო



**BAKER TILLY
GEORGIA LTD**

**44, K. Abkhkazi str., Meidan Palace
Tbilisi 0105, Georgia
Tel/Fax: (+995 32) 243 8999
E-mail: office@bakertillygeorgia.ge**

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2018 წლის 24 დეკემბრით დათარიღებულ ჯგუფის მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 38 გვერდის შემდეგ. კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, იმ შემთხვევაში, თუ ეს სათანადოთ გათვალისწინებულია გარიგების პირობებში, ზოგადად აუდიტის პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოთქვას მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მათ არსზე, ასევე, განაცხადოს მმართველობით ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვაში) ანგარიშის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენ შორის არსებული გარიგებით განსაზღვრული ჩვენი სამუშაოს მასშტაბი არ მოიცავდა ამ მომსახურების გაწევას. ზოგადად, ჩვენ წავიკითხეთ თქვენ მიერ წარმოდგენილი ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება და მასში კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის ა-ვ ქვეპუნქტებში მოთხოვნილი ინფორმაცია განხილულია.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)
მმართველი პარტნიორი
შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია
24 დეკემბერი 2018 წ.
თბილისი, საქართველო



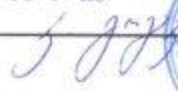
შპს "შეგაკო" კონსოლიდირებული საკვიალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საშეცავი დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,764	2,644
არასატრიალი აქტივები	4	54	52
საინვესტიციო ქონება	5	1,138	1,024
გრძელვადიანი საფასური დებიტორები	6	306	328
დაკავშირებული მხარეებზე გაცემული სესხები	7	1,466	1,217
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,728	5,265
მოკლევადიანი აქტივები			
ზარაცები	8	7,007	5,579
საფასური და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	16,636	13,582
დაკავშირებული მხარეებზე გაცემული სესხები	7	127	13
წელი და წელის გზითგადახდილი	10	1,626	1,054
სულ მოკლევადიანი აქტივები		25,396	20,228
სულ აქტივები		31,124	25,493
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3	3
გაუმსწილებელი მოგება		3,433	3,493
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,436	3,496
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	53	3,977
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		53	3,977
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	10,922	4,693
გადასახდელი დივიდენდები		1,048	462
საფასური და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	15,254	12,490
პარიტები	13	411	375
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		27,635	18,020
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		31,124	25,493

გვერდის ბელმდგენლობის სახელით წინამდებარე საკვიალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება წარმადგენად დამტკიცებულია სხდომის მიერ 2018 წლის 24 დეკემბერს.

შპს კახა გოგავა, დირექტორი



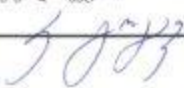

შპს "შეგავი" კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	97,961
გაყიდვების თვითღირებულება		(68,405)
საერთო მოგება		29,556
გაყიდვების და სადისტრიბუციო ხარჯი	0	(23,767)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(2,702)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	17	(1,157)
სხვა მოგება (ნეტო)	18	94
მიმდინარე წლის მოგება		2,024
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		2,024

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება წარმადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერა 2018 წლის 24 დეკემბერს

ბნ. კახა გოგავა, დირექტორი




საბუღალტრო დანიშნულების კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2017 წლის 31
დეკემბრის
დასრულებული
წლისათვის

ფულადი სახსრების წაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	
მოძმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	112,204
მომწოდებლებისათვისა და მომწვევებისათვის გადახდილი გადასახადები	(108,292)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,912
გადახდილი პროცენტი	(1,292)
საღირსის დაჯავშნისთან დაკავშირებული ფულადი წაკადების გახვლა	(242)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი წეტი ფულადი სახსრები	2,378
ფულადი სახსრების წაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,434)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	75
გაცემული სესხი	(215)
გაღებული სესხებიდან მიღებული ძირი	33
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წეტი ფულადი სახსრები	(2,541)
ფულადი სახსრების წაკადი საფინანსო საქმიანობიდან	
მიღებული სესხი	57,213
სესხის ბირის დაფარვა	(54,893)
გადახდილი დივიდენდი	(1,393)
გადახდილი ფინანსური თერის ღირსი	(169)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წეტი ფულადი სახსრები	758
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წეტი ზრდა (მეზერება)	595
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,054
უტბოიური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(23)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,626

გვლის ხელმძღვანელობის საბუღალტრო წინამდებარე საბუღალტრო დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერაზეა 2018 წლის 24 დეკემბერს.

შპს "მეგა" დირექტორი



შპს "მეგაკო" კონსოლიდირებული საცვიალო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საცვიალო დანიშნულების კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწყვედმო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	3	3,493	3,496
2017 წლის მოგება	-	2,024	2,023
დოვლადური	-	(2,082)	(2,083)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის	3	3,433	3,436

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე საცვიალო დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება წარმადგენად დასტავებული და ხელმოწერილია 2018 წლის 24 დეკემბრის

ბნ. კახა გოგვა, დირექტორი



შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,764	2,644
არამატერილური აქტივები	4	54	52
საინვესტიციო ქონება	5	1,138	1,024
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორები	6	306	328
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხი	7	1,466	1,217
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,728	5,265
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	7,007	5,579
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	16,636	13,582
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხი	7	127	13
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	1,626	1,054
სულ მოკლევადიანი აქტივები		25,396	20,228
სულ აქტივები		31,124	25,493
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3	3
გაუნაწილებელი მოგება		3,433	3,493
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,436	3,496
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	53	3,977
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		53	3,977
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	10,922	4,693
გადასახდელი დივიდენდები		1,048	462
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	15,254	12,490
ანარიცხები	13	411	375
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		27,635	18,020
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		31,124	25,493

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 24 დეკემბერს.

ბნ. კახა გოგავა, დირექტორი

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	97,961
გაყიდვების თვითღირებულება		(68,405)
საერთო მოგება		29,556
გაყიდვების და სადისტრიბუციო ხარჯი	0	(23,767)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(2,702)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	17	(1,157)
სხვა მოგება (ნეტო)	18	94
მიმდინარე წლის მოგება		2,024
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		2,024

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 24 დეკემბერს.

ბნ. კახა გოგავა, დირექტორი

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	112,204
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახდები	(108,292)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,912
გადახდილი პროცენტი	(1,292)
სალაროს დატაცებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების გასვლა	(242)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	2,378
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,434)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	75
გაცემული სესხი	(215)
გაცემული სესხებიდან მიღებული ძირი	33
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(2,541)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან	
მიღებული სესხი	57,213
სესხის ძირის დაფარვა	(54,893)
გადახდილი დივიდენდი	(1,393)
გადახდილი ფინანსური იჯარის ავანსი	(169)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	758
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	595
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,054
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(23)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,626

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 24 დეკემბერს.

ბნ. კახა გოგავა, დირექტორი

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების კონდოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	3	3,493	3,496
2017 წლის მოგება	-	2,024	2,023
დივიდენდი	-	(2,082)	(2,083)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	3	3,433	3,436

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 24 დეკემბერს.

ბნ. კახა გოგავა, დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მეგაკო“ (კომპანია) დაარსდა 1995 წლის 26 დეკემბერს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 204875108). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები პროდუქტების დისტრიბუცია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ვაჟა-ფშაველას გამზ., VI კვ., კორპ. 2, ბ. 2.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

	ფლობა 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2017 წლის 1 იანვრისათვის
კახა გოგავა (ID. N 01030022617)	23.33%	23.33%
სოფიო ხაზარაძე (ID. N 01030003653)	15%	15%
ირინე ხაზარაძე (ID. N 01024001864)	15%	15%
მერაბ გაგუა (ID. N 01026008003)	11.67%	11.67%
კობა თაყაიშვილი (ID. N 01034005761)	11.67%	11.67%
გრიგოლ ლომთაძე (ID. N 01022004370)	11.66%	11.66%
ინგა სვანიძე (ID. N 01024055467)	11.67%	11.67%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი.

ჯგუფი თავისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მიხედვით მომზადების პროცესშია. კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით სრული შესაბამისობა ფასს-ებთან შესაძლებელია მიიღწიოს მხოლოდ 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის. სწორედ ამ მიზნით, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, ეწარმოებინა წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შედგება: 2017 წლის 1 იანვრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული საბალანსო უწყისისაგან, 2017 წლის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგებისაგან, სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან და სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან.

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველია ფასს-ები. ამ მიზნით საწყისი სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ბალანსი 2017 წლის 1 იანვრისათვის (ფასსებზე გადასვლის თარიღი) მომზადებულია ფასს 1 – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ შესაბამისად. ეს სტანდარტი მოითხოვს რომ სტანდარტის დანერგვის თარიღისთვის ბალანსი შესაბამისობაში იყოს სრული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის არსებულ ფასს-ებთან, რომელიც მომზადებული იქნება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების ყველა მოთხოვნების გათვალისწინებით რომლებიც გამოშვებულია და ეფექტურია ან გამოშვებულია და წინასწარ დანერგილია სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის. შესაძლებელია ეს სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება შეიცვალოს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეფექტური ფასს-ებთან შესაბამისობის მიზნით.

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული თვითღირებულების პრინციპის საფუძველზე.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც შედგენილია საკანონმდებლო მოთხოვნების დაკმაყოფილების მიზნით.

2.2 ფასს-ების პირველადი დანერგვა.

ეს არის ჯგუფის მიერ მომზადებული პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ამდენად ახსნა-განმარტება იმისა თუ რა გავლენა იქონია ფასს-ებზე გადასვლის მიზნით მომზადებულმა პირველმა კონსოლიდირებულმა ფინანსურმა ანგარიშგებამ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების ნაკადებზე არ არის წარმოდგენილი.

2.3 ახალი და შეცვლილი სტანდარტების დანერგვა

ქვემოთ მოცემულია ახალი და შეცვლილი, სტანდარტები რომლებიც დანერგილი აქვს ჯგუფს პირველად 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები ბასს 12-ში, მოგების გადასახადი

IASB-მა გამოუშვა დოკუმენტი “გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება არარეალიზებული ზარალისათვის”, რომლითაც მცირე მასშტაბის ცვლილებები შევიდა ბასს 12-ში, „მოგების გადასახადი“. ამ განახლების მიზანია, განსაზღვროს, თუ როგორ აღირიცხოს გადავადებული მოგების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრულ სასესხო ინსტრუმენტებთან. ნაწილობრივ, სადაც საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის შემცირება იწვევს ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების შემცირებას.

ცვლილებები აზუსტებენ შემდეგ ასპექტებს:

- არარეალიზებული ზარალი სასესხო ინსტრუმენტებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო საგადასახადო მიზნებისთვის აისახება თვითღირებულებით, წარმოშობს გამოქვითვად დროებით სხვაობას, მიუხედავად იმისა, ამ ინსტრუმენტის მფლობელი მის გაყიდვას აპირებს თუ გამოყენებას;
- აქტივის საბალანსო ღირებულება არ გვზღუდავს სავარაუდო მოგების გადასახადის განსაზღვრებაში;
- განსაზღვრული მომავალი დასაბეგრი მოგება არ შეიცავს იმ საგადასახადო გამოქვითვებს, რომლებიც წარმოქმნილია გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნებით.
- ჯგუფმა უნდა განსაზღვროს საგადასახადო კოდექსის შეზღუდვები დასაბეგრი მოგების იმ წყაროზე, რომლებსაც შეუძლიათ, შეამცირონ გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნება. თუ საგადასახადო არ შემოიღებს ამგვარ შეზღუდვას, მაშინ ჯგუფს შეეძლება ეს დროებითი გამოქვითვადი სხვაობა შეაფასოს სხვა დროებით გამოსაქვითი სხვაობებთან ერთად.

ცვლილებები ეფექტური იქნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და მათი გამოყენება მოითხოვება რეტროსპექტულად. ხელმძღვანელობა ამ ცვლილებებისგან არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებებიდან გამომდინარე, 2017 წლიდან ფინანსურ ანგარიშგებაში გადავადებული გადასახადების აღიარება აღარ მოხდება, რადგან აღარ იარსებებს ის ფაქტორები, რაც გადავადებულ გადასახადებს წარმოშობდა.

ბასს (IAS) 7 ინფორმაციის გახსნის ინიციატივა და ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში

ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ - ცვლილებები შევიდა „ინფორმაციის გახსნის ინიციატივის“ ფარგლებში და საწარმოებს ავალდებულებს ისეთი ინფორმაციის წარმოდგენას, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, შეაფასონ საფინანსო საქმიანობის შედეგად ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები, ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებებისა და არაფულადი ცვლილებების ჩათვლით. ცვლილების თავდაპირველად განხორციელებისას, საწარმოებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდებთან შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა. ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. საწარმომ მოამზადა ცვლილებით განსაზღვრული ახსნა განმარტებითი შენიშვნა დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებიტ შენიშვნა N 19.

ქვემოთ მოცემული სტანდარტები ჯგუფს ასევე დანერგილი აქვს წინასწარ:

ცვლილებები ფასს 2-ში წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორების კლასიფიკაცია და გაზომვა

ცვლილებები სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან. მათი მიზანია სტანდარტში არსებული ზოგიერთი პრინციპისა და სააღრიცხვო მიდგომის განმარტება.

გაუმჯობესებათა 2014-2016 წლების ციკლი

აღნიშნული გაუმჯობესებები ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან:

- ფასს 1 - არსებული მოკლევადიანი შეღავათები ფასს 7, ბასს 19 და ფასს 10-ის გარდამავალი მუხლებისათვის გაუქმებულია (არა-აქტუალობის გამო);
- ბასს 28 - განმარტებულია, რომ ერთობლივმა საწარმოებმა, ფონდებმა და მსგავსმა ორგანიზაციებმა მეკავშირეებსა და ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულებით ასახვის არჩევანი უნდა განახორციელონ ინდივიდუალურად თითოეული ორგანიზაციისათვის თავდაპირველი აღიარებისას.

ქვემოთ მოცემულია ის სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომლებიც გამოშვებულია და ეფექტურია 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდზე და რომლებიც არ არის ადრე დანერგილი წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას. ჯგუფის შეფასებით არცერთ მათგანს არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს)

საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოაქვეყნა თავისი ბოლო ცვლილება ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (2014)-თან დაკავშირებით, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ახალი სტანდარტი მნიშვნელოვან ცვლილებებს ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე და შემოაქვს ახალი განსაზღვრება „მოსალოდნელი ზარალი“ ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის. ფასს 9, ასევე, გვთავაზობს ახალ აღრიცხვას ჰეჯირებაზე.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ახალი სტანდარტის მოთხოვნის მიხედვით, გამოყენებული უნდა იყოს საანგარიშო წლის დასაწყისში ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

ფასს 16 იჯარა (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს)

ფასს 16 აწესებს ახალ მოთხოვნებს იჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 16 მოითხოვს, იჯარა აღირიცხოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი „გამოყენების უფლებით“ და იჯარის ვალდებულება.

ფასს 16 ასევე:

ცვლის იჯარის განმარტებას;

- აწესებს მოთხოვნებს, თუ როგორ აღვრიცხოთ აქტივი და ვალდებულება, ასევე რთული საკითხები, როგორებიცაა, არასაიჯარო ელემენტები, ცვლადი იჯარის გადასახადები და ოფციის პერიოდი;
- ითვალისწინებს გამონაკლისებს მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებზე;
- ცვლის აღრიცხვას რეალიზაციის და უკუიჯარის გარიგებებზე;
- ძირითადად ინარჩუნებს ბასს 17-ის მიდგომას;
- გვაცნობს ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების ახალ მოთხოვნებს.

ფასს 16 ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან. სტანდარტის ამ ვადაზე ადრე გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ გათვალისწინებული იქნება ფასს 15 - შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს)

ფასს 15 წარმოადგენს ახალ მოთხოვნას რეალიზაციის აღიარებასთან დაკავშირებით და იგი ანაცვლებს ბასს 18-ს – “ამონაგები”, ბასს 11-ს – “საშემენებლო კონტრაქტები” და სხვა რეალიზაციასთან დაკავშირებულ სტანდარტებს. ახალი სტანდარტი საუბრობს კონტროლთან დაკავშირებულ რეალიზაციის მოდელზე და იძლევა ისეთ დეტალებზე განმარტებებს, რაც სხვა ფასს-ებში არ იყო აქამდე დაფარული. მათ შორის, როგორ აღირიცხოს ბუღალტრულად მრავალპროფილიანი ვალდებულებები, ფასების გვალეზადობა, მომხმარებლების დაბრუნებული უფლებები, მომწოდებლების გამოსყიდული ოფციები და სხვა კომპლექსური საკითხები.

ფასს 15 ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. ჯგუფის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ცვლილებები ბასს 40-ში

ცვლილებები განმარტავენ, რომ საინვესტიციო ქონებაში აქტივის შეტანა ან გატანა შესაძლებელია მხოლოდ ამ აქტივის გამოყენების დადასტურებული ცვლილებების შემთხვევაში. გამოყენების ცვლილებას ადგილი აქვს, როდესაც აქტივი აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას. ხელმძღვანელობის განზრახვა, აქტივის გამოყენებასთან დაკავშირებით არ არის საკმარისი მტკიცებულება აქტივის კლასიფიკაციის მიზნებისათვის. ცვლილებები ძალაში შევა 2018 წლის 1 იანვრიდან და მათი დანერგვა, გარკვეული დაშვებებით, შესაძლებელია როგორც პერსპექტიულად ისე რეტროსპექტიულად. ჯგუფის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში

ცვლილებები ეხება აქტივის მიწოდების ან შეტანის აღრიცხვას ინვესტორსა და მის მეკავშირეს ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ცვლილება სპეციფიკურად განიხილავს ოპერაციის შედეგად მიღებული მოგება ზარალის აღრიცხვას. საბჭოს მიერ არ არის დადგენილი ცვლილების ეფექტურობის თარიღი თუმცა დაშვებულია ამ ცვლილებების ადრეული გამოყენება. ჯგუფის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

2.4 კონსოლიდაცია

(ა) შვილობილი კომპანიები

შვილობილი არის ყველა კომპანია რომელზეც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება რომ მართოს კომპანიის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა (ან რელევანტური საქმიანობის მართვის შესაძლებლობა), და ფლობს კომპანიის ხმის უფლების მქონე აქციების 50%-ზე მეტს. შვილობილი კომპანიები სრულად კონსოლიდირებულია ჯგუფის მიერ კონტროლის მოპოვების დღიდან.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შვილობილი კომპანია	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	ფლობა	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის ქვეყანა
შპს მეგაკო თრეიდი	30/07/2012	30/07/2012	100%	საკვები პროდუქტების დისტრიბუცია საქართველოში	საქართველო

სრულად ელიმინირებულია ყველა შიდა ჯგუფური ტრანზაქცია, ბალანსები და ჯგუფის შიგნით ტრანზაქციიდან მიღებული არარეალური მოგება, ასევე ელიმინირებულია არარეალური ზარალი იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ მოიცავს მტკიცებულებას რომ გადაცემული აქტივი გაუფასურებულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების საბუღალტრო პოლიტიკა შეიცვალა ჯგუფის მიერ მიღებული პოლიტიკის შესაბამისად.

შპს მეგაკო თრეიდი დაარსებულია შპს მეგაკო მიერ.

2.5 შემოსავლის აღიარება.

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი და მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდა საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემა და გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს და ფასდათმობის გარეშე.

2.6 წარდგენის ვალუტა.

ჯგუფის თითოეული წევრის ერთეულის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (“ქართული ლარი”).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების

**შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

შედგად, აშშ დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2017 წლის 1 იანვარს	2.6468	2.7940
2017 წლის 31 დეკემბერს	2.5922	3.1044

2.7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომელსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე ჯგუფის პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
დახლ-დანადგარები	2;
სატრანსპორტო საშუალებები	3- 5;
მოწყობილობები	1; 3; 4; 5;
საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	1- 5;

2.8 არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 6 წლის გაანგარიშებით.

2.9 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

ის არამონეტარული აქტივები რომელთაც არ აქვს განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და ასევე ის აქტივები რომლებიც არიან მზად გამოყენებისათვის არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველწლიურ ტესტირებას. ეს აქტივები რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას მაშინ როდესაც გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიუნიშნებს რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის დონეზე რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება განცალკევებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები გარდა გუდვილისა მიმოიხილება გაუფასურების შეზღუდვების გაუქმების მიზნით.

2.10 ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პრინციპები

ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვანოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის `გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კვოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადამფარავი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის ჯგუფმა შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადამფარავი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადი ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს ფაქტიური და რეგულარული საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე `გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელები ან მოდელები გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დაშვებების გაკეთება, რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დაშვებების გონივრულად შესაძლებელი ალტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგება, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (გაყიდვის აგენტებად მოქმედ დაქირავებულ მომუშავეთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფასდათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწერით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის დიაპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

2.11 ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.

ბასს 39-ის სტანდარტის შესაბამისად, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ ფასიან ქაღალდებად ან გასაყიდად გამოზნულ ფინანსურ აქტივებად. ჯგუფი განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას მათი თავდაპირველი აღიარებისას და მოგვიანებით შეიძლება მოახდინოს ფინანსური აქტივების გადატანა ქვემოთ მითითებულ შემთხვევებში. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიაში გადიოდა.

2.12 ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პლუს გარიგების დანახარჯებით. გარიგების ფასი არის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება. თავდაპირველი აღიარების დროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, თუ არსებობს განსხვავება რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებად საბაზრო გარიგებებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას გულისხმობს.

ყველა ფინანსური აქტივის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდება მოითხოვება მარეგულირებელი წესებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (ყიდვა-გაყიდვის 'ჩვეულებრივი გზა') დადგენილ ვადებში, აისახება გარიგების დადების თარიღით, რომელიც არის ის თარიღი, როდესაც ჯგუფი ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას იღებს. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე.

2.13 ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი მოხდენისთანავე ერთი ან უფრო მეტი მოვლენის შედეგად ("ზარალის განმაპირობელი მოვლენები"), რომელთაც ადგილი ჰქონდათ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც ზეგავლენას ახდენენ მოცემული ფინანსური აქტივიდან, ან ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან, რომელთა საიმედო შეფასებაც შესაძლებელია, მომავალი ფულადი სახსრების ნაკადების შეფასების ოდენობაზე, ან პერიოდულობაზე. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ადგილი ჰქონდა ინდივიდუალურად შეფასებული აქტივის გაუფასურებას, მიუხედავად მნიშვნელოვანი, ან უმნიშვნელო გაუფასურებისა, ჯგუფი ამ აქტივს მიაკუთვნებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას ძირითადი ფაქტორები, რომელსაც გაითვალისწინებს ჯგუფი, არის ფინანსური აქტივის ვადაგადაცილებულობის სტატუსი.

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები მოლაპარაკების შედეგად შეიცვალა, ან სხვა მხრივ მოხდა მოდიფიცირება კონტრაქტის ხელმოწერი მერე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურების შეფასება ხდება პირობების მოდიფიკაციამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება დაყვანილ იქნეს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებამდე. იმ შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების თანხის აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან (მაგალითად, როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება ხდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხებში მას შემდეგ, როდესაც დასრულდება აქტივის ამოსაღებად ყველა საჭირო პროცედურის განხორციელება დასრულდება და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა.

2.14 მოგების გადასახადი

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომლის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ

საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარდება იმავე, ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი, ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადის, ან საგადასახადო ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აისახება საოპერაციო დანახარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება, ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განსახორციელებლად.

ჯგუფის გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსის ხელახალი შეფასება ხდება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშგებო თარიღის დასასრულს. ვალდებულებები აისახება საგადასახადო მუხლებში, რომელთაც განსაზღვრავს ჯგუფი იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რომელ მათგანზე იქნება საჭირო დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ ამ მუხლებს კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენებენ საგადასახადო ორგანოები. ჯგუფის შეფასება ეფუძნება მოქმედი, ან საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს, ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადაწყვეტილებას ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის ჯგუფიც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა ანულირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის და ვალდებულებას.

2.15 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება ინდივიდუალური დანახარჯების და საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.16 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მომსახურების გაწევით და საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი ამოღებადობა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად.

2.17 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

მომსახურების ან საქონლის შესყიდვის შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა დაავალიანებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი გადახდა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად შესაბამისად.

2.18 გადახდილი ავანსები.

გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მინუს გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული პროდუქციის, ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარების დროს გრძელვადიან აქტივად არის კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსების ჩამოწრა ხდება მოგებაში, ან ზარალი, როდესაც კომპანია მიიღებს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ პროდუქციას, ან მომსახურებას. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქცია, ან მომსახურება არ იქნება მოწოდებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში.

2.19 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.20 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების განეტების საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებას შორის აღიარდება სესხის მთელი პერიოდის განმავლობაში მოგება ზარალის პერიოდში.

2.21 იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელის გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში იჯარა განიხილება როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახადებების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით.

ფინანსური იჯარის შემთხვევაში ყოველი საიჯარო გადასახდელის განაწილება ხდება საიჯარო ვალდებულებასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯის (პროცენტი) დარიცხვა მოგება ზარალის ანგარიშგებაში ხდება იმდაგვარად რომ გამოყენებული იყოს მუდმივი განაკვეთი საიჯარო ვალდებულების მიდინარე ბალანსთან მიმართებაში. იჯარის ფარგლებში მიღებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება საიჯარო ვადისა და აქტივის ცხოვრების ხანგრძლივობის შორის უმცირესი ვადის მიხედვით.

2.22 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.23 საწესდებო კაპიტალი.

კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში, და სხვ.) უნდა შევიდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებით.

2.24 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრგელოები.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ ჯგუფის დაქირავებული მომუშავეები. ჯგუფს არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.25 ურთიერთგადაფარვა.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

2.26 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ მასში ნებისმიერი ცვლილების შეტანა, საჭიროებს კომპანიის იმ ხელმძღვანელობის მიერ ამ ცვლილებების დამტკიცებას, რომელთაც აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცეს.

2.27 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

ჯგუფი ახორციელებს შეფასებებს და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება ჯგუფის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

საექვო ვალების რეზერვი. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას ჯგუფი ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიკურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ საექვო

ვალების წარდგენილი მონაცემები 3,514 (3,061 2017 წლის 1 იანვრისათვის) წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 6 და შენიშვნა 9).

სასამართლო დავა. კომპანიის წინააღმდეგ, ერთი და იგივე მოსარჩელის მიერ, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის მომწოდებელს, აღძრულია ორი სამოქალაქო სარჩელი პირველი ინსტანციის სასამართლოში. ორივე სასარჩელო მოთხოვნა გამომდინარეობს ძველი სამოქალაქო დავიდან, რომელიც კომპანიამ მოიგო და სრულად აღასრულა. მომწოდებლის მიერ მოთხოვნილი ჯამური თანხა შეადგენს 548 ორივე დავაზე. ჯგუფის მენეჯმენტი, შეფასების შედეგად, არ ელოდება რაიმე არასასურველ (უარყოფით) შედეგებს აღნიშნული დავებისგან. გარდა ზემოთ აღნიშნული სასამართლო დავისა პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღება ჯგუფს სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები. საინვესტიციო ქონება საბალანსო ღირებულებით 910 (886 2017 წლის 1 იანვრისათვის), სოფელ დილოშში მდებარე 4,200 კვ.მ ფართის არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწა, დაყადაღებულია ამ დავის უზრუნველყოფის მიზნით.

დატაცებასთან დაკავშირებული საგადასახადო ანარიცხები. 2017 წლის ივლისში ჯგუფის მენეჯმენტმა აღმოაჩინა რომ მისი ერთ-ერთი თანამშრომელი ახორციელებდა კომპანიის საღარიბოში არსებული თანხის უკანონო მითვისებას ჯგუფის შემადგენელ ორივე კომპანიაში. შესაბამისი სისხლის სამართლის საქმე აღძრულია, პიროვნება ცნობილია დამნაშავედ და დაპატიმრებულია. მენეჯმენტმა ასევე აღძრა ზიანის ანაზღაურებასთან დაკავშირებული სამოქალაქო სარჩელი დმნაშავედ ცნობილ პირის წინააღმდეგ. როგორც დადგინდა ჯამურმა მითვისებულმა თანხამ შეადგინა 1,767 ლარი. გამოძიებით ასევე დადასტურდა რომ აღნიშნული პიროვნება ახორციელებდა ამ უკანონო ქმედებას 2016 წლიდან, თუმცა გამოძიებამ ვერ დაადგინა თუ რა ოდენობით მითვისებას ქონდა ადგილი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. მენეჯმენტი თვლის რომ ეს ოპერაცია არ უნდა იქნას განხილული საგადასახადო კოდექსის მიხედვით რაიმე სახის გადასახადის საფუძველი რის გამოც ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე სახის ანარიცხი დარიცხული არ არის. შესაძლო ძირითადი გადასახადის (ჯარიმებისა და საურავების გარეშე) დარიცხვის მაქსიმალური თანხა შეადგენს 441 ლარს.

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საშუალებები

	დახლ- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	მოწყობი ლობები	საოფისე ტექნიკა და ავიჯი	სულ
ისტორიული ღირებულება					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	11,049	3,488	640	614	15,791
შემენა	1,516	467	165	71	2,219
გასვლა	-	(361)	(74)	-	(435)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,565	3,594	731	685	17,575
ცვეთა:					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	9,488	2,607	529	523	13,147
პერიოდის ცვეთა	1,573	322	95	55	2,045
გასვლის პერიოდის ცვეთა	-	(351)	(30)	-	(381)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,061	2,578	594	578	14,811
წმინდა საბალანსო ღირებულება:					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,561	881	111	91	2,644
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,504	1,016	137	107	2,764

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებულია საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით, სესხები დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა ნომერ 11-ში :

	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება:		
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	386	386
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	268	268

ჯგუფმა 2017 წლებში მოიპოვა დაფინანსება სალიზინგო კომპანიებიდან 228 ოდენობით, შესაბამისად. დაფინანსება მოპოვებულია უკუიჯარის პირობით აქტივების გაყიდვის იურიდიული ხელშეკრულების საფუძველზე. კომპანიამ ჩათვალა, რომ იურიდიულ ხელშეკრულებათა ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით, უკუიჯარის პირობით აქტივების გაყიდვაში ჩართულ აქტივებზე არ ხდებოდა საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემა და დაფინანსება ფასს-ების შესაბამისად წარმოადგენდა აქტივებით უზრუნველყოფილი სესხის მიღებას. ქვემოთ მოცემულია ამ ძირითადი საშუალებების ნარჩენ ღირებულებათა ამსახველი ცხრილი, სხვა დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებათა შენიშვნა ნომერ 11-ში:

	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება:		
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	290	290

4. არამატერიალური აქტივები

	საბუღალტრო და სხვა პროგრამები
ისტორიული ღირებულება	
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	224
შეძენა	18
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	242
ცვეთა:	
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	172
პერიოდის ცვეთა	16
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	188
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	52
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	54

5. საინვესტიციო ქონება

ის აქტივები, რომლებიც კომპანიას დროებით გამოუყენებელ მდგომარეობაში აქვთ და მათი მომავალი გამოყენების გეგმები ჯერ ჩამოყალიბებული არ არის, აღიარებულია როგორც საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით.

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,024
წლის განმავლობაში შეძენა	38
შეფასების საფუძველზე ღირებულების მატება	76
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,138

ზემოთ მოცემულ ცხრილში ასახული საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს ქალაქ თბილისში სოფელ დილოში მდებარე 4,200 კვ.მ ფართის არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთს, ქ. ქუთაისში 499კვ.მ არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთს და მასზე განთავსებულ საცხოვრებელ სახლს საერთო ფართობით 158,19 კვ.მ და ქ. ბათუმში სახალვაშოს დასახლებაში მდებარე 1,465 კვ.მ სასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთს და მასზე განთავსებულ საცხოვრებელ სახლს საერთო ფართობით 483 კვ.მ. საინვესტიციო ქონება იჯარით არ არის გაცემული, ღირებულების მატება აღიარებულია მოგება ზარალის ანგარიშში სხვა მოგება ზარალში.

გარდა ზემოთ წარმოდგენილი აქტივებისა კომპანიას იურიდიულად საკუთრებაში აქვს რამოდენიმე საცხოვრებელი ბინა, რომელზეც იგი ვერ ახორციელებს განკარგვას და სარგებლობას და არც მომავალში არ აქვს რეალისტური გეგმები მოიპოვოს განკარგვისა და სარგებლობის შესაძლებლობა, რის გამოც მათი სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ნოლის ტოლად.

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლების მიერ ბაზარზე მოპოვებული მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის (მე-2 დონის მონაცემები - მონაცემები რომლებიც არ წარმოადგენენ დაკვირვების ქვეშ მყოფი აქტივის კვოტირებულ ფასებს, პირდაპირ ან არაპირდაპირ). გადაფასების ნამეტი ემატება სხვა მოგებას/ზარალს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. მე-2 დონის სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა შესადარისი გაყიდვების მეთოდის საფუძველზე. შესადარისი ქონების გასაყიდი ფასები შესაბამისად ჩასწორებულია შეფასებულ ქონების ძირითად მახასიათებლებთან განსხვავებების გამო. ყველაზე მნიშვნელოვანი პარამეტრი შეფასების მიდგომაში არის ფასი ერთ კვადრატულ მეტრზე.

საინვესტიციო ქონება საბალანსო ღირებულებით 910 (886 2017 წლის 1 იანვრისათვის), სოფელ დილოში მდებარე 4,200 კვ.მ ფართის არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწა დაყადაღებულია სასამართლო დავის ფარგლებში დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა ნომერ 21, იგივე ქონება ჩადებულია ბანკის სესხის უზრუნველყოფის მიზნით დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა ნომერ 11.

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორები	914	944
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორების გაუფასურება	(608)	(616)
სულ გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორები	306	328

ჯგუფის მიერ აღებულ საბანკო სესხების უზროვნეყოფის მიზნით ჯგუფის ყველა დებიტორული დავალიანება არსებული და სამომავლო დაგირავებულია. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 11.

გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების მოძრაობა

	2017 წ.
1 იანვრის მდგომარეობით	616
ხარჯი/(შემცირება) მიმდინარე პერიოდისთვის	(8)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	608

7. დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები

გრძელვადიანი ნაწილი	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
თანამშრომლებზე გაცემული სესხები	150	188
დამფუძნებლებზე გაცემული სესხები	1,281	1,129
გაცემული სესხის გაუფასურების რეზერვი	(150)	(148)
მისაღები პროცენტები	1,413	1,221
მისაღები პროცენტების გაუფასურების რეზერვი	(1,227)	(1,173)
სულ დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები (გრძელვადიანი)	1,466	1,217

მოკლევადიანი ნაწილი	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
თანამშრომლებზე გაცემული სესხები	90	13
დამფუძნებლებზე გაცემული სესხები	37	-
სულ დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები (მოკლევადიანი)	127	13

გაცემული სესხის გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა:

	2017 წ.
1 იანვრის მდგომარეობით	148
გაზრდა მიმდინარე პერიოდისთვის	2
31 დეკემბრის მდგომარეობით	150

მისაღები პროცენტების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა:

	2017 წ.
1 იანვრის მდგომარეობით	1,173
გაზრდა მიმდინარე პერიოდისთვის	54
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,227

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
გასაყიდი საქონელი	6,741	5,505
საქონელი გზაში	38	18
სხვა მარაგები	228	56
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7,007	5,579

ჯგუფის მიერ აღებულ საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით დაგირავებულია ჯგუფის დედა კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 4,591 და 4,176 ლარი ოდენობით 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის შესაბამისად და სამომავლო მარაგები. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 11.

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	16,953	14,645
საექვო ვალების რეზერვი	(2,906)	(2,445)
გადახდილი ავანსები	3,215	1,979
გადახდილი ავანსების რეზერვი	(810)	(683)
გადახდილი გადასახადები	-	26
სხვა მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები	184	60
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	16,636	13,582

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა

	2017 წ.
1 იანვრის მდგომარეობით	2,445
ხარჯი/(შემცირება) მიმდინარე პერიოდისთვის	461
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,906

გადახდილი ავანსების რეზერვის მოძრაობა

	2017 წ.
1 იანვრის მდგომარეობით	683
ხარჯი/(შემცირება) მიმდინარე პერიოდისთვის	127
31 დეკემბრის მდგომარეობით	810

ჯგუფის მიერ აღებულ საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით ჯგუფის ყველა დებიტორული დავალიანება არსებული და სამომავლო დაგირავებულია. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 11.

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2017	01.01.2017
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	16	445
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	1,610	609
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,626	1,054

**შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

11. სესხები

	31.12.2017	01.01.2017
გრძელვადიანი სესხი სალიზინგო კომპანიებიდან	53	-
მოკლევადიანი სესხი სალიზინგო კომპანიებიდან	115	-
გრძელვადიანი საბანკო სესხები	10,787	4,658
მოკლევადიანი საბანკო სესხები	-	3,977
გადასახდელი პროცენტები საბანკო სესხებზე	20	35
სულ სესხები	10,975	8,670

ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

	31.12.2017	01.01.2017
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:		
1 წელში	10,922	4,693
1-3 წელში	53	3,977
სულ	10,975	8,670

ჯგუფს აღებული საბანკო სესხების ფარგლებში ნაკისრი აქვს სხვა და სხვა სახის ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებები, რომელთა ნაწილი მას დარღვეული აქვს 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის. ჯგუფს მიღწეული აქვს შეთანხმება ბანკებთან იმის შესახებ, რომ 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული დარღვევები არ გამოიწვევს სესხების დაფარვის თავდაპირველი კონსტრუქტურული გრაფიკის შესწორებას.

ჯგუფის ყველა სესხი აღებული ლარში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ბალანსის შედგენის თარიღისათვის:

2017	ლარში, %
ლაზინგო კომპანიიდან მიღებული სესხი	15 %
საბანკო სესხი	11% -15 % ზღვარში

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებულია საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით:

ძირითადი საშუალებები:

	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება:		
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	386	386
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	268	268

საინვსტიციო ქონება საბალანსო ღირებულებით 910 (886 2017 წლის 1 იანვრისათვის) ჩადებულია სესხების უზრუნველყოფის სახით. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა ნომერ 5.

ჯგუფის, პარტიორებისა და სხვა დაკავშრებული მხარათე აქტივები ჩადებულია კომპანიის სესხების უზრუნველყოფის მიზნით.

**შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

ჯგუფმა 2017 წლებში მოიპოვა დაფინანსება სალიზინგო კომპანიებიდან 229 ოდენობით, შესაბამისად, დაფინანსება მოპოვებულია უკუიჯარის პირობით აქტივების გაყიდვის იურიდიული ხელშეკრულების საფუძველზე. კომპანიამ ჩათვალა, რომ იურიდიულ ხელშეკრულებათა ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით, უკუიჯარის პირობით აქტივების გაყიდვაში ჩართულ აქტივებზე არ ხდებოდა საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემა და დაფინანსება ფასს-ების შესაბამისად წარმოადგენდა აქტივებით უზრუნველყოფილი სესხის მიღებას. ქვემოთ მოცემულია ამ ძირითადი საშუალებების ნარჩენ ღირებულებათა ამსახველი ცხრილი:

წმინდა საბალანსო ღირებულება:		
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	290	290

	2017 წელი	
სესხებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი		162

12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2017	01.01.2017
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	14,152	11,675
გადასახდელი ხელფასები	378	371
გადასახდელი გადასახადები	253	-
მიღებული ავანსები	105	88
სხვა ვალდებულებები	366	356
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15,254	12,490

13. ანარიცხები

ანარიცხები შექმნილია სახელმწიფო საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კომპანიის შესაბამისი პერიოდების შემოწმებების შედეგად სავარაუდო დამატებითი დარიცხვების კომპენსირების მიზნით. რეზერვების გამოყენება არ მომხდარა წარდგენილ პერიოდებში. მათი შექმნის შესაბამისი ხარჯი აღიარებულია მოგება ზარალის ანგარიშში.

14. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი საქონლის დისტრიბუციიდან	96,881
შემოსავალი მარკეტინგული/სარეკლამო საქმიანობიდან	1,053
საიჯარო შემოსავალი	27
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	97,961

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

15. გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	11,312
მარკეტინგის ხარჯი	7,177
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	1,934
საწვავის და ტრანსპორტირების ხარჯი	1,756
იჯარის ხარჯი	824
სხვა ხარჯები	764
სულ გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	23,767

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	756
დებიტორული დავალიანების საექვო ვალების ხარჯი	453
გადახდილი ავანსების საექვო ვალების ხარჯი	127
საგადასახადო ხარჯი	340
საიჯარო ხარჯი	293
შეკეთების ხარჯები	270
ცვეთა და ამორტიზაცია	127
საბანკო ხარჯი	91
სხვა ხარჯი	245
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	2,702

17. ფინანსური ხარჯი

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	20
სესხების გაუფასურების ზარალი	107
საპროცენტო შემოსავალი	(213)
სესხის საპროცენტო ხარჯი	1,281
დისკონტირების შედეგი	(38)
სულ ფინანსური ხარჯი	1,157

18. სხვა მოგება (ნეტო)

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
სალაროდან თანხის დატაცების შედეგი	(242)
მიღებული პირგასამტეხლო	200
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება	78
საინვესტიციო ქონების გადაფასების შედეგი	76
სხვა ზარალი	(18)
სულ სხვა მოგება (ნეტო)	94

19. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ვალდებულება 2017 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული სხვაობა	დივიდენდების დარიცხვა	ვალდებულება 2017 წლის 1 იანვარი
სესხები	10,955	2,320	-	8,635
დივიდენდები	1,048	(1,393)	1,979	462
ფინანსური იჯარის ავანსი	(169)	(169)	-	-
სულ ფინანსური იჯარა	11,834	758	1,979	9,097

20. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები.

დედა კომპანიის წინააღმდეგ, ერთი და იგივე მოსარჩელის მიერ, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის მომწოდებელს, აღძრულია ორი სამოქალაქო სარჩელი პირველი ინსტანციის სასამართლოში. ორივე სასარჩელო მოთხოვნა გამომდინარეობს ძველი სამოქალაქო დავიდან, რომელიც კომპანიამ მოიგო და სრულად აღასრულა. მომწოდებლის მიერ მოთხოვნილი ჯამური თანხა შეადგენს 548 ორივე დავაზე. კომპანიის მენეჯმენტი, შეფასების შედეგად, არ ელოდება რაიმე არასასურველ (უარყოფით) შედეგებს აღნიშნული დავებისგან.

საინვსტიციო ქონება საბალანსო ღირებულებით 910 (886 2017 წლის 1 იანვრისათვის), სოფელ დილოში მდებარე 4,200 კვ.მ ფართის არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწა, დაყადაღებული ამ დავის უზრუნველყოფის მიზნით. აქტივის დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 5 შესაბამისად.

გარდა ზემოთ აღნიშნული სასამართლო დავისა პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიადგება კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

დატაცებასთან დაკავშირებული საგადასახადო ანარიცხები. 2017 წლის ივლისში ჯგუფის მენეჯმენტმა აღმოაჩინა რომ მისი ერთ-ერთი თანამშრომელი ახორციელებდა კომპანიის სალაროში არსებული თანხის უკანონო მითვისებას ჯგუფის შემადგენელ ორივე კომპანიაში. შესაბამისი სისხლის სამართლის საქმე აღძრულია, პიროვნება ცნობილია დამნაშავედ და დაპატიმრებულია. მენეჯმენტმა ასევე აღძრა ზიანის ანაზღაურებასთან დაკავშირებული სამოქალაქო სარჩელი დმნაშავედ ცნობილ პირის წინააღმდეგ. როგორც დადგინდა ჯამურმა მითვისებულმა თანხამ შეადგინა 1,767 ლარი. გამოძიებით ასევე დადასტურდა რომ აღნიშნული პიროვნება ახორციელებდა ამ უკანონო ქმედებას 2016 წლიდან, თუმცა გამოძიებამ ვერ დაადგინა თუ რა ოდენობით მითვისებას ქონდა ადგილი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. მენეჯმენტი თვლის რომ ეს ოპერაცია არ უნდა იქნას განხილული საგადასახადო კოდექსის მიხედვით რაიმე სახის გადასახადის საფუძველი რის გამოც ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე სახის ანარიცხი დარიცხული არ არის. შესაძლოა ძირითადი გადასახადის (ჯარიმებისა და საურავების გარეშე) დარიცხვის მაქსიმალური თანხა შეადგენს 441 ლარს.

საგადასახადო კანონმდებლობა ზოგადად. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შევითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შევითხვები, ახლა გაჩნდეს შევითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

21. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის

**შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფს აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2017	01.01.2017
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	14,047	12,200
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	306	328
გაცემული სესხი		
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,593	1,230
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	1,610	609
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	17,556	14,367

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცეითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

გაცემული სესხები - ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის რომ დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხთან დაკავშირებული ლიკვიდურობის რისკი მინიმალურია.

დებიტორული დავალიანება - კონტრაგენტების ინტენსიური საკრედიტო ანალიზის საფუძველზე ფასდება მათგან მისაღების თანხების სარკვედიტო ხარისხი. მნიშვნელოვანი დებიტორებისათვის ინდივიდუალური გაუფასურების შეფასება ხორციელდება ყოველ საბალანსო თარიღისათვის. მცირე თანხის დებიტორები ჯგუფდება ერთგვაროვან ჯგუფებად და მათი გაუფასურება ფასდება ჯგუფურად.

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით, რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსს მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად.

**შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო დებიტორების ანალიზს ხანდაზმულობის სახეების მიხედვით. ასევე ცხრილში მოცემულია ამ აქტივებზე შექმნილი ზოგადი და სპეციფიკური გაუფასურების ანარიცხის თანხები:

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის:

	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა აცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაც ილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	10,032	1,569	1,933	463	2,956	16,953
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-	914	914
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,594	-	-	-	1,582	3,176
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	1,610	-	-	-	-	1,610
სულ ფინანსური აქტივები	13,236	1,569	1,933	463	5,452	22,653
საექვო ვალების რეზერვი დებიტორი	30	66	97	107	2,606	2,906
საექვო ვალების რეზერვი გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	-	-	-	608	608
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების გაუფასურება	-	-	-	-	1,583	1,583
ნეტო ფინანსური აქტივები	13,206	1,503	1,836	356	655	17,556

2017 წლის 1 იანვრისათვის:

	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაც ილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8,689	1,172	1,793	434	2,557	14,645
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-	944	944
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,190	-	-	-	1,516	2,706
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	609	-	-	-	-	609
სულ ფინანსური აქტივები	10,488	1,172	1,793	434	5,017	18,904
საექვო ვალების რეზერვი დებიტორი	26	34	59	99	2,227	2,445
საექვო ვალების რეზერვი გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	-	-	-	616	616
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების გაუფასურება	-	-	-	-	1,476	1,476
ნეტო ფინანსური აქტივები	10,462	1,138	1,734	335	698	14,367

**შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს, მოხდა თუ არა დავალიანების ძირითადი თანხის, ან არის თუ არა ცნობილი მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივების ჯგუფიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში რაიმე სირთულის არსებობის შესახებ ან ხელშეკრულების თავდაპირველი პირობების დარღვევის ფაქტი. ჯგუფი რეზერვებს აფასებს მხოლოდ ინდივიდუალურად.

სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნები ინდივიდუალურად ფასდება თითოეული კლიენტის გადახდისუნარიანობის შეფასების საფუძველზე. შეფასებისას ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ გათვალისწინებულია თითოეული კონტრაგენტის შესაძლებლობა რამდენად დროულად დაფარავს საკონტრაქტო პირობით განსაზღვრულ ყველა აუცილებელ გადასახდელ თანხას. დავალიანების ამოღების შესაძლებლობა ფასდება პროცენტულად, რომლის საფუძველზეც შეიქმნება საექვო მოთხოვნისთვის ინდივიდუალური რეზერვი;

სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნების რეზერვები ინდივიდუალურად ფასდება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თითოეული თარიღისათვის და თითოეული პორტფელი განიხილება დამოუკიდებლად.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	14,047	-	14,047
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	306	-	306
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,593	-	1,593
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,626	-	1,626
სულ ფინანსური აქტივები	17,572	-	17,572
ვალდებულებები			
სესხი	13,672	481	14,152
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	10,975	-	10,975
სულ ფინანსური ვალდებულებები	24,647	481	25,127
წმინდა პოზიცია	(7,075)	(481)	(7,555)

**შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	14,645	-	14,645
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	328	-	328
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,230	-	1,230
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,054	-	1,054
სულ ფინანსური აქტივები	17,257	-	17,257
ვალდებულებები			
სესხი	8,670	-	8,670
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	11,294	381	11,675
სულ ფინანსური ვალდებულებები	19,964	381	20,345
წმინდა პოზიცია	(2,707)	(381)	(3,088)

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

	31 დეკემბერი 2017 წ.	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა, საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(76)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	76	-

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევეს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. ჯგუფის მიერ მიღებული და გაცემული სესხი ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანია. ამრიგად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფს არ აქვს ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შედეგად ფულადი ნაკადების მნიშვნელოვანი რისკი. ჯგუფს არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი ჯობია კომპანიისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით თუ ცვლადი განაკვეთი.

ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული და გაცემული სესხების პირობებში, ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებებით გამოწვეულ სამართლიანი ღირებულების რისკს. ქვემოთ მოცემულია იმ ფინანსური აქტივებისა საბალანსო მონაცემები, რომლებიც ექვემდებარება ამ რისკს:

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
მიღებული სესხი	10,955	8,635
გაცემული სესხები	1,593	1,230

ლიკვიდურობის რისკის მართვა. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფი ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მას უწევს გადახდა განრიგის მიხედვით. ამ რისკის კონტროლისათვის, მენეჯმენტი ადგენს მომავალი ფულადი ნაკადების გეგმას. ჯგუფი იყენებს სახელმწიფო სუბსიდირებას რათა მოახდინოს ლიკვიდურობის რისკის მინიმიზაცია.

**შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

ლიკვიდურობის რისკის ცხრილი. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ასახულია პირველადი ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების ამოწურვამდე. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ეყრდნობა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებულ ფულის ნაკადებს, რის გამოც ისინი შესაძლოა არ ედრებოდეს საბალანსო უწყისში ასახულ თანხებს:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე ე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14,152	-	-	-	14,152
სესხი	3,466	7,456	53	-	10,975
სულ მომავალში გადასახდელები	17,618	7,456	53	-	25,127

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11,675	-	-	-	11,675
სესხი	1,205	3,488	3,977	-	8,670
სულ მომავალში გადასახდელები	12,880	3,488	3,977	-	20,345

ჯგუფის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზზე. ჯგუფი გეგმავს დაფაროს მისი ვალდებულებები შემოსავლებით საოპერაციო საქმიანობიდან.

კაპიტალის მართვა. ჯგუფის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, ფუნქციონირება, რათა მეწილეებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, ჯგუფმა შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. ჯგუფი არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

ჯგუფი ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის შეზღუდვებს კაპიტალზე. კომპანიას აღებული საბანკო სესხების ფარგლებში ნაკისრი აქვს სხვა და სხვა სახის ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებები, რომელთა ნაწილი მას დარღვეული აქვს 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის. კომპანიას მიღწეული აქვს შეთანხმება ბანკებთან იმის შესახებ, რომ 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული დარღვევები არ გამოიწვევს სესხების დაფარვის თავდაპირველი კონსტრუქტურული გრაფიკის შესწორებას.

22. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამთვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიღებული სესხები და სხვა ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთები აღებულია იმ ახალი ინსტრუმენტებისგან, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. გაცემული სესხები და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

23. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, *ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება*, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები მათი საწყისი აღიარებისას და (იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯერება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სესხები და დებიტორული დავალიანება	სულ
აქტივები		
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	14,047	14,047
- გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	306	306
- დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,593	1,593
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	1,610	1,610
სულ ფინანსური აქტივები	17,556	17,556

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯერება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	სესხები და დებიტორული დავალიანება	სულ
აქტივები		
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12,200	12,200
- გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	328	328
- დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,230	1,230
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	609	609
სულ ფინანსური აქტივები	14,367	14,367

ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	დამფუძნებლები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
გაცემული სესხი მოკლევადიანი	37	-
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	4	8
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	-	359
დამფუძნებლებზე გაცემული სესხები	1,281	-
დამფუძნებლებზე გაცემული სესხებზე საპროცენტო მოთხოვნა	186	-
გადასახადელი დივიდენდები	1,048	-
რეალიზაცია	11	381
შესყიდვები	-	2,284
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (გადასახადელი)	16	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასის ავანსი	23	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	537	-

2017 წლის 1 იანვრისათვის ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ბალანსები:

	დამფუძნებლები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
გაცემული სესხი მოკლევადიანი	49	-
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	98	-
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	-	327
გაცემული ავანსები	-	17
დამფუძნებლებზე გაცემული სესხები	1,092	-
დამფუძნებლებზე გაცემული სესხებზე საპროცენტო მოთხოვნა	48	-
გადასახადელი დივიდენდები	462	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (გადასახადელი)	7	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასის ავანსი	21	-

25. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 24 დეკემბერს. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

გარდა ქვემოთ ჩამოთვლილი მოვლენებისა, 2017 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში:

- დამფუძნებლებზე დამატებით გაიცა სესხები 791 ოდენობით.
- კომპანიამ გადაუხადა დამფუძნებლებს დივიდენდის დავალიანების ნაწილი 602 ოდენობით და წინასწარ გაიცა დივიდენდი ცალკეულ დამფუძნებელზე 68 ოდენობით.

შპს მეგაკო-ს (კონსოლიდირებული) მმართველობითი ანგარიშგება
(საქმიანობის მიმოხილვა)

სარჩევი

შესავალი	3
დარგის ზოგადი ანალიზი	3
საქმიანობის მიმოხილვა	4
კომპანიის შესახებ	4
კომპანიის საქმიანობა	4
შვილობილი კომპანია	6
მომხმარებლები	6
რისკ-ფაქტორები	7
ქსელში არსებული დებიტორული დავალიანების კონტროლის გართულება	7
კონტრაბანდა, უკანონო შემოსავლები	7
სამომავლო გეგმები	7
არაფინანსური ანგარიშგება	7
ჩვენი გუნდი	7
შრომითი გარემო და უსაფრთხოება	8
ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები	9

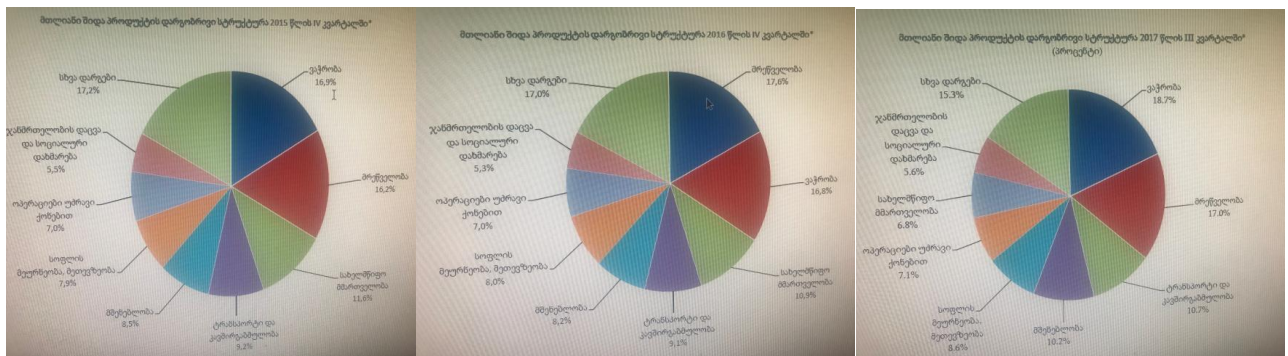
შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულისეთ არსებით საკითხებს, როგორცაა: საქმიანობის შინაარსი, კომპანიაში არსებული სტანდარტები, ის არსებული და სამომავლო გამოწვევები, რომელიც მნიშვნელოვანი ფაქტორები იქნება კომპანიის განვითარებისთვის.

ამასთან დოკუმენტში მოცემულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმების და იმ გამოწვევებისა და რისკების მიმართ, რომელიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის წარმართვისას.

დარგის ზოგადი ანალიზი

საქ სტატის მონაცემებით, ვაჭრობის დარგი ზოგადად ბოლო 2 წლის განმავლობაში შეადგენს მშპ-ს 17-18%, რაც დაახლოებით 2 მლდ ლარის ტოლია, სადაც ძალიან დიდი წილი სწორედ დისტრიბუციას უჭირავს.



ეს დარგი ბოლო პერიოდში ხასიათდება საკმაოდ საინტერესო ტენდენციებით, საიდანაც გამოსაყოფია კომპანიების გამსხვილების ტენდენცია. შედარებით მსხვილი კომპანიების როგორც მატერიალური, ასევე საკადრო რესურსები, გაკვეთილად სჯობნის წვრილ კომპანიებს და ხდება მათი ან შერწყმა ან ბრდენდების გადანაწილება. ზოგადად დარგში შესვლის ბარიერები იზრდება იმ კუთხით, რომ გარდა მძლავრი პროგრამული უზრუნველყოფის და მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის არსებობისა, ერთ-ერთ მთავარ და ამომავალ წერტილს წარმოადგენს პორდუქცია/ბრენდი, რომელიც მისდები იქნება მომხმარებლისათვის როგორც ხარისხის, ასევე ფასის კუთხით. ამიტომ დღისათვის სწორედ ამ მიმართულებით ხდება კომპანიების ფოკუსირება, რომ მოხდეს მათ პორფელეებში, რაც შეიძლება მეტი კარგი და ახალი პროდუქციის დამატება და ამით ერთის მხრივ, მომხმარებლისთვის დამატებითი ღირებულების შექმნა და მეორეს მხრივ, ე.წ. bargaining power.

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის შესახებ

შპს "მეგაკო" დაარსდა 1996 წელს და მას შემდეგ მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა კვების პროდუქციის დისტრიბუცია მთელი საქართველოს მასშტაბით, როგორც საცალო, საბითუმო და ქსელურ მარკეტში, ასევე ე.წ. HORECA ს ქსელში.

1996-2008 წლის მარტამდე იგი წარმოადგენდა "Wrigley" ს დისტრიბუტორს, ხოლო 2005 წლის სექტემბრიდან კომპანია გახდა "Kraft Foods Ukraine" და "Kraft Foods Rus" დისტრიბუტორი. სწორედ Kraft Foods სგან ჯაკობსის ყავის ბრენდის შემენის შემდეგ გახდა ჩვენი კომპანია ისეთი ძლიერი კომპანიების პარტნიორი, როგორიცაა: Mondeliz Georgia და Jacobs Douwe Egberts (JDE) ჩვენ წარმოადგენთ აღნიშნული კომპანიების დისტრიბუტორებს საქართველოს მთელს ტერიტორიაზე. პროდუქცია, რომელიც წარმოადგენილია ჩვენი კომპანიის პორტფელში წარმოადგენენ საქართველოს ბაზარზე ერთ-ერთ ყველაზე კონკურენტუნარიან სახეობებს, რომელიც მომხარებელშიც დიდი პოპულარობით სარგებლობს. (პროდუქციის ჩამონათვალი იხილეთ დანართის სახით)

გარდა აღნიშნული კომპანიებისა, ჩვენ ვთანამშროლობთ სხვა მომწოდებლებთან, რომელთა პროდუქცია საკმოდ ცნობილია უკვე ბაზარზე. ესენია : ჩუმაკი, (კეჩუპი , მაიონეზი) ალანი (ძეხვი), სოლედო (მიწის თხილი, საკონსერვო პროდუქცია).

ჩვენი ბოლო შიდა კვლევებით და ასევე ჩვენი პარტნიორი კომპანიების მოწოდებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, ადგილობრივ ბაზარზე ჩვენი სხვადასხვა მიმართულების პროდუქციის წილი ანალოგიურთან მიმართებაში მერყეობს 40% დან 60% მდე.

კომპანიის საქმიანობა

შპს „მეგაკო“ წარმოადგენს კვების პროდუქტების სადისტრიბუციო სფეროში ერთ-ერთ მოწინავე და ძლიერ სადისტრიბუციო კომპანიას, რომელიც ორიენტირებულია სრული სადისტრიბუციო მომსახურების განხორციელებაზე საქართველოს მთელს ტერიტორიაზე. კომპანიის მიზანია - იყოს პატიოსანი და სანდო პარტნიორი და მიაწდოს მომხარებელს ხარისხიანი პროდუქცია და მომსახურება.

დასახული მიზნის შესრულებას კომპანიაში, ხელს უწყობს ძლიერი მატერიალურ ტექნიკური ბაზა - სატრანსპორტი საშუალებების, პროგრამული უზრუნველყოფების სახით და ფილალების ქსელის განვითარებული სისტემა.

კომპანიის ცენტრალური სასაწყობო და საოფისე ფართი მოწყობილია თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად და განთავსებულია ერთ ტერიტორიაზე. საერთო ფართი შეადგენს 6052 მ/კვ; სასაწყობო ფართი 3774 მ/კვ; საოფისე ფართი 757 მ/კვ; ავტოსადგომის ფართი 1520 მ/კვ

გარდა ამისა საქართველოს მასშტაბით მოქმედებს 5 ფილიალი, რომლებიც დაფარვის მიხედვით მოიცავენ მთელი საქართველოს ტერიტორიას. კომპანიაში დასაქმებულია 400 თანამშრომელი, რომელიც მოიცავს მთელს საქართველოს და განაწილებულია თავისი ფუნქციონალის მიხედვით. ფილიალების სისტემა განვითარებულია ისეთი სახით, რომ ადგილზე მიიღებოდეს ყველა საჭირო გადაწყვეტილება, სტრატეგიული მიზნების მიღწევის უზრუნველსაყოფად. როდესაც ვსაუბრობთ, ხარისხიან

მომსახურებაზე, აქ მნიშვნელოვანიწილად იგულისხმება პროდუქციის დროული (შეკვეთიდან 24 სთ ში) და სრული მიწოდება დანიშნულების ადგილზე, მთელი საქართველოს მასშტაბით, რაც სრული დაფარვით ხორციელდება. ყველა ფილიალში მოქმედებს უნიციფირებული სტრუქტურა, რომელიც ანალოგია ცენტრალური ოფისის და მოიცავს: საწყობს, სამაქანო ავტოსადგომებს და ოფისს. ხოლო სტრუქტურა მოიცავს მმართველობის ყველა რგოლს: მენეჯერიდან - საწყობის მუშა მოსამსახურემდე. ფილიალების არსებობა, ერთის მხრივ, ამარტივებს გადაწყვეტილებების ადგილზე მიღების სისწრაფეს, სიტუაციიდან გამომდინარე და მეორეს მხრივ, საშუალებას აძლევს კომპანიას მოხადინოს მიწოდების ჯაჭვის სრული კონტროლი. (ფასები, მიღების დრო და სხვა)

კომპანიის სადისტრიბუციომოდელი ეფუძნება მატრიცულ სისტემას, რომელიც მომსახურების ეფექტურობას ზრდის. პორტფელში არსებული პორდუქტების სპეციფიურობიდან გამომდინარე, ხდება როგორც შეკვეთის ე.წ. van sale და pre sale მეთოდების გამოყენება, ასევე ადაპტირებულია მათი - შერეული ვარიანტიც. აქვე რა თქმა უნდა მოქმედებს, მიტანის გამართული სერვისი საშუალო ტევადობის ავტომანქანების საშუალებით. აღსანიშნავია, რომ ჩვენი კომპანიის მიერ დისტრიბუცია ხორციელდება „დისტრიბუციის მესამე დონის“ მიხედვით, რომელიც მოიცავს მასში მონაწილე სუბიექტების მთლიან ჯაჭვს, რაც შესაძლებელია ასე წარმოვიდგინოთ: მომწოდებელი/მწარმოებელი-სადისტრიბუციო კომპანია-მსხვილი საბითუმო წერტილები - საცალო და ქსელური სავაჭრო წერტილები - საბოლოო მომხმარებელი.

კომპანიის სტრუქტურა მაქსიმალურად პასუხობს კომპანიის მისიას და გამოწვევებს და სტრუქტურულად მოცემულია ორი ძირითადი მიმართულება: გაყიდვების გუნდი, რომელიც პასუხისმგებელია დასახული გეგმების შესრულებაზე და ადმინისტრაციული გუნდისაგან, რომელიც მაქსიმალურ მხარდაჭერას უწევს გაყიდვების გუნდს მთავარი მიზნის შესრულებაში.

მყარი ფინანსური რესურსების არსებობა, რა თქმა უნდა, არის ის კომპონენტი, რაც საშუალებას აძლევს კომპანიას შესრულოს მასზე დაკისრებული ფინანსური ვალდებულებები, როგორც მომწოდებელ კოპანიებთან, ასევე სხვა მესამე პირებთან. კომპანიაში არსებული ძალიან კარგად და მობილურად აწყობილი გადახდის სისტემები ამის სრულ საშუალებას იძლევა. ცალკე აღსანიშნავია, არსებული ძლიერი ბიუჯეტირების სისტემა, რომელიც მოიცავს დაგეგმვას, რომელიც იშლება სასაქონლო ნომეკლატურს დონემდე და შემდეგ შედეგების ყოველთვიურ ანალიზს. აღნიშნული ბიუჯეტირება ხდება პარტნიორი კომპანიების წარმომადგენლებთან ერთად და მუშავდება მთელი წლის სტრატეგია. აღსანიშნავია, ის ფაქტი, რომ კომპანია თავის არსებობის ბოლო 10 წელულის მანძილზე ყოველთვის ასრულებდა თავის დადგენილ გეგმებს და მიზნებს, რაც სამომავლო განვითარების ძლიერ საფუძველს წარმოადგენდა. კომპანიის შიგნით დადგენილი როგორც რაოდენობრივი, ასევე ხარისხობრივი ძირითადი ე.წ. KPI სები, წარმოადგენს ერთ-ერთ იდიკატორს მიღწეული მიზნების გაზომვაში, სადაც ბოლო პერიოდის განმავლობაში მნიშვნელოვანი გადახრები არ ფიქსირდება და არის დაგეგმილის ფარგლებში.

გაყიდვების ჯგუფის მხარდაჭერის ძლიერი ელემენტია IT მხარდაჭერა. კომპანიის გაყიდვების წარმომადგენლები სარგებლობენ "SoftServe" პროგრამული უზრუნველყოფით SalesWork DMS (ე.წ. "Pocket"), რაც მნიშვნელოვნად ამარტივებს სამუშაო პროცესს და ამცირებს ვადას პროდუქციის შეკვეთასა და მიწოდებას შორის. ასევე არსებული გამართული 1ც სისტემა და პოკეტების არსებობა საშუალებას იძლევა ონლაინ რეჟიმში მოხდეს შეკვეთების აღება და შემდეგ უკვე მისი ანალიზი, დამუშავება და მიტანისათვის გაზზადება. აქ მნიშვნელოვან ფაქტორს თამაშობს, ასევე სახელმწიფო და საგადასხადო რეგულირების სისტემები, რომელთა მიმართ სრულ სინქრონშია არსებული პროგრამული უზრუნველყოფის სისტემები და სრულად პასუხობს კანონით დადგენილ მოთხოვნებს.

აქვე აღსანიშნავია აუდიტის სამსახური, რომელიც მაქსიმალურად ეფექტურა ახერხებს ქსელში არსებული პრობლემების სწრაფ და სწორ იდენტიფიკაციას და შემდეგ ისეთი ქმედებების განხორციელებას, რაც არ აზარალებს კომპანიას და მის თანამშრომლებს. ეს რგოლი კიდევ ერთი კარგი საშუალებაა გაყივების გუნდისათვის, რომ მოახდინოს თანხების ვერ ამოღების რისკების მინიმაზიცია.

შვილობილი კომპანია

გამომდინარე იქედან, რომ სადისტრიბუციო ბაზარი წარმოადგენს საკამოდ ცვალებად სფეროს კომპანიის განვითარების ერთ-ერთ მიმართულებას წარმოადგენს ახალი ბრენდების დამატება და მათი შეთავაზება მომხარებლებისათვის. ამ მიზნით შექმნილია 100%-ით სრულად შპს მეგაკოს მფლობელობაში არსებული შვილობილი კომპანია, შპს მეგაკო თრეიდი, რომელიც თავის მხრივაც წარმოადგენს კვების პროდუქტების იმპორტიორ და დისტრიბუტორ კომპანიას. აღნიშნული შვილობილი კომპანია წარმოადგენს დედა კომპანიის მსგავსი სტრუქტურის ფირმას, რომელიც უკვე თავისი მხრივ, ავითარებს სხვა ბრენდებს. მთავარი მონაპოვარი ამ ორი კომპანიის არსებობის არის ის სინერგიული ეფექტი, რომ შესაძლებელია ხდება საკამოდ დიდი პორტფელის შეთავაზება მომხმარებლისათვის, რაც თავისი მხრივ აძლიერებს ცნობადობას და კომპანიის მდგომარეობას ბაზარზე.

აქვე აღსანიშნავია აღნიშნული შვილობილი კომპანიის ზრდის ძალიან მაღალი ტემპი ბოლო 3 წელიწადში, რაც გამოწვეულია რამოდენიმე ახალი ძლიერი ადგილობრივი თუ საერთაშორისო ბრენდის დამატებით. მაგალითისათვის 2017 წელს რეალიზაციები გაორმაგებულია 2016 წელთან შედარებით, ხოლო 2018 ში ზრდამ 40-45% უნდა შეადგინოს. კომპანია შპს მეგაკო თრეიდი-ში დასაქმებულია 140 ადამიანი და როგორც დედა კომპანია მთელი საქართველოს მასშტაბით ახორციელებს მის პაკეტში არსებული პროდუქციის დისტრიბუციას. მის სტრუქტურულ ერთეულში შედის 5 ფილიალი საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში და თბილისის ცენტრალური ბაზა. ბოლო პერიოდში მკვეთრად იმატა შემოთავაზებული პროექტების რაოდენობამ, თუმცა კომპანიის სტარტეგიას წარმოადგენს ფინანსურად და შინაარსობრივად მნიშვნელოვან პროექტზე ორიენტირება, ვინაიდან შპს “მეგაკო თრეიდს” გააჩნია ყველა საჭირო რესურსი. კომპანია ორიენტირებულია სხვადასხვა სეგმენტის პროდუქციაზე, სხვადასხვა კატეგორიაში: ესენია ყავა, კონსერვაცია, ბაკალეა, ძეხვეული, ადგილობრივი წარმოების წვენი. განვითარების სტარტეგიაც მიმართულია აღნიშნული ბრენდების უფრო მეტად დამკვიდრებისკენ და მაღალი მოთხოვნადი პროდუქციის დამატებისკენ. პარალელურად მიმდინარეობს შიდა სტრუქტურული სტიმულაციები, გამოცდილი კადრების მოზიდვა, სადისტრიბუციო პროცესებისთვის აუცილებელი ყველა ტექნოლოგიის და პროცესის დახვეწა

მომხმარებლები

მომხმარებელთა ბაზა ძალიან მრავალრიცხოვანია, რომელიც დახლოებით 12 000 ობიექტს ითვლის. ესენია არიან, როგორც მიკრო და მცირე, ასევე საშუალო, მსხვილი და ქსელური ობიექტები. აქედან გამომდინარე გარკვეულწილად ბაზარი დივერსიფიცირებულია და არ წარმოადგენს რამოდენიმე მომხმარებელზე კონცენტრირებულ სფეროს. თუმცა უნდა აღინიშნოს ბოლო პერიოდის ტენდენციები, როცა ხდება ქსელური მარკეტების განვითარება და ეს თავის მხრივ გარკვეულ გავლენას ახდენს თვითონ დისტრიბუციის როლის და სტრუქტურის განვითარებაზე.

რისკ-ფაქტორები

ქსელში არსებული დებიტორული დავალიანების კონტროლის გართულება

დიდი ქსელების განვითარების პრაქტიკულად ხდება მცირე და საშუალო ტიპის მაღაზიების რეალიზაციების შემცირება და მათი გადახდისუნარიანობის კლება, რაც ერთ ერთ გამოწვევად რჩება დისტრიბუციის სფეროში. შესაბამისად ასეთი სავაჭრო ობიექტები შემდეგ ვეღარ ახდენენ დაკისრებული ვალდებულებების შესრულებას და ხშირ შემთხვევაში რჩებათ გარკვეული დავალიანებები კომპანიის მიმართ, რისი მართვაც საკმაოდ დიდ რესურსებთან და დანახარჯებთან არის დაკავშირებული. ამასთან საკანონმდებლო ბაზაც ბოლომდე არ იძლევა იმის საშუალებას, რომ სასამართლოს გზით სრულად მოხდეს ვალდებულებების ამოღება.

კონტრაბანდა, უკანონო შემოსავლები

ჩვენი კომპანია მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის სრული დაცვით, რაც მწმინდელადაა ჩვენთვის და ჩვენი რეპუტაციისათვის. ჩვენთვის პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს რაიმე კონტრაბანდული გზებით ჩვენი პროდუქციის საქართველოს ტერიტორიაზე შემოტანა, შესაბამისად ამ მხრივ რაიმე ეჭვის ან გარკვეული ფაქტების არსებობის შემთხვევაში კომპანია ყოველთვის მიმართავს კომპეტენტურ ორგანოებს შემდეგი რეაგირებისათვის.

სამომავლო გეგმები

რაც შეეხება მომავალი განვითარების გეგმებს აქ რამოდენიმე მიმართულებით იგეგმება ძირითადი აქცენტების გაკეთება:

1. დაგეგმილია მიწოდების მარშუტიზაციის ავტომატიზაცია. კერძოდ მიმდინარე ეტაპზე დასასრულს უახლოვდება ავტომატური სამარშრუტო გეგმის პროგრამული დახვეწა.
2. დამუშავების ფაზაშია კიდევ უფრო გაზრდილი მოტივაციის სისტემების შემუშავება კომპანიის თანამშრომლებისათვის.
3. შვილობილ კომპანიაში არსებული პორტფელის გაძლიერება და მისი მომგებიანობის დასტაბილურება, რაც დამატებითი ფინანსური სტაბილურობის გარანტს წარმოადგენს დედა კომპანიისათვის.
4. მნიშვნელოვან გამოწვევას წარმოადგენს ქსელში არსებული კონსიგნაციის დაზღვევის საკითხები. მიმავალი წლისათვის გარდა კომპანიის შიგნით არსებული დაზღვევის მექანიზმებისა (კონსიგნაციის დღეების კონტროლი, მაღაზიების შეფასება, ლისტიგის ზუსტი აღრიცხვის სისტემა, აუდიტის სამსახურის შემოწმებები) იგეგმება პარტნიორ სადაზღვევო კომპანიებთან კონსიგნაციის ლიმიტის დაზღვევის პროდუქტების განხილვა და მათი შესაძლო გამოყენება.

არაფინანსური ანგარიშგება

ჩვენი გუნდი

შპს „მეგაკომი“ დასაქმებულია 400 ადამიანი, ხოლო შპს „მეგაკო თრეიდში“ – 140 თანამშრომელი. რა თქმა უნდა, კომპანია ყოველთვის მოწადინებულია ჰყავდეს მოტივირებული და მონდომებული თანამშრომლები, შესაბამისად შერჩევისას სწორედ ასეთებზე კეთდება აქცენტირება. ჩვენი კომპანიის საქმიანობის სწორად წარმართვაში და მის წარმატებულ მოღვაწეობაში უდიდესი როლი უკავია საკადრო

რესურს. ამასთან, კომპანიაში არსებული კადრების განვითარების და მოტივაციის სისტემების და დაბალი როტაციის არსებობა, საშუალებას, იძლევა გაერთიანდეს საერთო ძალისხმევა დასახული მიზნის მისაღწევად.

სწორედ ამის მიზეზია, რომ ჩვენი კომპანიის მთავარ მიღწევას წარმოადგენს ძლიერი გუნდი, რომელიც შეიძლება ითქვას, რომ ერთ-ერთი საუკეთესოა ადგილობრივ ბაზარზე.

შრომითი გარემო და უსაფრთხოება

გამომდინარე იქედან, რომ კომპანია უდიდეს როლს ანიჭებს თანამშრომლების წარმატებას და მოტივაციას ცდილობს, შექმნას მაქსიმალურად კომფორტული გარემო მათი განვითარებისათვის. ამის დასტურია, სწორედ რეგულარული ტრენინგების დასწავლებების სისტემები, რაც დიდი ხანია არსებობს ჩვენს კომპანიაში. ასევე ძალიან აქტიურად ვიყენებთ თანამშრომელთა ე.წ Team Buildingს, რაც კიდევ უფრო ზრდის ჩვენს გუნდურობას.

შრომის კანონდებლობით დადგენილი სტანდარტები, რომელიც სავალდებულო შეასასრულებელია ყველა კომპანიისათვის ჩვენთვის წარმოადგენს მთავარ ამოსავალს, რათა არ მოხდეს დასაქმებულის ინტერესების შელახვა და შრომითი უსაფრთხოების წესების დარღვევა.

შრომის კანონდებლობასთან მაქსიმალური სინქრონიზაციის და შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით, შექმნილია კომპანიის შიდა განაწესის და თანამშრომელთა უფლება-მოვალეობების დებულებები, რისი მკაცრად დაცვა სავალდებულოა როგორც დასაქმებულის, ასევე - დამსაქმებლის მიერ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჰქირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2018 წლის 24 დეკემბერს.

ბნ. კახა გოგავა, დირექტორი

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჰქირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართვლობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2018 წლის 24 დეკემბერს.

ბნ. კახა გოგავა, დირექტორი

A handwritten signature in blue ink is written over a horizontal line. To the right of the signature is a circular blue official stamp. The stamp contains the text "საბჭოთა საქართველო" (Soviet Georgia) at the top, "საქართველოს ფინანსური ანგარიშგება" (Georgia Financial Statement) at the bottom, and a central number "0000000000".