

შპს მოუღდს ენდ მეტალს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	9
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები.....	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	13
5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია	17
6. ძირითადი საშუალებები	17
7. მარაგები.....	18
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	18
10. სესხები	18
11. გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	19
12. სავაჭრო და სახელშეკრულებო ვალდებულებები	19
13. ამონაგები, თვითღირებულება	20
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	21
15. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	21
16. წმინდა სხვა ხარჯები.....	21
17. დაკავშირებულ მხარეები	21
18. პირობითი ვალდებულებები	21
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	22
20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯიას“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიკირავეს შპს „მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯიას“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელოვნების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნლად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

როგორც ეს აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაში, 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, კომპანიას აქვს წმინდა ზარალი და უარყოფითი სამუშაო კაპიტალი. ხელმძღვანელობის მომდევნო ერთი წლის პროგნოზის მიხედვით, კომპანიას არ ექნება საკმარისი სახსრები გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილის და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების დასაფარად. მოცემული გარემოება წარმოშობს არსებით განუსაზღვრელობას, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობა დამოკიდებულია გამსესხებელთან, საკონტრაქტო ვალდებულების მფლობელთან და სხვა კრედიტორებთან მოლაპარაკების შედეგების და კორონავირუსით გამოწვეული უარყოფითი ეფექტების საიმედოდ შეფასებაზე. ჩვენთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვემიღო აუდიტორული პროცედურების ჩატარება, რაც აუცილებელი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ დასკვნის გამოსატანად. თუ კომპანიას არ შესწევს უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება პროგნოზირებად მომავალში, კომპანიამ შესაძლებელია ვერ დაფაროს ვალდებულებები ნორმალური ბიზნეს საქმიანობით და საჭირო გახდეს აქტივების რეალიზაცია, რაც შეიძლება წარმოადგენდეს აქტივების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საფუძველს. დამატებით, კომპანიას შესაძლებელია გრძელვადიანი აქტივები და ვალდებულებები წარედგინა, როგორც მოკლევადიანი. ამგვარ კორექტირებებს ადგილი არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო საოპერაციო ზარალი, რაც წარმოადგენს გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ნიშანს. კომპანიას არ ჩაუტარებია აქტივების გაუფასურების ტესტირება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 20,242,443 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ დავესწარიტ შავი ლითონის ჯართის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრული მარაგების ინვენტარიზაციას. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების თავისებურებებიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში შავი ლითონის ჯართის და მარაგების რაოდენობაზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ეს მარაგები ზემოთ მოცემული თარიღებისთვის ასახულია შესაბამისად 4,877,976 და 17,466,186 ლარით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მივიღეთ დადასტურება მესამე მხარისგან სავაჭრო და სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე. დამატებით, როგორც ეს აღნიშნულია მე-16 შენიშვნაში, 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. კომპანიამ აღიარა შემოსავალი სახელშეკრულებო

ვალდებულების შესწორებიდან. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების თავისებურებებიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება სავაჭრო და სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 33,986,471 ლარით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა სავაჭრო და სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების და ნაშთების სისრულეზე. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციების და ნაშთების განმარტებით შენიშვნასთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ დავესწარიტ სალაროში არსებული ფულის ინვენტარიზაციას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების თავისებურებებიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღში სალაროში არსებული ფულის მოცულობაზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სალაროში არსებული ფული ზემოთ მოცემული თარიღისთვის ასახულია 597,171 ლარით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობასთან და ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკის ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

16 ივნისი, 2020

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**შპს „მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯიას“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას****უარი მოსაზრების გამოთქმაზე**

ჩვენ დაგვიკირავეს შპს „მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯიას“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელოვნების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნლად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

როგორც ეს აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაში, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, კომპანიას აქვს წმინდა ზარალი და უარყოფითი სამუშაო კაპიტალი. ხელმძღვანელობის მომდევნო ერთი წლის პროგნოზის მიხედვით, კომპანიას არ ექნება საკმარისი სახსრები გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილის და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების დასაფარად. მოცემული გარემოება წარმოშობს არსებით განუსაზღვრელობას, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობა დამოკიდებულია გამსესხებელთან, საკონტრაქტო ვალდებულების მფლობელთან და სხვა კრედიტორებთან მოლაპარაკების შედეგების და კოორდინირებით გამოწვეული უარყოფითი ეფექტების საიმედოდ შეფასებაზე. ჩვენთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვეგმილი აუდიტორული პროცედურების ჩატარება, რაც აუცილებელი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ დასკვნის გამოსატანად. თუ კომპანიას არ შესწევს უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება პროგნოზირებად მომავალში, კომპანიამ შესაძლებელია ვერ დაფაროს ვალდებულებები ნორმალური ბიზნეს საქმიანობით და საჭირო გახდეს აქტივების რეალიზაცია, რაც შეიძლება წარმოადგენდეს აქტივების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საფუძველს. დამატებით, კომპანიას შესაძლებელია გრძელვადიანი აქტივები და ვალდებულებები წარედგინა, როგორც მოკლევადიანი. ამგვარ კორექტირებებს ადგილი არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო საოპერაციო ზარალი, რაც წარმოადგენს გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ნიშანს. კომპანიას არ ჩაუტარებია აქტივების გაუფასურების ტესტირება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 20,242,443 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ დავესწარიტ შავი ლითონის ჯართის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრული მარაგების ინვენტარიზაციას. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების თავისებურებებიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში შავი ლითონის ჯართის და მარაგების რაოდენობაზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ეს მარაგები ზემოთ მოცემული თარიღებისთვის ასახულია შესაბამისად 4,877,976 და 17,466,186 ლარით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მივიღეთ დადასტურება მესამე მხარისგან სავაჭრო და სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე. დამატებით, როგორც ეს აღნიშნულია მე-16 შენიშვნაში, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. კომპანიამ აღიარა შემოსავალი სახელშეკრულებო

ვალდებულების შესწორებიდან. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების თავისებურებებიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება სავაჭრო და სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 33,986,471 ლარით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა სავაჭრო და სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების და ნაშთების სისრულეზე. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციების და ნაშთების განმარტებით შენიშვნასთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ დავესწარიტ სალაროში არსებული ფულის ინვენტარიზაციას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების თავისებურებებიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღში სალაროში არსებული ფულის მოცულობაზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სალაროში არსებული ფული ზემოთ მოცემული თარიღისთვის ასახულია 597,171 ლარით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობასთან და ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკის ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

16 ივნისი, 2020

შპს მოუღლდს ენდ მეტალს ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	20,242,443	18,811,375
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,242,443	18,811,375
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	10,015,250	17,466,186
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1,236,244	806,079
სხვა მოთხოვნები	8	237,378	598,136
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	128,006	638,581
სულ მიმდინარე აქტივები		11,616,878	19,508,982
სულ აქტივები		31,859,321	38,320,357
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1	18,353,556	19,203,556
დაგროვილი ზარალი		(42,396,278)	(35,962,737)
სულ კაპიტალი		(24,042,722)	(16,759,181)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	2,972,063	8,960,431
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,972,063	8,960,431
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიმდინარე სესხები	10	14,429,809	7,031,768
გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	11	4,513,700	4,292,800
სავაჭრო და საკონტრაქტო ვალდებულებები	12	33,986,471	34,794,539
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		52,929,980	46,119,107
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		31,859,321	38,320,357

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 16 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი _____ გიორგი ნანავა

მთავარი ბუღალტერი _____ რუსუდან სიჭინავა

შპს მოლდის ენდ მეტალს ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	20,242,443	18,811,375
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,242,443	18,811,375
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	10,015,250	17,466,186
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1,236,244	806,079
სხვა მოთხოვნები	8	237,378	598,136
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	128,006	638,581
სულ მიმდინარე აქტივები		11,616,878	19,508,982
სულ აქტივები		31,859,321	38,320,357
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1	18,353,556	19,203,556
დაგროვილი ზარალი		(42,396,278)	(35,962,737)
სულ კაპიტალი		(24,042,722)	(16,759,181)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	2,972,063	8,960,431
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,972,063	8,960,431
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიმდინარე სესხები	10	14,429,809	7,031,768
გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	11	4,513,700	4,292,800
სავაჭრო და საკონტრაქტო ვალდებულებები	12	33,986,471	34,794,539
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		52,929,980	46,119,107
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		31,859,321	38,320,357

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 16 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

გიორგი ნანავა

მთავარი ბუღალტერი

რუსუდან სიჭინავა



შპს მოუღლდს ენდ მეტალს ჯორჯია

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	13	81,653,552	51,116,611
თვითღირებულება	13	(83,444,936)	(44,857,944)
მთლიანი მოგება/(ზარალი)		(1,791,384)	6,258,667
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(640,954)	(543,856)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	15	(1,642,202)	(2,800,500)
საოპერაციო ზარალი		(4,074,540)	2,914,311
ფინანსური ხარჯი		(1,453,796)	(1,764,336)
წმინდა ზარალი საკუთსო სხვაობიდან		(1,896,927)	(1,032,947)
წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)	16	991,722	(2,796,778)
წმინდა ზარალი		(6,433,541)	(2,679,750)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული ზარალი		(6,433,541)	(2,679,750)

შპს მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯია
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
31 დეკემბერი 2017		19,203,556	(33,282,987)	(14,079,431)
სრული ზარალი		-	(2,679,750)	(2,679,750)
31 დეკემბერი 2018		19,203,556	(35,962,737)	(16,759,181)
სრული ზარალი		-	(6,433,541)	(6,433,541)
კაპიტალის გატანა	1	(850,000)	-	(850,000)
31 დეკემბერი 2019		18,353,556	(42,396,278)	(24,042,722)

შპს მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯია

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(6,433,541)	(2,679,750)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	13;15	4,279,563	2,803,887
მარაგების გაუფასურება	16	393,906	1,989,707
საპროცენტო ხარჯი	10	1,453,796	1,764,336
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან		1,896,927	1,032,947
სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესწორება	16	(1,385,628)	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		205,023	4,911,127
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება			
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		6,599,291	(7,283,990)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების ზრდა		(430,165)	(439,795)
სხვა მოთხოვნების ზრდა		(165,681)	(554,639)
სავაჭრო და სახელშეკრულებო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(495,725)	12,759,071
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		5,712,743	9,391,774
გადახდილი პროცენტები	10	(1,488,306)	(1,796,993)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,224,437	7,594,781
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(4,225,416)	(1,765,362)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(4,225,416)	(1,765,362)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება	10	18,625,684	-
სესხების დაფარვა	10	(18,008,360)	(6,103,374)
დამფუძნებლებზე გაცემული თანხა	1	(850,000)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(232,676)	(6,103,374)
ფულადი სახსრების წმინდა შემცირება		(233,655)	(273,955)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	9	638,581	1,072,670
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა		(276,920)	(160,134)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	9	128,006	638,581

შპს მოუღდს ენდ მეტალს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მოუღდს ენდ მეტალს ჯორჯია“ (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2011 წელს საქართველოს კანონმდებლობასთან შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული ფორმა წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს). კომპანიის დამფუძნებლები არიან ფიზიკური პირები.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სამეწარმეო ლითონის სხმულების წარმოება და რეალიზაცია, რომლის წარმოებაშიც იყენებს ადგილობრივ და იმპორტირებულ ნედლეულს. კომპანიის მთლიანი ნაწარმოები პროდუქცია გადის ექსპორტზე. კომპანიის იურიდიული მისამართია : საქართველო, ფოთი, წმინდა გიორგის ქუჩა #139.

კომპანიის მფლობელები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ჰამდი ალაედდინი	34.0%	34.0%
ჰამდი კემალეტინი	32.6%	32.6%
დავით მირცხულავა	16.7%	16.7%
ზაზა მირცხულავა	16.7%	16.7%
სულ	100%	100%

2019 წელს კომპანიის მფლობელებმა მიიღეს გადაწყვეტილება საწესდებო კაპიტალის შემცირებაზე 1,000,000 ლარით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღნიშნული თანხიდან მფლობელებზე განაწილებული თანხა შეადგენდა 850,000 ლარს.

2. მომზადების საფუძველი

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

გ) ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია საქართველოში.

ხელმძღვანელობამ გამოავლინა გარემოებები და ფაქტორები, რომლებიც განაპირობებს მნიშვნელოვან განუსაზღვრელობას და რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობაზე:

- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, კომპანიას აქვს წმინდა ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან და უარყოფითი სამუშაო კაპიტალი. კომპანიას მიღებული აქვს სესხები საქართველოში რეგისტრირებული ფინანსური ინსტიტუტებიდან. აღნიშნული სესხები უზრუნველყოფილია გრძელვადიანი აქტივებით და მარაგებით. სესხის ძირითადი თანხის და საპროცენტო ვალდებულების ნაწილი, რომელიც უნდა დაფაროს კომპანიამ მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში შეადგენს 14,429,809 ლარს (შენიშვნა 10);
- კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა დამოკიდებულია მზა პროდუქციის ძირითადი მომხმარებლისგან სახელშეკრულები თანხის ავანსად მიღებაზე. საკონტრაქტო ვალდებულების მოცულობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 23,361,734 ლარს (შენიშვნა 12);
- 2019 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით კომპანიას აქვს არაუზრუნველყოფილი მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები 10,624,737 ლარი;
- კორონავირუსი COVID 19-ის გამო დაწესებულმა შეზღუდვებმა შესაძლოა გავლენა იქონიოს თითქმის ყველა სექტორში მოღვაწე საწარმოზე. მიუხედავად იმისა, რომ საქართველოს მთავრობის 209-ე დადგენილებით, კომპანიას საგანგებო მდგომარეობის პირობებში არ ეზღუდება საქმიანობა, გლობალურმა შეზღუდვებმა და ეკონომიკურმა განვითარებამ შესაძლებელია უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის სამომავლო საქმიანობაზე და დასახული გეგმების განხორციელებაზე. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ვირუსის ზუსტი ეფექტის განსაზღვრა კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია, რადგან დროის მიმდინარეობასთან ერთად ვირუსის განვითარება და ეფექტი ცვალებადია. (შენიშვნა 19)

ხელმძღვანელობა დადებითად აფასებს მომავალი წლის პროგნოზებს და მიიჩნევს, რომ კომპანია შეძლებს:

- სესხის ემიტენტთან შეთანხმებას და სესხების რესტრუქტურირებას;
- მზა პროდუქციის ძირითადი მომხმარებლისგან სახელშეკრულებო თანხის ავანსად მიღებას;
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებების მფლობელებთან შეთანხმებას და გადახდის გადავადებას დამატებითი სანქციების გარეშე;
- ვირუსის ნეგატიური ეფექტის შემცირებას კრიზისული და პოსტკრიზისული ბიუჯეტის ეფექტური მონიტორინგით, ხარჯების ოპტიმიზაციით და წარმოების მასშტაბის გაფართოებით;

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

პროგნოზის ფორმირებაში გამოყენებული დაშვებები დაკავშირებულია არსებით განუსაზღვრელობებთან, რომელთა საიმედოდ შეფასება ამ ეტაპზე შეუძლებელია. მოცემული ფაქტები და გარემოებები მიუთითებს არსებით განუსაზღვრელობებზე კომპანიის უნართან დაკავშირებით გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ახალი ფასების მიღება

ა) 2019 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ახალი სტანდარტი, რომელმაც გამოიწვია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და რომლის საფუძველზეც მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება წმოდგენილია ქვემოთ:

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელმაც ჩაანაცვლა ბასს 17 – „იჯარა“ და ფასიკ 4 – „როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა კომპონენტი იჯარას“. ფასს 16-ის შესაბამისად მიღებული იჯარა აღიარდება, როგორც აქტივი და ვალდებულება. ფასს 16 ითვალისწინებს გამარტივებულ მიდგომას იმ საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ვადა 12 თვეზე ნაკლებია ან რომელიც უკავშირდება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივის იჯარას. გაცემული საიჯარო ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის ფასს 16-ის მოთხოვნები არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის მოთხოვნებისგან. კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი საიჯარო საქმიანობა, როგორც მეიჯარეს.

კომპანია იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღით. კომპანიამ არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის გამო. შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. აღნიშნული სახით მოცემულ სტანდარტზე გადასვლა გულისხმობს, რომ სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2019 წლის 1 იანვარი) სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი აღირიცხება საკუთარი კაპიტალის საწყის ნაშთზე.

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ადმინისტრაციული ოფისი. ხელმძღვანელობა აღნიშნულ იჯარას განიხილავს, როგორც მოკლევადიან იჯარას და იყენებს ფასს 16-ის გათავისუფლებას მოკლევადიან იჯარებთან მიმართებაში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ასეთი სათაო ოფისის იჯარის ჩაანაცვლება მოკლევადიან პერიოდში მნიშვნელოვანი ჯარიმების გარეშე ადვილად შესაძლებელია. ფასს 16 დანერგვას არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა ცვლილებები

სხვა ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და შესწორებებს, რომლებიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ და ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ან შეესაბამება კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკას.

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

კომპანიამ გადაწყვიტა ნაადრევად არ მიეღო ის ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომელიც გამოიცა IASB-ის მიერ, თუმცა ჯერ არ არის შესული ძალაში. ყველაზე მნიშვნელოვანი ამ სიახლეებიდან არის ქვემოთ ჩამოთვლილი და ისინი ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვრიდან:

- ბასს 1 - *ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა* და ბასს 8 - *სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები* (შესწორება - არსებითის განმარტება)
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება)
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

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

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

3.2 სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.3 არა ფინანსური აქტივების გაუფასურება,

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებთან ერთად კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	128,006	638,581
სულ ფინანსური აქტივები	128,006	638,581
	2019	2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	10,624,737	9,424,775
გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	4,513,700	4,292,800
მიღებული სესხები	17,401,872	15,992,199
სულ ფინანსური ვალდებულებები	32,540,309	29,709,774

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირი ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს;
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მომველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი შეადგენს 10%-12%-ს, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა იღებს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტები განთავსებულია დოლარში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	25,045	2,582
სულ ფინანსური აქტივები	25,045	2,582
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	8,064,292	7,155,163
გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	2,286,770	2,676,600
მიღებული სესხები	17,401,872	15,992,199
სულ ფინანსური ვალდებულებები	27,752,934	25,823,962
წმინდა ფინანსური პოზიცია	(27,727,889)	(25,821,380)

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. გავლენა წმინდა მოგებაზე 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	+20%	-20%
მოგება/(ზარალი) 2019	(5,545,578)	5,545,578
მოგება/(ზარალი) 2018	(5,164,276)	5,164,276

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცემის სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

შპს მოუღდს ენდ მეტალს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ფული და ფულის ექვივალენტები სალაროში ფულის გამოკლებით	48,338	41,410
სულ	48,338	41,410

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არ არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფულადი აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი ამოღება ან დაფარვა. ამ ცხრილებში წარმოდგენილი თანხები შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებს, რადგან ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, რაც უთითებს ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილ მთლიან დაუდისკონტირებელ გადახდებს საპროცენტო დავალიანების ჩათვლით.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	სულ 2019
უპროცენტო ფინანსური ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	10,624,737	-	10,624,737
გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	4,513,700	-	4,513,700
ფინანსური ვალდებულებები პროცენტით მიღებული სესხები	15,365,063	3,049,945	18,415,008
სულ ფინანსური ვალდებულებები	30,503,500	3,049,945	33,553,445
	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	სულ 2018
უპროცენტო ფინანსური ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	9,424,775	-	9,424,775
გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	4,292,800	-	4,292,800
ფინანსური ვალდებულებები პროცენტით მიღებული სესხები	8,061,919	9,603,641	17,665,560
სულ ფინანსური ვალდებულებები	21,779,494	9,603,641	31,383,135

შპს მოუღდს ენდ მეტალს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	წინა პერიოდში წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
თვითღირებულება	(43,220,152)	(1,637,792)	(44,857,944)
გაყიდვასთან და მიწოდებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(1,637,792)	1,637,792	-
	(44,857,944)	-	(44,857,944)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობამ განახორციელა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეკლასიფიკაცია.

კომპანია პროდუქციის რეალიზაციას ახორციელებს განსხვავებული მიწოდების პირობებით (ინვოტერმის განსხვავებული პირობა). გაყიდვასთან და მიწოდებასთან დაკავშირებული ხარჯები უკავშირდება პროდუქციის ტრანსპორტირებას, შენახვასა და დატვირთვას. მიწოდების პირობის შესაბამისად იცვლება მზა პროდუქციის სახელშეკრულებო ფასი. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მიწოდებას პირობა წარმოადგენს ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევ მიწოდების სერვისის და შესაბამისად სახელშეკრულებო ვალდებულებას. გამომდინარე აქედან, ხელმძღვანელობამ გაყიდვასთან და მიწოდებასთან დაკავშირებული ხარჯები განიხილა მიწოდებული სერვისის თვითღირებულების ნაწილად და აღწერილი ხარჯები წარადგინა თვითღირებულების მუხლში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მიმდინარე წლის წარდგენა უკეთესად ასახავს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას.

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის ინვენტარი	ტრანსპორტი	მშენებლობა	სულ
01.01.2018	1,917,097	4,531,858	18,333,151	151,974	3,593,091	-	28,527,171
შემოსვლა	-	725,462	2,474,332	32,060	216,759	5,373,959	8,822,572
გასვლა	-	(175,456)	(2,384,147)	(41,486)	(381,444)	-	(2,982,533)
31.12.2018	1,917,097	5,081,864	18,423,336	142,548	3,428,406	5,373,959	34,367,210
შემოსვლა	-	2,352,189	1,354,492	12,275	-	1,533,936	5,252,892
გადატანა	-	-	6,907,895	-	-	(6,907,895)	-
31.12.2019	1,917,097	7,434,053	26,685,723	154,823	3,428,406	-	39,620,102
დაგროვილი ცვეთა							
01.01.2018	(196,307)	(1,223,749)	(11,256,635)	(64,418)	(1,589,316)	-	(14,330,425)
შემოსვლა	(40,897)	(214,132)	(2,363,259)	(24,065)	(360,748)	-	(3,003,101)
გასვლა	-	46,057	1,501,127	24,295	206,212	-	1,777,691
31.12.2018	(237,204)	(1,391,824)	(12,118,767)	(64,188)	(1,743,852)	-	(15,555,835)
შემოსვლა	(40,897)	(418,642)	(3,004,049)	(20,711)	(337,525)	-	(3,821,824)
31.12.2019	(278,101)	(1,810,466)	(15,122,816)	(84,899)	(2,081,377)	-	(19,377,659)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31.12.2018	1,679,893	3,690,040	6,304,569	78,360	1,684,554	5,373,959	18,811,375
31.12.2019	1,638,996	5,623,587	11,562,907	69,924	1,347,029	-	20,242,443

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები წარმოადგენდა მიღებული სესხების უზრუნველყოფას.

შპს მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

7. მარაგები

მარაგები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
შავი ლითონის ჯართი	4,877,976	6,400,260
მზა საქონელი	3,098,746	9,134,950
სხვა	2,038,528	1,930,976
სულ	10,015,250	17,466,186

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მარაგები წარმოადგენდა მიღებული სესხების უზრუნველყოფას.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სხვა მოთხოვნები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
გადახდილი ავანსები	209,683	592,665
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	27,695	5,471
სულ	237,378	598,136

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ფული სალაროში	79,668	597,171
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	25,045	2,582
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	23,293	38,828
სულ	128,006	638,581

10. სესხები

სესხები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019		2018	
	მიმდინარე	გრძელვადიანი	მიმდინარე	გრძელვადიანი
სესხის ძირი	14,396,207	2,972,063	6,963,656	8,960,431
საპროცენტო ვალდებულება	33,602	-	68,112	-
სულ	14,429,809	2,972,063	7,031,768	8,960,431

სესხების რეკონსილაცია ფინანსური გატარებებიდან 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
საწყისი ნაშთი	15,992,199	21,736,926
ახალი სესხები	18,625,684	-
პერიოდის საპროცენტო ხარჯი	1,453,796	1,764,336
გადახდილი პროცენტი	(1,488,306)	(1,796,993)
გადახდილი ძირი	(18,008,360)	(6,103,374)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	826,859	391,304
საბოლოო ნაშთი	17,401,872	15,992,199

სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავ-მოძრავი ქონებით და კომპანიის 100%-ნი წილით.

9 - 27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

11. გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი

გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ჯარიმა ვადაგადაცილებაზე	1,646,000	1,646,000
ჯარიმა ინვესტიციის არგანხორციელებაზე	2,867,700	2,646,800
სულ	4,513,700	4,292,800

გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი წარმოიქმნა საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსგან მიწის შესყიდვით. ნასყიდობის ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიას მოეთხოვებოდა:

- არმატურის საწარმოებელი ქარხნის მშენებლობა და ექსპლუატაციის უზრუნველყოფა ხელშეკრულების ხელმოწერის დღიდან 3 წლის განმავლობაში;

- ქარხნის მშენებლობისთვის კომპანიას უნდა განეხორციელებინა მინიმუმ 20 მილიონი აშშ დოლარის მოცულობით ინვესტიცია.

შეთანხმების თანახმად, საინვესტიციო პირობების დარღვევის შემთხვევაში, ყოველდღიური ჯარიმის მოცულობა განსაზღვრული იყო საინვესტიციო თანხის 0.1%, არაუმეტეს 1,000,000 აშშ დოლარისა. 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიამ ვერ უზრუნველყო სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულება. ხელშეკრულების შეუსრულებლობის გამო 2017 წლის განმავლობაში სახელმწიფომ ცალმხრივად შეწყვიტა ხელშეკრულება და კომპანიას ჩამოართვა მიწის ნაკვეთი.

12. სავაჭრო და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სავაჭრო და სახელშეკრულებო ვალდებულებები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
სახელშეკრულებო ვალდებულება	23,361,734	25,369,764
სავაჭრო ვალდებულებები	10,624,737	9,424,775
სულ	33,986,471	34,794,539

დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე სავაჭრო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

შპს მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

13. ამონაგები, თვითღირებულება

ამონაგები და თვითღირებულება სახეობების მიხედვით 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019			2018		
	სხმულები	ჯართი	სულ	სხმულები	ჯართი	სულ
ამონაგები	73,680,122	7,973,430	81,653,552	47,183,282	3,933,329	51,116,611
თვითღირებულება:						
პროდუქცია	(72,859,873)	(6,889,244)	(79,749,117)	(40,171,982)	(3,048,170)	(43,220,152)
მიწოდების სერვისი:						
გემში ჩატვირთვის ხარჯები	(1,847,577)	(512,238)	(2,359,815)	(905,035)	(163,877)	(1,068,912)
ფრახტის ხარჯი	(138,876)	(683,786)	(822,662)	-	(237,897)	(237,897)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(216,110)	(62,460)	(278,570)	(139,230)	(25,650)	(164,880)
შეფუთვის ხარჯები	(178,576)	-	(178,576)	(149,223)	-	(149,223)
სხვა	(29,733)	(26,463)	(56,196)	(12,495)	(4,385)	(16,880)
სულ სერვისის თვითღირებულება	(2,410,872)	(1,284,947)	(3,695,819)	(1,205,983)	(431,809)	(1,637,792)
სულ თვითღირებულება	(75,270,745)	(8,174,191)	(83,444,936)	(41,377,965)	(3,479,979)	(44,857,944)
მთლიანი მოგება/(ზარალი)	(1,590,623)	(200,761)	(1,791,384)	5,805,317	453,350	6,258,667

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში შემავალი ცვეთის ხარჯი შეადგენდა შესაბამისად, 3,627,708 და 2,048,77 ლარს.

ამონაგები კონტრაგენტების მიხედვით 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
EPAS HADDECILIK SANAYI VE TICARET	69,225,979	47,183,282
MESCIEER DEMIR CELIK SANAYI VE TIC ANONIM SIRKETI	4,454,143	-
DILER DEMIR CELIK END VE TIC AS TERSANE CADDESI	4,129,750	-
KROMAN CELIK SAN A.S.	3,843,680	-
SERHAT HADDECILIK SAN. VE.TIC.A.S.	-	3,913,212
სხვა კონტრაგენტები	-	20,117
სულ	81,653,552	51,116,611

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აღიარებული ამონაგები, რომელიც მოიცავს შესადარის პერიოდში აღიარებული სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებას წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვარი	25,369,764	14,218,045
სახელშეკრულებო ვალდებულების შესწორება	(1,385,628)	-
საწყისი ნაშთიდან აღიარებული ამონაგები	(23,984,136)	(14,218,045)
მიღებული ავანსი	23,361,734	25,369,764
31 დეკემბერი	23,361,734	25,369,764

შპს მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ხელფასის ხარჯი	(166,500)	(165,238)
საგადასახადო ხარჯი გარდა მოგების გადასახადისა	(183,062)	(166,500)
სხვა ხარჯები	(291,392)	(212,118)
სულ	(640,954)	(543,856)

15. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
რემონტის ხარჯი	(417,881)	(1,163,250)
ხელფასის ხარჯი	(572,466)	(690,886)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	(651,855)	(755,114)
ნარჩენების გატანის ხარჯი	-	(191,250)
სულ	(1,642,202)	(2,800,500)

სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს ქვენორმატიული წარმოების მუდმივ დანახარჯებს.

16. წმინდა სხვა ხარჯები

წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯი) 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
სახელშეკრულებო ვალდებულების შესწორება	1,385,628	-
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	(393,906)	(1,989,707)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	(1,066,598)
საგადასახადო აქტივის აღდგენა	-	259,527
სულ	991,722	(2,796,778)

17. დაკავშირებულ მხარეები

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენს შესაბამისად 42,500 და 42,500 ლარს.

18. პირობითი ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა მნიშვნელოვანი აუღიარებელი საკონტრაქტო ვალდებულებები.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

2019 წელს სსიპ შემოსავლების სამსახურმა დაიწყო კომპანიის საგადასახადო შემოწმება, რომელიც მოიცავდა 2016 წლის ბოლო სამ თვეს და 2017-დან 2019 წლამდე პერიოდებს. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის საგადასახადო შემოწმება არ არის დასრულებული და შესაბამისად მისი შედეგები არ არის ცნობილი. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ:

- საქმიანობისთვის საჭირო ფულადი სახსრების უკმარისობის გამო კომპანიამ გააჩერა საოპერაციო საქმიანობა (გაჩერდა სხმულების წარმოება). ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის კომპანიას არ განუახლებია საოპერაციო საქმიანობა

კორონავირუსის გავრცელების პოტენციური ეფექტები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. აქედან გამომდინარე, კორონავირუსის ეფექტი წარმოადგენს არამაკორექტირებელ ბალანსშემდგომ მოვლენას ფასს - ების შესაბამისად. კორონავირუსის გავრცელებას ვერ ექნება გავლენა პროგნოზებსა და დაშვებებზე, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო ვითარება. კორონავირუსის შედეგები შეიძლება იყოს ძალიან ფართოდ გავრცელებული და ბევრ ინდუსტრიას შეეხოს. კორონავირუსმა შესაძლოა გავლენა იქონიოს თითქმის ყველა სექტორში მოღვაწე საწარმოზე შემდგომი ზემოქმედების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული ამონაგები, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო;
- კაპიტალური ინვესტიციების ნაკლებობა, მშენებლობების შემცირება, მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შემცირების გამო პროდუქტებსა და მომსახურებაზე;
- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალო ინსტრუმენტების ჩათვლით;
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ვირუსის შესაძლო ეფექტი შეიძლება იყოს შემდეგი:

- გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება, რაც შეიძლება გამოწვეული იყოს აქტივის გამოყენებიდან მოსალოდნელი მომავალი წმინდა ფულადი ნაკადების და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების შემცირებით.
- მარაგების გაუფასურების ზრდა, რაც შეიძლება გამოწვეული იყოს წმინდა გასაყიდი ფასის შემცირებით.
- დამატებითი სირთულეები საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსებისთვის საჭირო ფულადი სახსრების მოძიებაში, რამაც შესაძლებელია საფრთხე შეუქმნას კომპანიას გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ვირუსის ზუსტი ეფექტის განსაზღვრა კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია, რადგან დროის მიმდინარეობასთან ერთად ვირუსის განვითარება და ეფექტი ცვალებადია.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

20.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

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

ბ) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადაანგარიშებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	დოლარი	ევრო
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

20.2 ამონაგები

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლის მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს იღებს მზა პროდუქციის - ლითონის სხმულებისა და შავი ჯართის გაყიდვიდან, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. ექსპორტის შემთხვევაში კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გამგზავნის ისე მიმღებ პორტში, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის კომპანია ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, კომპანიას აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. დიდი მოცულობის შეკვეთის შემთხვევაში ფასდაკლების შეთავაზებისას, ოპერაციის ფასი ერთეული პროდუქტისთვის გაიანგარიშება მთლიანი საკონტრაქტო ღირებულების გაყოფით პროდუქციის რაოდენობაზე.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

20.3 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

20.4 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

20.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	წელი
შენობა-ნაგებობები	5-30
მანქანა-დანადგარები	5-20
ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5-10
ავტოტრანსპორტი	8-15

20.6 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

20.7 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად.

მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის დანახარჯებზე ხდება საშუალო საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით. საშუალო საწარმოო სიმძლავრე არის წარმოების ისეთი დონე, რომლის მიღწევაც საშუალოდ მოსალოდნელია რამდენიმე საწარმოო პერიოდის ან სეზონის განმავლობაში წარმოების ნორმალურ პირობებში, საწარმოო სიმძლავრეების გეგმური შენახვის ზარალის გათვალისწინებით. კომპანია იყენებს წარმოების ფაქტობრივ დონეს, თუ იგი უახლოვდება წარმოების საშუალო სიმძლავრეს. წარმოებული პროდუქციის ერთეულზე მისაკუთვნიებული მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა არ იზრდება დაბალი მწარმოებულობის ან მოწყობილობების მოცდენების გამო. გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯები ჩაითვლება იმ პერიოდის ხარჯებად, რომელშიც იქნა გაწეული. საანგარიშგებო პერიოდში, რომლისთვისაც დამახასიათებელია წარმოების განსაკუთრებულად მაღალი დონე, პროდუქციის ერთეულზე მიკუთვნიებული მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა იმ ოდენობით მცირდება, რომ არ მოხდეს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება თვითღირებულებაზე მაღალი თანხით. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება პროდუქციის ერთეულზე ხდება საწარმოო სიმძლავრეების ფაქტობრივი გამოყენების მიხედვით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

20.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივები გარდა ფული და ფულის ეკვივალენტისა.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო ვალდებულებებს და გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

20.9 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

20.10 იჯარა

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს. კომპანიას არ აქვს გრძელვადიანი იჯარები.

20.11 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

20.12 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

20.13 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

შპს „მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2019 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად	3
მოუღდს ენდ მეტალს ჯორჯიას შესახებ	4
ინფორმაცია ფილიალებზე.....	4
საკუთარი აქციების შესახებ	4
სამეცნიერო-კვლევითი სამუშაოები	4
ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	5
რისკები და მათი მართვა.....	6
პროდუქტის განვითარება	7
გარემოსდაცვითი და უსაფრთხოების საკითხები	8
თანამშრომლები და სხვა სოციალური საკითხები	8
ანტიკორუფციული საკითხები.....	8

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

შპს „მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობას

ჩვენ არ გამოვთქვით მოსაზრება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 16 ივნისს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე, მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, გარდა რისკის მართვის სტრატეგიებისა, მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

23 სექტემბერი, 2020

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

შპს „მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობას

ჩვენ არ გამოვთქვით მოსაზრება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 16 ივნისს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე, მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, გარდა რისკის მართვის სტრატეგიებისა, მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

23 სექტემბერი, 2020

მოუღდს ენდ მეტალს ჯორჯიას შესახებ

შპს „მოუღდს ენდ მეტალს ჯორჯია“ (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2011 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული ფორმა წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს). კომპანიის დამფუძნებლები არიან ფიზიკური პირები.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სამეწარმეო ლითონის სხმულების წარმოება და რეალიზაცია, რომლის წარმოებაშიც იყენებს ადგილობრივ და იმპორტირებულ ნედლეულს. კომპანიის მთლიანი ნაწარმოები პროდუქცია გადის ექსპორტზე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია : საქართველო, ფოთი, წმინდა გიორგის ქუჩა #139

კომპანიის მფლობელები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჰამდი ალაედდინი	34.0%
ჰამდი კემალეტინი	32.6%
დავით მირცხულავა	16.7%
ზაზა მირცხულავა	16.7%
სულ	100%

კომპანიის გენერალური დირექტორია გიორგი ნანავა, რომელიც უძღვება საწარმოს ყოველდღიურ საქმიანობას.

ბიზნეს საქმიანობა

კომპანია აწარმოებს ლითონის სხმულებს, რომლის სარეალიზაციო ფასი მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მსოფლიო ბაზარზე.

ლითონის სხმულების წარმოებისთვის გამოყენებულ ნედლეულთა შორის მნიშვნელოვანი ადგილი უკავია შავი ლითონის ჯართს, რომელის შესყიდვა ხორციელდება ადგილობრივი მიმწოდებლებისგან.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ ჩაატარა მნიშვნელოვანი კაპიტალური დანახარჯები და რემონტები. მოცემული კაპიტალური დანახარჯების საფუძველზე კომპანიამ მნიშვნელოვანდ გაზარდა მისი ძირითადი საშუალებები, რომლის საფუძველზეც გაიზარდა საშუალო საწარმოო სიმძლავრე.

ინფორმაცია ფილიალებზე

შპს „მოუღდს ენდ მეტალს ჯორჯია“ საქმიანობს ცენტრალიზებულად და არ გააჩნია ფილიალები.

საკუთარი აქციების შესახებ

კომპანია არ წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას. შესაბამისად, მოცემულ ნაწილში არ გააჩნია ოპერაციები.

სამეცნიერო-კვლევითი სამუშაოები

2019 წელს კომპანია არ იყო ჩართული სამეცნიერო-კვლევით სამუშაოებში.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

	2019	2018
საერთო მოგების მარჟა	-2%	12%
საოპერაციო მოგების მარჟა	-5%	6%
ფინანსური ლევერიჯი	-72%	-95%
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	22%	42%
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	3%	4%
სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	(3.43)	(0.52)

გამოთვლის მეთოდოლოგია

- * საერთო მოგების მარჟა გამოითვლება საერთო მოგების შეფარდებით შემოსავალთან
 - * საოპერაციო მოგების მარჟა გამოითვლება საოპერაციო მოგების შეფარდებით შემოსავალთან
 - * ფინანსური ლევერიჯი გამოითვლება სესხების მიმდინარე და გრძელვადიანი ნაწილი ჯამურად შეფარდებული კაპიტალთან
 - * მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი გამოითვლება მიმდინარე აქტივების შეფარდებით მიმდინარე ვალდებულებებთან
 - * სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი გამოითვლება მიმდინარე აქტივები შემცირებული მარაგებით და სხვაობა შეფარდებული მიმდინარე ვალდებულებებთან
 - * სესხის მომსახურების კოეფიციენტი გამოითვლება EBIT შეფარდებული სესხის პროცენტთან.
- ხოლო EBIT გამოითვლება წმინდა შემოსავალი მოგების გადასახადისა და საპროცენტო ხარჯამდე.

კომპანიას არ აქვს ფინანსური შეზღუდვები დაკავშირებული სესხებთან. მაგრამ სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავ-მოძრავი ქონებით და კომპანიის 100%-ნი წილით.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა 2019 წელს 2018 წელთან შედარებით გაუარესდა, რაც გამოიხატება ფინანსურ კოეფიციენტებში. ზარალის დიდწილად გამოწვეულია ლარის გაუფასურებით უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით, კომპანიის შემოსავალი გაიზარდა, მაგრამ შემოსავლის ზრდამ ვერ უზრუნველყო საკმარისი ფულადი სახსრების გამომუშავება ლიკვიდობის პრობლემის დასაძლევად. კომპანიას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჰქონდა მიღებული ავანსი (საკონტრაქტო ვალდებულება დოლარში), რომელიც მიღებული იყო დაბალი კურსით, ხოლო მარაგების შესყიდვა მოხდა უკვე გაზრდილი კურსით, რამაც განაპირობა ფინანსური ზარალი. ასევე კომპანია 2019 წლის განმავლობაში განიცდიდა ლიკვიდობის პრობლემას, რის გამოც იძულებული იყო საჭირო ფულადი სახსრების გენერირებისთვის მოეხდინა პროდუქციის რეალიზაცია დაბალ ფასად, ასევე ახდენდა ჯართის ექსპორტზე გატანას ფულის მისაღებად.

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური კოეფიციენტებისთვის:

ძირითადი ფინანსური შედეგები:

	2019	2018	ცვლილება	%
შავი ლითონის სხმულები ექსპორტი	73,680	47,183	26,497	56%
შავი ლითონის ჯართი ექსპორტი	7,974	3,934	4,040	103%
სულ	81,654	51,117	30,537	

* თანხები მოცემულია ათას ლარებში

	2019	2018	ცვლილება	%
შავი ლითონის სხმულების წარმოება	66,396	44,407	21,989	50%
ექსპორტზე გატანა	72,819	39,124	33,695	86%

* წარმოება/ექსპორტი მოცემულია ტონაში

კომპანიის ძირითად საქმიანობას მოიცავს შავი ლითონის სხმულების წარმოება და მისი ექსპორტი თურქეთში. 2019 წელს სხმულების, ასევე შავი ლითონის ჯართის რეალიზაცია/ექსპორტზე გატანა გაიზარდა 2018 წელთან შედარებით, გაიზარდა ასევე წარმოების მოცულობაც. წარმოების მოცულობის ზრდა განპირობებულია 2018 წლის ბოლოს და 2019 წლის დასაწყისში ახალი ღუმელის ექსპლოატაციაში შესვლით. მიუხედავად ამისა კომპანიამ ვერ შეძლო 2019 წლის ფინანსური მოგებით დასრულება, ზემოთ აღნიშნული მიზეზის გამო.

რისკები და მათი მართვა

მაკროეკონომიკური რისკი

- გადატვირთული საწარმოო სიმძლავრეები და მიწოდება მსოფლიო ლითონის ბაზარზე და გაზრდილი იმპორტი შესაძლოა უარყოფითად აისახოს ლითონის ფასებზე, რაც თავისთავად, გავლენას იქონიებს მოგებაზე;
- სიახლეები გლობალური ბიზნესის კონკურენტულ გარემოში და კონკურენტების შესაძლო კონსოლიდაციამ შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე და მიზნებზე;
- ქვეყანაში მოსალოდნელზე დაბალმა ეკონომიკურმა ზრდამ შესაძლოა მიგვიყვანოს მოსალოდნელზე დაბალ რეალიზაციამდე.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- ალტერნატიული ბაზრების მოძიება/განვითარება.
- ექსპორტის გაზრდა;
- დარგში მიმდინარე ტენდენციების და აქტუალური საკითხების შესწავლა.

ფინანსური რისკები

- კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს წარმოადგენს შავი ლითონის სხმულების ექსპორტზე გატანა. კომპანია რეალიზაციას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში, კერძოდ დოლარში, შესაბამისად სავალუტო კურსების რყევებმა ფინანსურ ბაზრებზე შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის საოპერაციო ფულად ნაკადებზე;
- ცვლილებებმა შეფასებებში, რომლებიც საფუძვლად უდევს გარკვეული აქტივების საბალანსო ღირებულებას, შესაძლოა იმოქმედოს ასეთი აქტივების გაუფასურებაზე.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- საქმიანობის დაგეგმვის და ფულადი ნაკადების პროგნოზირების გაერთიანება ლიკვიდობის მართვის ამოცანაში.
- დეტალური ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საკანონმდებლო რისკები

- გარემოს დაცვის კანონმდებლობის მზარდ მოთხოვნებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს რეპუტაციაზე და გამოიწვიოს ვალდებულებების ზრდა;
- სავაჭრო შეზღუდვებმა (ისეთებმა, როგორიცაა მაგალითად, ანტი-დემპინგური კანონები და სხვ.) შესაძლოა შეცვალოს კომპანიის ბიზნესი და მისი გეგმები.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- შესაბამისობაზე ფოკუსირება;
- დარგში მომუშავე ასოციაციებთან და გაერთიანებებთან თანამშრომლობა, რათა გამარტივდეს მოთხოვნები და პოლიტიკა, ადგილობრივი ბიზნესის დასაცავად.

საოპერაციო გარემოს რისკი

- ფოლადის მრეწველობას ახასიათებს მუდმივი დანახარჯების მაღალი დონე და ნედლეულის და ბუნებრივი რესურსების ფასების ცვალებადობა. ნედლეულის მომარაგების შეზღუდვები ან წყვეტა გავლენას ახდენს კომპანიის მომგებიანობაზე;
- დანადგარების მუშაობის შეფერხებამ შესაძლოა გავლენა იქონიოს საწარმოო ოპერაციებზე;
- უსაფრთხოების წესების დარღვევამ, შეუთანხმებელმა მოქმედებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს ტრავმები, რომლებსაც მოჰყვება შრომის უნარიანობის დაკარგვა, წარმოების გაჩერება, აქტივების დაზიანება და საბოლოო ჯამში, რეპუტაციის გაუარესება.
- COVID-19 ვირუსის გავრცელებით გამოწვეული რისკები, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ამონაგებზე, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებაზე და ასევე მარაგებისა და გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ზრდაზე.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- მიწოდების ალტერნატიული წყაროებისა და შემცვლელი პროდუქტების მოძიება. კომპანიაში უსაფრთხოების წესების დაცვა და გაძლიერება სპეციალური დეპარტამენტის საშუალებით;
- პერსონალის პერიოდული სწავლება უსაფრთხოების წესების კუთხით;

საბაზრო რისკები

- ფოლადის მრეწველობა ციკლური ბიზნესია და ნედლეულის ფასების ხშირმა ცვალებადობამ შესაძლოა არასასურველი მოქმედება იქონიოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე;
- შემცვლელი პროდუქტების კონკურენტუნარიანობამ ან საწარმოო პროცესების ცვლილებამ, შესაძლოა მიგვიყვანოს პროდუქტზე მოთხოვნის შემცირებამდე, რაც გამოიწვევს ბაზრის წილის დაკარგვას;

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- ხარისხის პოლიტიკის გაძლიერება.

სოციალური რისკი

- ნებისმიერი უთანხმოება თანამშრომლებს შორის ან სოციალური მდელვარება იმ რეგიონში, რომელშიც საქმიანობს კომპანია იწვევს კომპანიის საოპერაციო და ფინანსური მდგომარეობის გაუარესებას;
- უმაღლესი რგოლის მენეჯერების დენადობამ ან კადრების მოზიდვის და შენარჩუნების უუნარობამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიაზე.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- ადამიანური რესურსების მართვის პოლიტიკის გაუმჯობესება;
- უმაღლესი რგოლის მენეჯერების წახალისების სისტემების შემოღება.

პროდუქტის განვითარება

ინოვაცია არაფერია ხარისხის გარეშე, ამიტომ ჩვენ საკმაოდ დიდ რესურსს ვხარჯავთ იმაში დასარწმუნებლად, რომ ჩვენ მიერ წარმოებული ფოლადის სხმულები აკმაყოფილებს სტანდარტებს, რომლებსაც მომხმარებლები და სხვა მხარეები ითხოვენ. მომხმარებლების მოთხოვნები საზღვრავს პროდუქტის განვითარებას.

კომპანია დიდ ყურადღებას აქცევს თავისი დანადგარების და აღჭურვილობის საოპერაციო საიმედოობას და ხარისხთან შესაბამისობას. შესაბამისად, ძირითად ტექნიკას და ტექნიკური მხარდჭერის სერვისებს ვუკვეთავთ წამყვანი საერთაშორისო კომპანიებისგან.

ჩვენ შეგვიძლია ფოლადის სხმულის შემცველობა მოვარგოთ მომხმარებლების სპეციფიური მოთხოვნებს.

გარემოსდაცვითი და უსაფრთხოების საკითხები

კომპანიამ 2019 წელს მოახდინა ძველი ჰაერის გასაფილტვი მოწყობილობის დემონტაჟი და დაამონტაჟა ახალი მაღალი ტექნოლოგიის გასაფილტვი მოწყობილობა, რომელიც უზრუნველყოფს გამონაბოლქვის გაფილტვრას და ჰაერის დაბინძურების შემცირებას. მოცემული მოწყობილობები შესაბამისობაშია გარემოს დაცვის სამინისტროს მიერ დადგენილ მოთხოვნებთან.

თანამშრომლები და სხვა სოციალური საკითხები

ჩვენ დიდ ყურადღებას ვუთმობთ ადამიანური რესურსების განვითარებას. ჩვენი თანამშრომლები მუდმივად გადიან კვალიფიკაციის ამაღლების კურსებს. მენეჯერები ატარებენ სწავლებებს დამწყები თანამშრომლებისთვის, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს წარმოების პროცესის ხარისხიანი წარმართვა. ჩვენი პოლიტიკაა გამოცდილი თანამშრომლების შენარჩუნება და ამავედროულად, ახალგაზრდა თანამშრომლებით გუნდის დაკომპლექტება, გაზრდილი საწარმოო სიმძლავრეების დასაკმაყოფილებლად.

კომპანია მნიშვნელოვან როლს თამაშობს საქართველოში სამუშაო ადგილების შექმნაში, შესაბამისად ქვეყნის ეკონომიკის და კეთილდღეობის განვითარებაში.

ანტიკორუფციული საკითხები

ჩვენ ვსაქმიანობთ ბიზნესის ეთიკის უმაღლესი სტანდარტების გათვალისწინებით, სადაც კორუფციას და ქრთამს არ აქვს ადგილი.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 23 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გიორგი ნანავა

გარემოსდაცვითი და უსაფრთხოების საკითხები

კომპანიამ 2019 წელს მოახდინა ძველი ჰაერის გასაფილტვი მოწყობილობის დემონტაჟი და დაამონტაჟა ახალი მაღალი ტექნოლოგიის გასაფილტვი მოწყობილობა, რომელიც უზრუნველყოფს გამონაბოლქვის გაფილტვრას და ჰაერის დაბინძურების შემცირებას. მოცემული მოწყობილობები შესაბამისობაშია გარემოს დაცვის სამინისტროს მიერ დადგენილ მოთხოვნებთან.

თანამშრომლები და სხვა სოციალური საკითხები

ჩვენ დიდ ყურადღებას ვუთმობთ ადამიანური რესურსების განვითარებას. ჩვენი თანამშრომლები მუდმივად გადიან კვალიფიკაციის ამაღლების კურსებს. მენეჯერები ატარებენ სწავლებებს დამწყები თანამშრომლებისთვის, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს წარმოების პროცესის ხარისხიანი წარმართვა. ჩვენი პოლიტიკაა გამოცდილი თანამშრომლების შენარჩუნება და ამავდროულად, ახალგაზრდა თანამშრომლებით გუნდის დაკომპლექტება, გაზრდილი საწარმოო სიმძლავრეების დასაკმაყოფილებლად.

კომპანია მნიშვნელოვან როლს თამაშობს საქართველოში სამუშაო ადგილების შექმნაში, შესაბამისად ქვეყნის ეკონომიკის და კეთილდღეობის განვითარებაში.

ანტიკორუფციული საკითხები

ჩვენ ვსაქმიანობთ ბიზნესს ეთიკის უმაღლესი სტანდარტების გათვალისწინებით, სადაც კორუფციას და ქრთამს არ აქვს ადგილი.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 23 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



გიორგი ნანავა