

შ.პ.ს. „ემ ჯი ალიანსი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

<i>დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა</i>	<i>2</i>
<i>კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</i>	<i>8</i>
<i>კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება</i>	<i>9</i>
<i>კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება</i>	<i>10</i>
<i>კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....</i>	<i>11</i>
<i>კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....</i>	<i>12</i>



ALKANI
GROUP

აუდიტორული კომპანია

შპს "ალკანი ჯგუფი"

მის. ქ თბილისი წერეთლის 116

ტელ. 599939559; 555611066

ელ.ფოსტა: alkanigroup@gmail.com

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ემ ჯი ალიანსი“-ს დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ემ ჯი ალიანსი“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის-„პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველები

ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშნის თარიღს. კომპანიის მოცულობიდან და საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით მიგველო მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების არსებობასთან დაკავშირებით. ამ გარემოებების გამო, ჩვენ ვერ შევძელით გაგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების განხორციელება ძირითად საშუალებებთან, და

ასევე, სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

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

განსაკუთრებულ გარემოებათა ამსახველი აზრები

შპს „ემ ჯი ალიანსი“-ს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აუდიტირებულ იქნა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც აღნიშნულ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 19 სექტემბერს გასცა არამოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენ 2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე მე-5 შენიშვნაში აღწერილი წინა პერიოდის შეცდომების შესწორების აუდიტიც, რომელიც განხორციელდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებისთვის. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული.

ჩვენი მოსაზრება ამ გარემოების გამო არ არის პირობითი.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობითი ანგარიშის საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილს (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას), რომელიც მივიღეთ აუდიტის დასკვნის თარიღამდე.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენს შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაზე, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან

დაკავშირებით ავლნიშნავთ, რომ ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე. განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა. ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებს მომხმარებლის მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე. ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობების რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით. რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას,



გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავეგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე ან თუ განმარტებითი შენიშვნებში არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას.

მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს. განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისი ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

კომპანიის ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომელსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ამასთანავე, კომპანიის ხელმძღვანელობას წარვუდგენთ წერილობით განცხადებას, რომ ვაკმაყოფილებთ სათანადო ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და ვატყობინებთ ყოველგვარი ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც გონივრულ ფარგლებში შეიძლება ეჭვს იწვევდეს ჩვენი დამოუკიდებლობის შესახებ, და თუ შესაძლებელია წარმოვადგენთ შესაბამის გარანტიებს.

ხელმძღვანელობასთან წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში და შესაბამისად, სწორედ ისინი წარმოადგენს აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს. აღნიშნულ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონით ან ნორმატიული აქტით არ არის აკრძალული საკითხის საჯაროობა, ან თუ, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გადავწყვეტთ რომ



საკითხი არ უნდა აისახოს ჩვენს დასკვნაში, რადგან გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ამით გამოწვეული უარყოფითი შედეგები გადაჭონის ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესის სარგებელს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და

მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის კახაბერ გამისონია

კახაბერ გამისონია

შპს „ალკანი ჯგუფი“-ს სახელით

02 სექტემბერი 2020 წელი

საკითხი არ უნდა აისახოს ჩვენს დასკვნაში, რადგან გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ამით გამოწვეული უარყოფითი შედეგები გადაწონის ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესის სარგებელს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და

მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის კახაბერ გამისონია

კახაბერ გამისონია

შპს „ალკანი ჯგუფი“-ს სახელით

02 სექტემბერი 2020 წელი



შპს “ემ ჯი ალიანსი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31/12/2019	31/12/2018 გადაანგარიშებული
აქტივები			
გრძელვადიანი მარაგები	11	-	5,627,010
ძირითადი საშუალებები	6	217,776	252,617
არამატერიალური აქტივები	7	639	692
გრძელვადიანი აქტივები	6	6,388,357	6,214,357
გუდვილი	8	751,472	751,472
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,358,244	12,846,148
გადახდილი ავანსები	9	1,676,985	648,817
ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილი თანხები	10	-	-
მზა პროდუქცია (გასაყიდი ფართები)	11	4,696,023	-
მარაგები და დაუმთავრებელი მშენებლობა	11	5,648	-
დებიტორული დავალიანება	12	105,862	144,571
ფულადი სახსრები	13	1,073,099	1,559,462
სულ მიმდინარე აქტივები		7,557,618	2,352,850
სულ აქტივები		14,915,862	15,198,998
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	3,533,011	6,654,311
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		9,118,204	5,655,839
სულ მფლობელების კაპიტალი		12,651,214	12,310,150
არამაკონტროლებელი წილი		0	0
სულ კაპიტალი		12,651,214	12,310,150
ვალდებულებები			
მიღებული ავანსი	15	-	2,664,641
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	2,664,641
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება	16	43,915	66,314
საბიუჯეტო გადასახდელები	10	177,240	157,193
ვალდებულება პერსონალის წინაშე		(0)	700
მიღებული ავანსი	15	2,043,493	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,264,648	224,207
სულ ვალდებულებები		2,264,648	2,888,848
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,915,862	15,198,998

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 02 სექტემბერს.
დირექტორი: _____

შპს "ემ ჯი ალიანსი"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

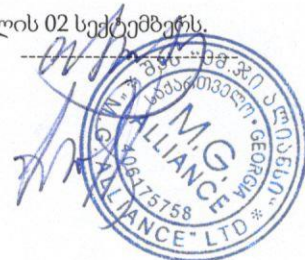
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31/12/2019	31/12/2018 გადაწარიშებული
აქტივები			
გრძელვადიანი მარაგები	11	-	5,627,010
ძირითადი საშუალებები	6	217,776	252,617
არამატერიალური აქტივები	7	639	692
გრძელვადიანი აქტივები	6	6,388,357	6,214,357
გუდვილი	8	751,472	751,472
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,358,244	12,846,148
გადახდილი ავანსები	9	1,676,985	648,817
ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილი თანხები	10	-	-
მზა პროდუქცია (გასაყიდი ფართები)	11	4,696,023	-
მარაგები და დაუმთავრებელი მშენებლობა	11	5,648	-
დებიტორული დავალიანება	12	105,862	144,571
ფულადი სახსრები	13	1,073,099	1,559,462
სულ მიმდინარე აქტივები		7,557,618	2,352,850
სულ აქტივები		14,915,862	15,198,998
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	3,533,011	6,654,311
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		9,118,204	5,655,839
სულ მფლობელების კაპიტალი		12,651,214	12,310,150
არამაკონტროლებელი წილი		0	0
სულ კაპიტალი		12,651,214	12,310,150
ვალდებულებები			
მიღებული ავანსი	15	-	2,664,641
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	2,664,641
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება	16	43,915	66,314
საბიუჯეტო გადასახდელები	10	177,240	157,193
ვალდებულება პერსონალის წინაშე		(0)	700
მიღებული ავანსი	15	2,043,493	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,264,648	224,207
სულ ვალდებულებები		2,264,648	2,888,848
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,915,862	15,198,998

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 02 სექტემბერს.

დირექტორი:



შპს “ემ ჯი ალიანსი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019 წელი	31 დეკემბერი 2018 წელი გადაანგარიშებული
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17	10,708,213	11,134,770
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(4,890,296)	(3,460,648)
საერთო მოგება		5,817,917	7,674,123
ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(1,588,798)	(1,601,276)
მიწოდების ხარჯები	20	(71,723)	(156,253)
სხვა საერთო საოპერაციო ხარჯები	21	(438,901)	(265,507)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,099,422)	(2,023,036)
საოპერაციო მოგება		3,718,495	5,651,087
არასაოპერაციო შემოსავალი	22	9,720	-
არასაოპერაციო ხარჯი	23	(48,159)	-
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან	24	62,309	45,563
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე		3,742,365	5,696,650
მოგების გადასახადის სარგებელი/ხარჯები წლის მოგება		(10,500)	-
მოგება დაბეგვრის შემდეგ		3,731,865	5,696,650
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		3,731,865	5,696,650
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		3,731,865	5,696,650
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		-	-

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 02 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -

შპს "ემ ჯი ალიანსი"
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

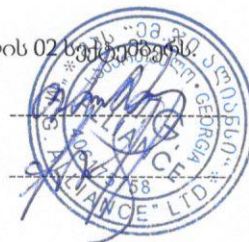
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019 წელი	31 დეკემბერი 2018 წელი გადაანგარიშებული
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17	10,708,213	11,134,770
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(4,890,296)	(3,460,648)
საერთო მოგება		5,817,917	7,674,123
ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(1,588,798)	(1,601,276)
მიწოდების ხარჯები	20	(71,723)	(156,253)
სხვა საერთო საოპერაციო ხარჯები	21	(438,901)	(265,507)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,099,422)	(2,023,036)
საოპერაციო მოგება		3,718,495	5,651,087
არასაოპერაციო შემოსავალი	22	9,720	-
არასაოპერაციო ხარჯი	23	(48,159)	-
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან	24	62,309	45,563
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე		3,742,365	5,696,650
მოგების გადასახადის სარგებელი/ხარჯები წლის მოგება		(10,500)	-
მოგება დაბეგვრის შემდეგ		3,731,865	5,696,650
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		3,731,865	5,696,650
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		3,731,865	5,696,650
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		-	-

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 02 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -



შპს “ემ ჯი ალიანსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	11,950,020	16,075,693
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4,776,306)	(6,078,359)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2,011,349)	(2,574,020)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(362,116)	(359,288)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი ნაკადები	4,800,249	7,064,026
გადახდილი პროცენტი		
საბიუჯეტო გადასახდელები	(1,709,754)	(1,865,688)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,090,495	5,198,338
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(211,130)	(85,036)
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	-	(6,965,829)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(3,121,300)	3,296,800
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,332,430)	(3,754,065)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	(266,525)	-
სხვა ფინანსური ხარჯი (ჯარიმა)	(39,000)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(305,525)	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ცლილება	(547,460)	1,444,273
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	61,097	19,930
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ცლილება	(486,363)	1,464,202
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,559,462	95,260
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,073,099	1,559,462

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 02 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -

შპს "ემ ჯი ალიანსი"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	11,950,020	16,075,693
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4,776,306)	(6,078,359)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2,011,349)	(2,574,020)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(362,116)	(359,288)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი ნაკადები	4,800,249	7,064,026
გადახდილი პროცენტი		
საბიუჯეტო გადასახდელები	(1,709,754)	(1,865,688)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,090,495	5,198,338
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(211,130)	(85,036)
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	-	(6,965,829)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(3,121,300)	3,296,800
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,332,430)	(3,754,065)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	(266,525)	-
სხვა ფინანსური ხარჯი (ჯარიმა)	(39,000)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(305,525)	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ცლილება	(547,460)	1,444,273
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	61,097	19,930
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ცლილება	(486,363)	1,464,202
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,559,462	95,260
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,073,099	1,559,462

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 02 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -



შპს “ემ ჯი ალიანსი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	მშობელ საწარმოზე მისაკუთვნიბლი საკუთარი კაპიტალი				
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამურად	არამაკოტროლებ ელი წილი	ჯამურად
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,391,490	(40,811)	3,350,679	-	3,350,679
პერიოდის წმინდა მოგება		5,696,650	5,696,650		5,696,650
კაპიტალის ცვლილება გაცემული/მიღებული დივიდენდი	3,262,821		3,262,821		3,262,821
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,654,311	5,655,839	12,310,150	-	12,310,150
პერიოდის წმინდა მოგება		3,731,865	3,731,865		3,731,865
კაპიტალის ცვლილება	(3,121,300)				(3,121,300)
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		(269,500)	(269,500)		(269,500)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,533,011	9,118,204	12,651,214	-	12,651,214

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 02 სექტემბერს.

დირექტორი: _____

მთ. ბუღალტერი: - _____

ერთეულ ღარში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

11

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „ემ ჯი ალიანსი“ -ის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის გამოსაცემად დამტკიცდა დირექტორის 2020 წლის 02 სექტემბერს გადაწყვეტილების შესაბამისად.

ჯგუფი შედგება შპს „ემ ჯი ალიანსი“-გან (მშობელი კომპანია) და შპს „მონოლით ჯგუფი პლიუსი“-გან (შვილობილი კომპანია).

შპს „ემ ჯი ალიანსი“ (შემდგომში კომპანია), საიდენტიფიკაციო ნომრით 406175758, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულს 2016 წლის 21 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მის იურიდიულ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ორთაჭალის ქ. #77, ბ.18, ხოლო ფაქტიურ მისამართს წარმოადგენს, თბილისი, ყაზბეგის ქ.47.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ემ ჯი ალიანსი“-ის დამფუძნებლები არიან შპს „მონოლით ჯგუფი“ (სკ 405017627) 75%-იანი წილით და ირაკლი დარახველიძე (პ/ნ. 01024029617) 25%-იანი წილით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს 100% წილს შპს „მონოლით ჯგუფი პლუსი“-ში (ს/კ 204943357), რომელიც შეიძინა 2018 წ. 31 დეკემბერს.

მისი შვილობილი საწარმო შპს „მონოლით ჯგუფი პლიუსი“ ასევე წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულს 2000 წლის 30 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მის იურიდიულ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, ბეჟან კალანდაძის ქუჩა N3, სართული 9, ბინა 67, ხოლო ფაქტიურ მისამართს წარმოადგენს, თბილისი, ყაზბეგის ქ.47.

ჯგუფის საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების მშენებლობა და რეალიზაცია.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

ჯგუფის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად ჯგუფი დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი საკანონმდებლო ბაზები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის ცვლილებებს. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის წინასწარ განსაზღვრული შეფასებებისგან.

2. მომზადების საფუძველი

ა) შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) შესაბამისად.

ბ) შეფასების საფუძველი

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

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ, ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ორის ბუღალტერია“. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშგების მიხედვით.

გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც ჯგუფის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში.

დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფას-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მისი მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია მეოთხე შენიშვნაში.

ე) საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში. აღნიშნული პრინციპი განსაზღვრავს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, არამედ მის უნარსაც.

ვ) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება - საწარმოთა ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელშიც სათავე საწარმოსა და შვილობილი საწარმოს აქტივები, ვალდებულებები, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულადი ნაკადები წარმოდგენილია, როგორც ერთი ეკონომიკური სუბიექტის აქტივები, ვალდებულებებსა კუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულადი ნაკადები. (ბასს 27) მშობელმა საწარმომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უნდა მოამზადოს ერთნაირი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით, ანალოგიური ოპერაციებისა და ანალოგიურ ვითარებაში მომხდარი სხვა მოვლენების მიმართ. (ფასს 10).

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური დოკუმენტაციის მომზადებისას კომპანიამ იხელმძღვანელა შემდეგი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკით:

კლასიფიკაცია მოხდა მოკლევადიანი/გრძელვადიანობის მიხედვით

კომპანია წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც ეფუძნება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციას.

- თუ მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს;
- ინახება უპირველესად სავაჭრო მიზნებისათვის;
- თუ მისი რეალიზაცია იგეგმება, საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში;
- ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები, რომელთა გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დაფარვისთვის არ არის შეზღუდული საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება არის მიმდინარე, როცა:

- მოსალოდნელია, რომ დაიფაროს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს.
- უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვისაა.
- უნდა გადახდებოდეს იქნას საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.
- თუ ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტების გადაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გადახდა შეზღუდული არ არის საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანად მიიჩნევს. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად.

a) ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

- ფასს 16, „იჯარა“ (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

აღნიშნულმა სტანდარტმა არ მოახდინა გავლენა კომპანიაზე, რომელიც დეტალურად განხილულია ქვემოთ.

- ფასიკ 23 - „განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით“ (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარიდან).
- ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ცვლილებები ასს 28 “გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში” (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ასს 12-სა და ასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ცვლილებები ასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 „იჯარა“ ანაცვლებს იჯარის შესახებ არსებულ ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს, 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის. კომპანიისათვის ფასს 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღი არის 2019 წლის 1 იანვარი.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალდირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი

გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 მნიშვნელოვნად არ ცვლის ბასს 17-ის მოთხოვნებს და აძლევს საშუალებას იჯარის გამცემს იჯარა ან საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს.

კომპანიამ შეისწავლა ფასს 16 „იჯარა“-ის გამოყენების ეფექტი (ხელშეკრულება შეიცავდა თუ არა იჯარას და გამოყენების პერიოდის განმავლობაში გააჩნდა თუ არა ორივე შემდეგი უფლება: ა) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთელი სარგებლის მიღების უფლება; და ბ) იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება), რომელმაც გავლენა არ მოახდინა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ ნაადრევად არ შემოიღო არის შემდეგი:

- ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის(ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს,

რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

- ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა

ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა:

(i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია)

(ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის რაიმე გავლენას.

- ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ;

სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ;

გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით

ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

- **საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).** ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ამ სამომავლო ცვლილებებს კომპანია გამოიყენებს და შეაფასებს მათ გავლენას 2020 წლის 1 იანვრიდან.
- **არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).** ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულს, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული

ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

- საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა-ფასს 9, ასს 39 და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები (გამოშვებული 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაში შესული იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ). შესწორებები გამოწვეული იყო ისეთი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის ჩანაცვლებით, როგორიცაა LIBOR და სხვა შემოთავაზებული ბანკთაშორისი განაკვეთები („IBOR-ები“).
- Covid-19-თან დაკავშირებული კონცესიები – შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბ) შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლის აღიარება

ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.

2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს.

კომპანიამ აღნიშნული სტანდარტით შემოსავლების აღიარება დაიწყო 2018 წლის 1 იანვრიდან, რომელმაც ჩაანაცვლა შემოსავლის აღიარების არსებული პრინციპები, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციები.

მიზანი და ძირითადი პრინციპი

აღნიშნული სტანდარტის მიზანია იმ პრინციპების ჩამოყალიბება, რაც საწარმომ უნდა გამოიყენოს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის სასარგებლო ინფორმაციის წარსადგენად, ამონაგებისა და ნაღდი ფულის მოძრაობის ხასიათის, ოდენობის, ვადებისა და სიზუსტის ხარისხის შესახებ, რომელიც წარმოიქმნება მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.

ფასს 15-ის ძირითადი პრინციპია, რომ საწარმომ მომხმარებლებისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის შედეგად წარმოქმნილი ამონაგები აღიაროს იმ თანხით, რაც ასახავს ანაზღაურებას, რომელიც საწარმოს აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ ეკუთვნის.

აღიარება და შეფასება

საწარმომ შემოსავლები - მომხმარებლისათვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემა იმ თანხით წარადგინოს, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რაც ეკუთვნის საწარმოს ამ საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

ხუთეტაპიანი მოდელი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

1. მომხმარებელთან კონტრაქტის (ების) იდენტიფიცირება
2. კონტრაქტში საქმიანობების შედეგების ვალდებულებების დადგენა
3. გარიგების ფასის დადგენა
4. გარიგების ფასის განაწილება საკონტრაქტო ვალდებულებებზე.
5. ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) საწარმო საკონტრაქტო ვალდებულებებს შეასრულებს.

1. მომხმარებელთან კონტრაქტის (ების) იდენტიფიცირება:

კონტრაქტი არის მხარეებს შორის შეთანხმება (წერილობითი, ზეპირსიტყვიერი ან საწარმოო ჩვეულებრივი საქმიანობის პრაქტიკიდან გამომდინარე). რომელიც აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს: მხარეთა მიერ შესასრულებელი ვალდებულების დადასტურება, მხარეთა უფლებების იდენტიფიცირება, გადახდის პირობების იდენტიფიცირება, კონტრაქტის კომერციული შინაარსის იდენტიფიცირება. სავარაუდოდ მოსალოდნელი მისაღები ანაზღაურების იდენტიფიცირება.

2.კონტრაქტში საქმიანობების შედეგების ვალდებულებების დადგენა

შესრულების ვალდებულებები წარმოადგენს ამონაგების აღიარების განსაზღვრას. საწარმომ უნდა მოახდინოს განსხვავებული საქონლისა და მომსახურების ერთეულის ან პაკეტის გამიჯვნა და შესაბამისად მათზე ვალდებულებების მიკუთვნება.

3.გარიგების ფასის დადგენა

გარიგების ფასი არის ანაზღაურების თანხა, რომლის მიღების უფლების მოლოდინიც აქვს საწარმოს მომხმარებლისთვის გარიგებით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ, მესამე პირების სასარგებლოდ მიღებული თანხების გამოკლებით (მაგალითად, გაყიდვის გადასახადები). მომხმარებელთან კონტრაქტით განპირობებული ანაზღაურება შეიძლება მოიცავდეს ფიქსირებულ, ან ცვლად თანხებს, ან ორივეს.

4.გარიგების ფასის განაწილება საკონტრაქტო ვალდებულებებზე.

გარიგების ფასი ნაწილდება კონტრაქტით იდენტიფიცირებული საქონლის ან მომსახურების ერთეულზე/პაკეტზე. გარიგების ფასი უნდა განაწილდეს თითოეულ საკონტრაქტო ვალდებულებაზე, შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების ინდივიდუალური გაყიდვის ფასის მიხედვით.

5.ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) საწარმო საკონტრაქტო ვალდებულებებს შეასრულებს.

ამონაგები აღიარდება როდესაც ან როგორც კი შესრულდება კონტრაქტით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ დაგაცემა.კონტროლის გადაცემა ხდება დროის განმავლობაში,ან დროის გარკვეულ მომენტში,რასაც გავლენა აქვს იმაზე ,თუ როდის უნდა აღირიცხოს ამონაგები.

წარდგენა

საწარმო აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს, როდესაც კონტრაქტის მონაწილე ერთ-ერთი მხარე საკონტრაქტო ვალდებულებებს მეორე მხარეზე ადრე შეასრულებს.

როდესაც საწარმო მოახდენს მომსახურების ან საქონლის მიწოდებას ანაზღაურების მიღებამდე, ორგანიზაცია აღიარებს საკონტრაქტო აქტივს ან დებიტორულ დავალიანებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საკონტრაქტო აქტივი არის ორგანიზაციის უფლება მიიღოს ანაზღაურება იმ საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ, რომელიც ორგანიზაციამ მიაწოდა მომხმარებელს. დებიტორული დავალიანება არის ორგანიზაციის უფლება ანაზღაურებაზე, რომელიც უპირობოა.

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ფასს-15 მოითხოვს რომ საწარმოებმა მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული ამონაგები სხვა წყაროებიდან მიღებული ამონაგებისაგან განცალკევებით წარადგინონ ან ცალკე ასახონ განმარტებითი შენიშვნებში. ამონაგების სხვა წყაროები მოიცავს, მაგალითად, ამონაგებს დარიცხული პროცენტებიდან, დივიდენდებს, იჯარებს და სხვ.

მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მატერიალური ფასეულობების გაუფასურების გამო წარმოქმნილი გაუფასურების ზარალი (საკონტრაქტო აქტივების ან დებიტორული დავალიანების გაუფასურება) აისახება ცალკე სხვა ტიპის კონტრაქტების გაუფასურების ზარალისაგან და მათ აღრიცხვა არ ხდება შემოსავლების შემცირების სახით.

განმარტებითი შენიშვნები

განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნის მიზანია, რომ საწარმომ ასახოს საკმარისი ინფორმაცია იმისთვის, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს მიეცეთ საშუალება შეისწავლონ მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან წარმოქმნილი ამონაგების და ფულადი ნაკადების ხასიათი, ოდენობა, ვადები. საწარმომ განმარტებით შენიშვნებში უნდა ასახოს ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ინფორმაცია ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პუნქტის შესახებ:

- ა) მისი კონტრაქტები მომხმარებლებთან;
- ბ) მნიშვნელოვანი განსჯა და მათი ცვლილებები;

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმიან წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და შესაძლებელია კავშირი შემოსავალთან მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ც) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ჯგუფის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად გადახდილი ავანსების გათვალისწინებით.

მიღებული და გადახდილი ავანსები არ გადაფასდება.

საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაცვლითი კურსები	საქ. ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	3.2095
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,6766	3,0701

d) გადასახადები

i. მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii. დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

iii. საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

e) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები ბასს-16-ით აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის გამოითვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენობები	20-დან 50 წლამდე
მანქანა -დანადგარები და მძიმე ტექნიკა	5-დან 10 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	3-დან 5 წლამდე

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში მოგება-ზარალში.

f) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები (ბასს 38) თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. ეს ღირებულება ბიზნეს - გარიგების დროს გულისხმობს მათ რეალურ ღირებულებას შეძენის დღეს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღიარდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასდება განუსაზღვრელი ან განსაზღვრული ვადით.

განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება მთელი თავისი ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც ამის ნიშნები ვლინდება. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხედება სულ ცოტა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ცვლილებები სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან აქტივში განივთებული მომავალ ეკონომიკური სარგებელში, აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის ცვლილებით, აისახება რა ეს საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებებში. განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიაში არამატერიალური აქტივის ფუნქციის შესაბამისად.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება 15%-ით, მისი განუსაზღვრელი ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად იმის განსასაზღვრად, აგრძელებს თუ არა

იგი განუსაზღვრელი ვადით ფუნქციონირებას. თუ არ აგრძელებს, მაშინ სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვლება განუსაზღვრელიდან განსაზღვრულ ვადამდე სამომავლოდ.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება მიღებულ წმინდა სარეალიზაციო თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გ) ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფასს -9 ის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტები არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას, ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური ინსტრუმენტების შედგება:

- ფინანსური აქტივებისაგან
- ფინანსური ვალდებულებებისაგან

კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები,
- დებიტორული დავალიანება.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად.

- კრედიტორული დავალიანება
- აღებული სესხები

ფინანსური აქტივი აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი ორივე კრიტერიუმი:

ა) ბიზნეს მოდელის ამოცანაა ფინანსური აქტივის ფლობა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების ამოდების მიზნით, და

ბ) საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები მოცემულ ინსტრუმენტთან დაკავშირებით წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი აღიარდება რეალური ღირებულებით სხვა საერთო შემოსავალში ასახვით თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი ორი კრიტერიუმი:

- ა) ბიზნეს მოდელის ამოცანაა ფინანსური აქტივის ფლობა, როგორც საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით ასევე გასაყიდად, და
- ბ) საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები მოცემულ ინსტრუმენტთან დაკავშირებით არ წარმოადგენს მხოლოდ ძირითად თანხისა და პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი აღიარდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, თუ იგი არ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

ფინანსური ვალდებულებები:

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა ორ ჯგუფად: ამორტიზირებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ყველა ფინანსური ვალდებულება ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით გარდა შემდეგისა:

- ა) ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით. ამგვარი ვალდებულებები, როგორცაა გასაყიდად არსებული აქტივები და წარმოებული ვალდებულებები, სამომავლოდ აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ბ) პირობითი საფასური, რომელიც აღიარებული იქნა მყიდველის მიერ ბიზნეს კომბინაციის ფარგლებში, რომელსაც ეხება ფასს 3. ამგვარი პირობითი საფასური სამომავლოდ აღირიცხება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.
- გ) ფინანსური გარანტიისა და სესხის საბაზრო პროცენტზე მცირე განაკვეთით გაცემის ვალდებულების კონტრაქტები. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ამგვარი კონტრაქტის გამცემი აღრიცხავს მას როგორც უდიდესი შემდეგს შორის: 1. დანაკარგის რეზერვი 2. თავდაპირველად აღიარებულ თანხას მინუს კუმულატიურად აღიარებული შემოსავალი ფასს 15-ის მიხედვით.

თავდაპირველი აღიარება

საწარმომს ფინანსური აქტივი, ან ფინანსური ვალდებულება უნდა აღიაროს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე, როდესაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, მისი კლასიფიცირება უნდა მოხდეს ზემოაღნიშნული პრინციპების შესაბამისად.

საწარმო ფინანსურ აქტივს აღიარებს მისი რეალური ღირებულებით, პლუს -იმ შემთხვევაში,

თუ ფინანსური აქტივი არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, -გარიგების ის დანახარჯები, რომელიც უშვალოდ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივის წარმოშობას.

საწარმო ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს მისი რეალური ღირებულებით, მინუს-იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ვალდებულება არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, -გარიგების ის დანახარჯები, რომელიც უშვალოდ მიეკუთვნება ფინანსური ვალდებულების წარმოშობას.

შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, შემდგომი შეფასებისათვის გამოყენებული იქნება სხვადასხვა მოდელები.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ფინანსური ინსტრუმენტი აღირიცხება:

- ა) ამორტიზებული ღირებულებით
- ბ) რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით
- გ) რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.

ამორტიზირებული ღირებულება

როდესაც ინსტრუმენტი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, მისი მოგება ან ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშში, როდესაც:

- ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა
- აქტივი გაუფასურდება
- ხდება აქტივის მოდიფიკაცია
- ხდება ამორტიზაცია (პროცენტის დარიცხვა)

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით:

აღირიცხება რეალური ღირებულებით:

რეალური ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მაგრამ ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომელთაც საწარმო აირჩევს, რომ აღრიცხოს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, რეალური ღირებულების ოფციის გამოყენებით, საკუთარ საკრედიტო რისკის ცვლილებებთან დაკავშირებული ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში ცალკე უნდა იქნეს წარდგენილი სხვა სრულ შემოსავალში. ეს იმას ნიშნავს, რომ ვალდებულებების რეალური ღირებულების ცვლილებების ელემენტები იყოფა და ცალკე ხდება მისი წარდგენა: ცვლილებები საკუთარ საკრედიტო რისკში წარდგენილი იქნება სხვა სრულ შემოსავალში, ხოლო რეალურ ღირებულებაში ყველა სხვა ცვლილებები წარდგენილ უნდა იქნეს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

საკუთარ საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა სრული შემოსავლის თანხები არ გადაიტანება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუნდაც იმ შემთხვევაში, როდესაც ამ ვალდებულების აღიარება შეწყდება და რეალიზებული იქნება თანხები. ეს შეესაბამება ფასს 9-ის მოთხოვნებს, რომლითაც იკრძალება წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული იმ ინვესტიციის გადატანა მოგება-ზარალში, რომლის შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. თუმცა, სტანდარტით ნებადართულია კაპიტალის მუხლებს შორის გადატანა და ამდენად, ის საწარმოები, რომელთაც, მაგალითად, სურთ რეალიზებული ნაშთების გაუნაწილებელ მოგებაში გადატანა, შეუძლიათ ამის გაკეთება.

ფინანსური ვალდებულებები აღრიცხული ამორტიზებული ღირებულებით :

- აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით
- ღირებულებაში ცვლილებები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებები არ უნდა იქნეს რეკლასიფიცირებული.

h) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ბასს 2 "მარაგები"-ს თანახმად: სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შედგება გასაყიდ საქონელს, ნედლეულსა და მასალებს, მზა პროდუქციასა და სხვა მარაგებს.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, კონვერსიის (გადამუშავების) დანახარჯებს და სხვა ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია პროდუქციის შექმნასთან.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მისგან მისაღები შემოსავლის საიმედოდ შეფასება. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე სასაქონლო მატერიალური მარაგების დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს.

i) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

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

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

j) დივიდენდების განაწილება

კომპანია აღიარებს დამფუძნებლების წინაშე დივიდენდის ფულადი ან არაფულადი სახით განაწილების ვალდებულებას, როდესაც დივიდენდი უკვე გამოცხადებულია. შესაბამისი ღირებულება აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში. არაფულადი განაცემები ფასდება გასანაწილებელი აქტივების საბაზრო ღირებულებით. ასეთ შემთხვევაში, ნებისმიერი სხვაობის თანხა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გასანაწილებელი აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება შემოსავლად მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

k) მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, როდესაც ისტორიული მონაცემი მოიპოვება და ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით.

m) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

4. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებები და ვარაუდები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან განსჯას, შეფასებებს, ვარაუდებს, რომლებიც ეხება შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებს, თანმხლებ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და პირობით ვალდებულებებს. გაურკვევლობა ამ ვარაუდებისა და შეფასებების შესახებ, შესაძლოა, დასრულდეს ისეთი შედეგით, რომელიც მოითხოვს აქტივისა ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების არსებით მატერიალურ კორექტირებას მომავალში.

ძირითადი ვარაუდები დაკავშირებული შეფასების გაურკვევლობის მომავალ ან სხვა მნიშვნელოვან წყაროსთან დასკვნის თარიღისთვის, რომლებსაც გააჩნიათ მნიშვნელოვანი რისკი, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მატერიალური კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, აღწერილია ქვევით. გახადოს საჭირო მხრივ მომავალ წელს. კომპანია შეფასებებსა და ვარაუდებს აკეთებს იმ პარამეტრების საფუძველზე როდესაც ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა. არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალი განვითარების შესახებ შესაძლოა შეიცვალოს ბაზრის ან გარემოებათა ცვლილებასთან ერთად, რომლებსაც კომპანია ვერ აკონტროლებს. ასეთი ცვლილებები გავლენას ახდენს ვარაუდებზე მაშინ, როცა ის იჩენს თავს.

5. წინა პერიოდის შეცდომები და რეკლასიფიკაციები

კომპანიის მენეჯმენტმა 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაასწორა წინა პერიოდის შეცდომები და გააკეთა რეკლასიფიკაციები. მენეჯმენტის მოსაზრებით ახალი წარდგენა უფრო სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და მოგება-ზარალს. კონკრეტულად, მენეჯმენტმა განახორციელა ცვლილებები შემდეგ საკითხებზე:

2018 წელს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განხორციელებული ცვლილებები მუხლების მიხედვით შემდეგია:

შპს “ემ ჯი ალიანსი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

წინა პერიოდის შეცდომების და რეკლასიფიკაციების გასწორების ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

	წინა პერიოდში წარდგენილი	რეკლასიფიკაციის ეფექტი	გადაანგარიშებული
31.12.2018			
მოკლევადიანი აქტივები			
ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილი თანხები	56,840	(56,840)	-
გადახდილი ავანსები	671,150	(22,333)	648,817
გრძელვადიანი მარაგები	5,604,807	22,203	5,627,010
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანენა	64,973	1,341	66,314
საბიუჯეტო გადასახდელები	215,504	(58,311)	157,193

წინა პერიოდის შეცდომების და რეკლასიფიკაციების გასწორების ეფექტი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

	წინა პერიოდში წარდგენილი	რეკლასიფიკაციის ეფექტი	გადაანგარიშებული
31.12.2018			
სხვა საერთო საოპერაციო ხარჯები	(264,946)	(561)	(265,507)
მოგების გადასახადის სარგებელი/ხარჯები წლის მოგება	(561)	561	-

შპს “ემ ჯი ალიანსი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

**6. ძირითადი საშუალებები
ღირებულება ან გადაფასებული თანხა**

მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ინსტრუმენტები და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კუთილმოწყობა	სულ
მთლიანი საბალანსო მდგომარეობა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	228,254	511	5,932	-	234,697
შემოსვლა 2018 წელს	27,300	41,077	6,461	14,084	88,922
გასვლა 2018 წელს	-	(64)	-	-	(64)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	255,554	41,525	12,393	14,084	323,556
შემოსვლა 2019 წელს	-	24,616	4,000	1,823	30,439
გასვლა 2019 წელს	(5,500)	(58)	-	-	(5,558)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	250,054	66,083	16,393	15,907	348,436
ცვეთა გაუფასურება					
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(20,742)	(24)	(369)	-	(21,134)
დარიცხვა 2018 წლის განმავლობაში	(42,067)	(3,786)	(1,841)	(2,110)	(49,804)
გასვლა 2018 წელს	-	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(62,809)	(3,809)	(2,210)	(2,110)	(70,939)
დარიცხვა 2019 წლის განმავლობაში	(49,144)	(5,764)	(2,886)	(2,386)	(60,180)
გასვლა 2019 წლის განმავლობაში	458	-	-	-	458
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(111,495)	(9,573)	(5,096)	(4,496)	(130,660)

შპს “ემ ჯი ალიანსი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

წმინდა საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი 2018 წელი	207,512	488	5,564	-	213,563
31 დეკემბერი 2018 წელი	192,744	37,716	10,183	11,974	252,617
31 დეკემბერი 2019 წელი	138,559	56,509	11,297	11,411	217,776

შენიშვნა: 6
გრძელვადიანი აქტივები

	31.12.2019	31.12.2018
შვილობილი საწარმოს საკუთრებაში არსებული მიწა	6,388,357	6,214,357
სულ	6,388,357	6,214,357

შენიშვნა: 7

არამატერიალური აქტივები

მთლიანი საბალანსო ღირებულება		პროგრამა	სულ
მთლიანი საბალანსო მდგომარეობა	2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-
შემოსვლა 2018 წელს		745	745
გასვლა 2018 წელს		-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		745	745

შპს “ემ ჯი ალიანსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შემოსვლა 2019 წელს	-	-
გასვლა 2019 წელს	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	745	745
ცვეთა გაუფასურება		
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-
დარიცხვა 2018 წლის განმავლობაში	(53)	(53)
გასვლა 2018 წელს	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(53)	(53)
დარიცხვა 2019 წლის განმავლობაში	(53)	(53)
გასვლა 2019 წლის განმავლობაში	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(106)	(106)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
1 იანვარი 2018 წელი	-	-
31 დეკემბერი 2018 წელი	692	692
31 დეკემბერი 2019 წელი	639	639

შპს „ემ ჯი ალიანსი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 8

გუდვილი

	31.12.2019	31.12.2018
შვილობილი საწარმოს შეძენისას წარმოქმნილი გუდვილი	751,472	751,472
სულ	751,472	751,472

შპს „ემ ჯი ალიანსი“ განხორციელებული აქვს შპს „მონოლითი ჯგუფი პლუსში“ 6 965 829 ლარის ინვესტიცია. ამ პერიოდისათვის კომპანიის კაპიტალის ღირებულება შეადგენდა 6 214 357 ლარს. რამაც წარმოშვა დადებითი გუდვილი 751 472 ლარის ოდენობით.

შენიშვნა: 9

გადახდილი ავანსები

	31.12.2019	31.12.2018
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1,676,985	648,817
სულ	1,676,985	648,817

ანგარიშებაში ასახული ავანსები (როგორც გაცემული, ასევე მიღებული) ასახულია დღგ-ს გარეშე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ვერ ხდება აღნიშნულ ოპერაციაზე დღგ-ს ჩათვლა.

შენიშვნა: 10

საბიუჯეტო გადასახდელები

	31.12.2019	31.12.2018
საგადასახადო ვალდებულებები	177,240	157,193
სულ	177,240	157,193
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		
სულ	-	-

შენიშვნა: 11

მარაგები

	31.12.2019	31.12.2018
ნედლეული და მასალები	648	2,187
დაუმთავრებელი წარმოება	5,000	22,203
მზა პროდუქცია	4,696,023	5,602,620
სულ	4,701,672	5,627,010

შპს “ემ ჯი ალიანსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს ყველა იმ დანახარჯს, რომელიც გაიწია მათ შესაძენად და დანიშნულების ადგილამდე მოსატანად. დაუმთავრებელი მშენებლობა (წარმოება) გარდა აღნიშნული დანახარჯებისა მოიცავს აგრეთვე გაუნაწილებელ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებსა და იმ მუშახელის შრომის ანაზღაურებას, რომელთა შრომაც დაკავშირებულია უშუალოდ საწარმოო საქმიანობასთან.

შენიშვნა: 12

დებიტორული დავალიანება

	31.12.2019	31.12.2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	105,862	144,571
სულ	105,862	144,571

ანალიზის შედეგად იკვეთება, რომ კომპანიაში დებიტორული დავალიანების დაფარვის პერიოდი საშუალოდ არ სცილდება 30 დღეს საქონლის მიწოდებიდან. საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე

ნასყიდობის ხელშეკრულებებით კომპანია თითოეულ მყიდველს ავალდებულებს რომ საკონტრაქტო ღირებულების გარკვეული ნაწილი გადაიხადოს ავანსის სახით, გარდა იმ მყიდველებისა, რომლებიც ხელშეკრულების გაფორმებისთანავე სრულად ფარავენ ვალდებულებას.

შენიშვნა: 13

ფულადი სახსრები

	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	56,794	48,966
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	463,603	493,320
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში (დოლარი)	552,702	755,553
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში ევრო	-	261,623
სულ	1,073,099	1,559,462

14. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შევსებულ იქნა დამფუძნებლების მიერ ეროვნულ ვალუტაში, ლარში და დივიდენდებსაც ლარში მიიღებენ.

კომპანიის დაარსების დღიდან ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე არც წილობრივი მონაწილეობა დამფუძნებელთა და არც მათი შემადგენლობა არ შეცვლილა.

კომპანიის საკუთარი კაპიტალის კონცენტრაციის კოეფიციენტი შეადგენს 0,85 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის. მოცემული კოეფიციენტი გვიჩვენებს, რომ კომპანია არ არის დამოკიდებული გარეშე წყაროებზე, სესხებზე.

შენიშვნა: 15 *მიღებული ავანსი*

	31.12.2019	31.12.2018
მყიდველისგან მიღებული ავანსი გრძელვადიანი		2,664,641
მყიდველისგან მიღებული ავანსი მოკლევადიანი	2,043,493	
სულ	2,043,493	2,664,641

მყიდველებისგან მიღებული ავანსები 2019 წელს კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებში, რადგან კომპანია ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას 12 თვეზე ნაკლებ დროს მოანდომებს. მიღებული ავანსები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

შენიშვნა: 16 *სავაჭრო და სხვა კრედიტ* დავალიანება*

	31.12.2019	31.12.2018
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	43,915	66,314
სულ	43,915	66,314

შპს “ემ ჯი ალიანსი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 17

შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10,673,617	11,125,577
შემოსავალი გაყიდული ნედლეული და მასალიდან	9,279	8,878
სხვა შემოსავალი	25,317	315
სულ	10,708,213	11,134,770

მომგებიანობის კოეფიციენტები:

საერთო მოგების მარჟა, რომელსაც საწარმო აწესებს რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგების საფუძველზე და მოსალოდნელია რომ, გონივრულობის ფარგლებში მუდმივი დარჩება.

დასაბეგრი მოგების მარჟა, მასზე უფრო მეტი ფაქტორი ახდენს გავლენას ვიდრე საერთო მოგების მარჟაზე და ამ კუთხით საინტერესოა კომპანიისათვის.

მომგებიანობის კოეფიციენტები

	2019	2018
საერთო მოგების მარჟა	54%	69%
საოპერაციო მოგების მარჟა	35%	51%

შენიშვნა: 18

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31.12.2019	31.12.2018
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	(4,882,198)	(3,456,558)
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	(8,099)	(4,090)
სულ	(4,890,296)	(3,460,648)

შენიშვნა: 19

ადმინისტრაციული ხარჯები

	31.12.2019	31.12.2018
შრომის ანაზღაურება	(1,565,020)	(1,588,419)
ოფისის იჯარა	(17,219)	(10,006)
საკანცელარიო ხარჯი	(4,446)	(2,620)
კომუნიკაციის ხარჯები	(2,114)	(230)
სულ	(1,588,798)	(1,601,276)

შპს “ემ ჯი ალიანსი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 20
მიწოდების ხარჯები

	31.12.2019	31.12.2018
რეკლამის ხარჯები	(45,027)	(67,025)
საშუამავლო ხარჯი	(26,696)	(85,485)
სხვა ხარჯი	-	(3,743)
სულ	(71,723)	(156,253)

შენიშვნა: 21
სხვა საერთო საოპერაციო ხარჯები

	31.12.2019	31.12.2018
რემონტის ხარჯი	(42,803)	(1,308)
საპენსიო ხარჯი	(4,186)	-
დაზღვევის ხარჯი	(1,400)	-
სატრანსპორტო საშუალებების შენახვის ხარჯი	(10,196)	-
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	(11,000)	(6,000)
კომპიუტერის ხარჯები	(368)	(547)
ცვტა და ამორტიზაცია	(60,292)	(49,857)
ბანკის მომსახურება	(194,053)	(112,248)
საჯარო რეესტრის მომსახურების ხარჯი	(8,646)	(39,491)
სამეურნეო ხარჯი	(810)	(3,827)
კომუნალური დანახარჯები	(3,585)	(2,204)
დაცვის მომსახურება	(38,644)	(34,787)
ექსპერტიზის ხარჯი	(6,567)	-
იურიდიული და სხვა საკონსულტაციო მომსახურება	(9,049)	(1,454)
საგადასახადო ხარჯი	(39,322)	(8,393)
კონვერტაციის ხარჯი	(6,709)	(2,598)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,271)	(2,793)
სულ	(438,901)	(265,507)

შპს “ემ ჯი ალიანსი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 22

არასაოპერაციო შემოსავალი

	31.12.2019	31.12.2018
პირგასამტეხლო	5,288	-
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	4,237	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	194	-
სულ	9,720	-

შენიშვნა: 23

არასაოპერაციო ხარჯი

	31.12.2019	31.12.2018
რეალიზებული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება	(5,042)	-
ჯარიმა	(39,000)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(4,118)	-
სულ	(48,159)	-

შენიშვნა: 24

**წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან
და გადაფასებებიდან**

	31.12.2019	31.12.2018
დადებითი საკურსო სხვაობა	96,334	59,853
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(34,025)	(14,290)
სულ	62,309	45,563

25. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებებს ნორმალურ გარემოში. ლიკვიდურობის რისკი იმართება ფულადი ნაკადების მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზით, ასევე ამ პროგნოზებისა და არსებული ფულადი სახსრების მონიტორინგით.

მოკლევადიანი ლიკვიდურობის კოეფიციენტით იზომება მიმდინარე აქტივების ადეკვატურობა ვალდებულების დაფარავის შესაძლებლობის თვალსაზრისით. ამ კოეფიციენტის მაღალი დონე შეიძლება უსაფრთხო ჩანდეს მაგრამ ყურადღება მისაქცევია არ იყოს განპირობებული

შპს “ემ ჯი ალიანსი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

დებიტორების ან მარაგების მაღალი დონით. რაც შეეხება სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტს მარაგებს გამორიცხავს და საწარმოს უფრო მკაცრად აფასებს-აქვს თუ არა მას საკმარისი რესურსი დებიტორული დავალიანება და ფულადი რესურსი რომ დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები.

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები:	2019	2018
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	3.34	10.49
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.52	7.6

კოეფიციენტების შემცირება გამოწვეულია მიღებული ავანსების გრძელვადიანი ვალდებულებებიდან მოკლევადიანად რეკლასიფიკაციით, ვინაიდან კომპანია პროექტის დასრულებას ელოდება 2020-ში.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

დარგში საბაზრო ფასის ცვლილების ტენდენცია დადებითია, შესაბამისად კომპანიის საბაზრო რისკი მინიმალურია.

სავალუტო რისკი

კომპანიის მყიდველებთან დადებული ხელშეკრულებები აქვს დოლარში, ავანსების მიღება ხორციელდება წინასწარ ეტაპობრივად, რაც წარმოშობს სავალუტო რისკებს თუმცა კომპანია სავალუტო რისკების ჰეჯირებას ახდენს მიღებული თანხების მომწოდებლებთან გადახდებში, და სავალუტო ანგარიშგებზე თანხების აკუმულირებით. შესაბამისად კომპანიას აქვს დადებითი საკურსო სხვაობა.

შპს “ემ ჯი ალიანსი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კაპიტალის მართვა

	2019	2018
დაბანდებული კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი (ROCE)	29%	46%

ფორმულაში გამოყენებულია საოპერაციო მოგება და გვიჩვენებს საოპერაციო მოგების წილს კაპიტალთან მიმართებაში.

	2019	2018
წმინდა აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	0.85	0.90

ამ კოეფიციენტით იზომება აქტივების მართვის ეფექტიანობა ანუ აქტივების გასვლისას წმინდა აქტივებიდან ამონაგების მიღების უნარიანობა. რაც უფრო მაღალია ეს კოეფიციენტი მით უფრო ეფექტურია წმინდა აქტივების მართვა. 2018 და 2019 წ. მაჩვენებელი მიუთითებს კომპანიის უნარიანობას წმინდა აქტივების მართვის თვალსაზრისით.

26. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან 3 წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

27. დაკავშირებული მხარეები

ბასს 24 -დაკავშირებული მხარეების მიხედვით, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, იმ შემთხვევაში, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორის ფინანსურ ან ძირითად გადაწყვეტილებებზე. აქცენტი კეთდება ურთიერთობის არსსა და არა - სამართლებრივ ფორმაზე.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შესაძლოა ერთმანეთთან დადონ გარიგება, რაც არ შეუძლიათ დაუკავშირებელ მხარეებს, ხოლო ტრანზაქციებზე დაკავშირებულ მხარეებს შორის, შესაძლოა, გავლენა არ მოახდინოს იგივე წესებმა და პირობებმა, რაც დაუკავშირებელ მხარეებს შორის მოქმედებს ხოლმე.

„კომპანიის“ დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს შპს „მონოლით ჯგუფი“, რომელიც ფლობს ანგარიშვალდებული საწარმოს 75%-ს და ფიზიკური პირი ირაკლი დარახელიძე 25%-იანი წილით.

თავის მხრივ შპს „მონოლით ჯგუფის“ დამფუძნებლები არიან:

- პაატა ფირცხალაიშვილი 01017029782 – 20%
- ეკა ფოცხიშვილი 01015006738 – 20%
- ზვიად დარახელიძე 01012014932 – 20%
- მამუკა ჩირგაძე 53001011442 – 20%
- ზურაბ ჯულუხიძე – 20%

2018 წ. 31 დეკემბერს კომპანიამ შეიძინა წილი შპს „მონოლით ჯგუფი პლუსი“-ში (ს/კ 204943357). 100% წილის შეძენა მოხდა კომპანიის იმჟამინდელი მოქმედი დირექტორისაგან

	დაკავშირებული მხარეები	ოპერაციების შინაარსი
შპს „მონოლით ჯგუფი“	შპს „ემ ჯი ალიანსის“ დამფუძნებელი (75% იანი წილის მფლობელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან მოხდა ყიდვა-გაყიდვა საქონლის. სათაო საწარმოს აქვს განხორციელებული

შპს „ემ ჯი ალიანსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

		კაპიტალის შევსების ოპერაციები.
ირაკლი დარახველიძე	შპს „ემ ჯი ალიანსში“ გააჩნია კომპანიის 25% იანი წილი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი, როგორც მმართველ მენეჯერზე.
ზაზა იჩქიტიძე	2019 წლის 18 ივლისამდე იყო „კომპანიის“ დირექტორი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი, როგორც დირექტორზე; აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარისგან მოხდა წილის შესყიდვა
ეკატერინე ფოცხიშვილი	სათაო საწარმოს 20%- იანი წილის მფლობელი	არ განხორციელებულა ოპერაციები
მამუკა ჩირგაძე	სათაო საწარმოს 20%- იანი წილის მფლობელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი, როგორც მმართველ მენეჯერზე.
ზურაბ ჯულუხიძე	სათაო საწარმოს 20%- იანი წილის მფლობელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი, როგორც მმართველ მენეჯერზე.
ზვიად დარახველიძე	სათაო საწარმოს 20%- იანი წილის მფლობელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი, როგორც მმართველ მენეჯერზე.
პაატა ფირცხალაიშვილი	სათაო საწარმოს 20%- იანი წილის მფლობელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი, როგორც

შპს „ემ ჯი ალიანსი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

		მმართველ მენეჯერზე.
შპს „ბაგები 19“	საერთო დამფუძნებლები	არ განხორციელებულა ოპერაციები
შპს „მონოლით ჯგუფი პლუსი“	შვილობილი საწარმო	კაპიტალის ცვლილების ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები	2018
გაყიდვები	10596.51
შესყიდვები	21493
დივიდენდები	0
კაპიტალის ცვლილება	3262821
ხელფასები	1363400
წილის შესყიდვა	6965829
დაკავშირებული მხარეები ნაშთები	
დებიტორული დავალიანება	4455
ვალდებულებები	0

დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები	2019
გაყიდვები	10950
შესყიდვები	270
დივიდენდები	280000
კაპიტალის ცვლილება	-3121300
ხელფასები	1467384.81
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	270600
დაკავშირებული მხარეები ნაშთები	
დებიტორული დავალიანება	7017
ვალდებულებები	270

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

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

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი), შესახებ. საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის უცნობი ვირუსის მხოლოდ რამდენიმე შემთხვევა ეცნობა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას. 2020 წლის დასაწყისში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა. მენეჯმენტი განიხილავს აღნიშნულ მოვლენას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად. მიუხედავად იმისა რომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანიის გაყიდვებისა და შესყიდვების პროცესში მოცემულ შემთხვევას არ ქონია რაიმე არსებითი გავლენა, მისი სამომავლო ეფექტის პროგნოზირება შეუძლებელია. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ

დადგენილი ოფიციალურია გაცვლითი კურსი გახლდათ შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 3.0762 ლარი და ევრო 1 = 3.6862 ლარი.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

შპს "ემ ჯი ალიანსი"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

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

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი), შესახებ. საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის უცნობი ვირუსის მხოლოდ რამდენიმე შემთხვევა ეცნობა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას. 2020 წლის დასაწყისში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა. მენეჯმენტი განიხილავს აღნიშნულ მოვლენას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად. მიუხედავად იმისა რომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანიის გაყიდვებისა და შესყიდვების პროცესში მოცემულ შემთხვევას არ ქონია რაიმე არსებითი გავლენა, მისი სამომავლო ეფექტის პროგნოზირება შეუძლებელია. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ

დადგენილი ოფიციალურია გაცვლითი კურსი გახლდათ შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 3.0762

ლარი და ევრო 1 = 3.6862 ლარი.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



შპს „ემ ჯი ალიანსი“ ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება 2019 -ის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის:

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კომპანიის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალის. ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს საქმიანობისათვის.

აღნიშნულ დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „ემ ჯი ალიანსი“-ს ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდებაა გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად. ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. შპს „ემ.ჯი ალიანსში“ გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მისია, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა.

ჩვენ მზად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულებისაგან.

კომპანიის შესახებ

შპს „ემ.ჯი ალიანსი“ შეიქმნა 2016წელს და მას შემდეგ, ქალაქ თბილისის მასშტაბით წარმატებით ახორციელებს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების მშენებლობას და გაყიდვებს. 2017 წლიდან დაწყებული მისი საქმიანობა ბაზარზე საგრძნობლად პროგრესირებადი გახდა, არის ერთ ერთი მოთხოვნადი მიმწოდებელი კომპანია ამ სფეროში. გააფართოვა ფინანსური საქმიანობა რაც გამოიხატება იმაში, რომ 2018 წელს კომპანია გახდა 100% წილის მფლობელი შპს „მონოლით პლიუსის“, რომელსაც სამშენებლო სექტორის მზარდი განვითარების პოტენციალი გააჩნია.

კომპანია ორიენტირებულია სერვისის სისწრაფესა და უსაფრთხოებაზე, რაც მთავარი ფაქტორია მომხმარებელთა ნდობისა და წარმატების მოპოვებისათვის. ამასთან, კომპანია ისწრაფის დანერგოს ინოვაციური ინფრასტრუქტურა და მაქსიმალურად აუწყოს ფეხი ინფორმაციული ტექნოლოგიების ახალ და მზარდ ტენდენციებს, რაც მიზნად ისახავს მომხმარებელთათვის მაქსიმალურად გამარტივებული და ეფექტური სერვისის შეთავაზებას.

სამომავლო გეგმები

შპს „ემ.ჯი ალიანსი“ 2017 წლიდან აქტიურად ზრდის საქმიანობის მასშტაბებს, სამომავლოდ დაგეგმილია საქმიანობის არეალის გაზრდა როგორც კომპანიაში ასევე შვილობილ კომპანიაში.

ბოლო 2 წლის განმავლობაში საქმიანობა საგრძნობლად გაიზარდა, რაც ნათლად ჩანს კომპანიის მიმდინარე ბრუნვებში. ჩვენი მიზანია ბიზნესის განვითარების პირობებში შევინარჩუნოთ და გავზარდოთ აღნიშნული მაჩვენებელი, ხარისხისა და ეფექტურობის ზრდასთან ერთად.

მართვა

კომპანიას მართავს დირექტორი თორნიკე მაისურაძე, მას აქვს საფინანსო სფეროში მოღვაწეობის მრავალწლიანი გამოცდილება.

კომპანიის სტრუქტურა შედგება ქვედანაყოფებისაგან, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება დირექტორს

ნებისმიერი სამსახურისათვის ცალკეულადაა განსაზღვრული ფუნქცია-მოვალეობები, რომლის სწორად განსაზღვრაზეა დამოკიდებული შესასრულებელი სამუშაოს ხარისხი ისე, რომ ეფექტურად იქნას გამოყენებული ადამიანური თუ მატერიალური რესურსი.

საერთო კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

კომპანიის წილის მფლობელებს (პარტნიორებს) წარმოადგენენ შპს „მონოლით ჯგუფი“ და ფიზიკური პირი ირაკლი დარაბეგიძე. პარტნიორთა უფლება-მოვალეობანი მოწესრიგებულია კომპანიის წესდებით.

პარტნიორთა კრება კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა, პარტნიორი უფლებამოსილია მართოს კომპანია, როგორც უშუალოდ, ისე წარმომადგენლის საშუალებით.

პარტნიორთა კრება იმართება ძირითადად წელიწადში ერთხელ. დამატებითი დეტალები მმართველობითი უფლებამოსილების მქონე ორგანოს შესახებ მოცემულია კომპანიის წესდებაში.

ჩვენი გუნდი

შპს „ემ.ჯი ალიანსი“-ში დასაქმებულია დაახლოებით 70-მდე თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან, კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ვცდილობთ შევექმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა, რომელთა გამოვლენას კომპანია ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციის პატივისცემით, რომელიც აუცილებლად ახასიათებს ადამიანთა ნებისმიერ ფართო წრეს.

კომპანია იზიარება და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი და ეთიკის კოდექსი.

ჯანსაღი გარემო შრომისათვის

აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე შპს „ემ.ჯი ალიანსის“ მიმართ არასოდეს აღძრულა საქმე შრომით დავებთან დაკავშირებით. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს განურჩევლად ყველას შეუქმნას თანაბარი შესაძლებლობები განვითარებისათვის.

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, შპს „ემ.ჯი ალიანსი“ ცდილობს შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგი, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

შექმნილია თანამშრომელთა ჯგუფი, რომელიც პასუხისმგებელია კრიზისული სიტუაციის მართვაზე. შრომის მაქსიმალური უსაფრთხოებისათვის შპს „ემ.ჯი ალიანსი“ თანამშრომლობს ამ სფეროში სპეციალიზებულ კომპანიასთან, რომელიც უზრუნველყოფს ობიექტზე ყველა საჭირო ზომის მიღებას დასაქმებულთა უსაფრთხოებისათვის. გარდა ამისა შპს „ემ.ჯი ალიანსი“ კანონმდებლობის შესაბამისად, დაზღვეული ჰყავს სამშენებლო ობიექტზე დასაქმებული თვითოეული პირი.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით ფირმის განვითარებაზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს როგორც ობიექტურმა, ასევე სუბიექტურმა რისკ-ფაქტორებმა.

ობიექტური ფაქტორებიდან მნიშვნელოვანია ქვეყნის პოლიტიკური სტაბილურობა, რაც ყველა ბიზნესისთვის გადამწყვეტი ფაქტორია. ასევე გეოპოლიტიკური მდგომარეობა და დიპლომატიური ურთიერთობები იმ მოკავშირე ქვეყნებთან, საიდანაც ხორციელდება პროდუქციის იმპორტი.

ბიზნესის მოგებიანობაზე შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს ვალუტის კურსის მკვეთრმა ზრდამ. ჯგუფში შემავალი ყველა ფორმა სარგებლობს საბანკო სესხით, რომელიც ნომინირებულია უცხოურ ვალუტაში (დოლარში). კურსის ცვლილება ბუნებრივია გაზრდის საპროცენტო ხარჯს, რაც უარყოფითად აისახება წმინდა მოგების ციფრზე.

ასევე მნიშვნელოვანია სახელმწიფო რეგულაციები, რომელიც უწესდება რკინის ნაწარმს. ხშირი ბიუროკრატიული და საკანონმდებლო ცვლილებები მოქმედებს ბაზრის სტაბილურობაზე, იწვევს მოთხოვნა-მიწოდების რყევებს და ართულებს ბიზნესის განვითარების პროგნოზს.

რაც შეეხება სუბიექტურ ფაქტორებს, კომპანია ორიენტირებულია დანერგოს მენეჯმენტის სწორი მიდგომები, რომელიც შეესაბამება მის საქმიანობას. მიმდინარეობს სამუშაოები შრომის

უსაფრთხოების სტანდარტის დასაწერად, რაც განაპირობებს თანამშრომელთა უსაფრთხო სამუშაო გარემოს.

კომპანია ცდილობს აღმოფხვრას ყველა ის ხარვეზი, რაც გამოიწვევს საწარმოო ციკლის შეფერხებას ან არასწორ აღრიცხვას, მუშაობს კონტროლის მექანიზმების სრულყოფაზე პროდუქციის შეძენიდან მის საბოლოო მომხმარებელამდე მიწოდებისთვის.

კომპანიამ წარმატებით შეძლო COVID-19 პანდემიით გამოწვეულ საწყის პრობლემებთან გამკლავება. კომპანიამ დაუყოვნებლივ შეიმუშავა COVID-19-ის საპასუხო სრულყოფილი სამოქმედო გეგმა. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო COVID-19-ის ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

ფინანსური მაჩვენებლები

მომგებიანობის

კოეფიციენტები

	2019	2018
საერთო მოგების მარჟა	54%	69%
საოპერაციო მოგების მარჟა	35%	51%

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები:

	2019	2018
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	3.31	10.49
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.52	7.6

დაბანდებული კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი (ROCE)

2019	2018
30%	46%

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი

დირექტორი:

თარიღი: 02.09.2020

უსაფრთხოების სტანდარტის დასაწერად, რაც განაპირობებს თანამშრომელთა უსაფრთხო სამუშაო გარემოს.

კომპანია ცდილობს აღმოფხვრას ყველა ის ხარვეზი, რაც გამოიწვევს საწარმოო ციკლის შეფერხებას ან არასწორ აღრიცხვას, მუშაობს კონტროლის მექანიზმების სრულყოფაზე პროდუქციის შეძენიდან მის საბოლოო მომხმარებელამდე მიწოდებისთვის.

კომპანიამ წარმატებით შეძლო COVID-19 პანდემიით გამოწვეულ საწყის პრობლემებთან გამკლავება. კომპანიამ დაუყოვნებლივ შეიმუშავა COVID-19-ის საპასუხო სრულყოფილი სამოქმედო გეგმა. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო COVID-19-ის ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

ფინანსური მაჩვენებლები

მომგებიანობის

კოეფიციენტები

	2019	2018
საერთო მოგების მარჟა	54%	69%
საოპერაციო მოგების მარჟა	35%	51%

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები:

	2019	2018
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	3.31	10.49
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.52	7.6

დაბანდებული კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი (ROCE)

2019	2018
30%	46%

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი

დირექტორი:



თარიღი: 02.09.2020