

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

სარჩევი

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



**ALKANI
GROUP**

აუდიტორული კომპანია

შპს "ალკანი ჯგუფი"

მის. ქ თბილისი წერეთლის 116

ტელ. 599939559; 555611066

ელ.ფოსტა: alkanigroup@gmail.com

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მონოლით ჯგუფი“-ს დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მონოლით ჯგუფი“-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 დანიშვნის თარიღს. კომპანიის მოცულობიდან და საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით მიგვეღო 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 წარმართავდით 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 დამოუკიდებელი 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 გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

განსაკუთრებულ გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

შპს „მონოლით ჯგუფი“-ს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აუდიტირებულ იქნა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც აღნიშნულ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 25 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 პასუხისმგებლობაა 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 დავგეგმოთ 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 დასვნაში 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 შესაბამის 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, გადაწყვეტით 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 თანხედენილობაზე 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 თანხედრაშია 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

საკითხის საჯაროობა, ან თუ, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გადაწყვეტთ რომ 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 თანხედენილობაზე 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

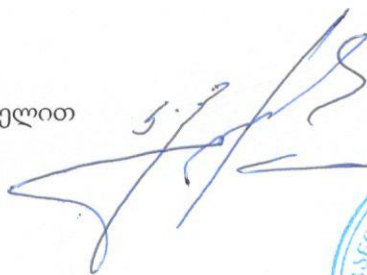
მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის კახაბერ გამისონია

კახაბერ გამისონია

შპს „ალკანი ჯგუფი“-ს სახელით

02 სექტემბერი 2020 წელი



შპს „მონოლით ჯგუფი“
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	01/01/2018 გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი მარაგები	11	-	10,214,368	10,156,175
გრძელვადიანი მოთხოვნები (გადავადებული საგადასახადო აქტივი)		12,728	12,728	12,728
ძირითადი საშუალებები	6	469,013	557,381	552,762
არამატერიალური აქტივები	7	8,350	10,056	11,017
გრძელვადიანი აქტივები	6	6,388,357	6,214,357	-
გუდვილი	8	751,472	751,472	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,629,920	17,760,362	10,732,682
გადახდილი ავანსები	9	1,830,446	818,971	505,575
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები პროცენტები)		108	108	108
მზა პროდუქცია (გასაყიდი ფართები)	11	9,917,511	-	-
მარაგები და დაუმთავრებელი მშენებლობა	11	9,615	-	-
სხვა გასაყიდი საქონელი	11	5,327	5,327	5,327
დებიტორული დავალიანება	12	180,086	409,715	182,770
ფულადი სახსრები	13	1,383,219	1,868,088	1,899,526
სულ მიმდინარე აქტივები		13,326,312	3,102,210	2,593,306
სულ აქტივები		20,956,232	20,862,572	13,325,988
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	-	361,750	11,750
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		15,095,708	14,306,911	8,201,070
სულ მფლობელების კაპიტალი		15,095,708	14,668,661	8,212,820
არამაკონტროლებელი წილი		2,279,551	1,725,260	239,797
სულ კაპიტალი		17,375,259	16,393,921	8,452,617
ვალდებულებები				
მიღებული ავანსი	15	-	3,427,621	1,781,575
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	3,427,621	1,781,575
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება	16	707,452	878,422	3,046,903
საბიუჯეტო გადასახდელები	10	168,162	161,908	44,893
ვალდებულება პერსონალის წინაშე		54	700	-
მიღებული ავანსი	15	2,705,307	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,580,974	1,041,031	3,091,796
სულ ვალდებულებები		3,580,974	4,468,651	4,873,372
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		20,956,232	20,862,572	13,325,988

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 02 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -

შპს „მონოლით ჯგუფი“
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	01/01/2018 გადაანგარიშებული
აქტივები			
გრძელვადიანი მარაგები	11	-	10,214,368
გრძელვადიანი მოთხოვნები (გადავადებული საგადასახადო აქტივი)		12,728	12,728
ძირითადი საშუალებები	6	469,013	557,381
არამატერიალური აქტივები	7	8,350	10,056
გრძელვადიანი აქტივები	6	6,388,357	6,214,357
გუდვილი	8	751,472	751,472
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,629,920	17,760,362
გადახდილი ავანსები	9	1,830,446	818,971
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები პროცენტები)		108	108
მზა პროდუქცია (გასაყიდი ფართები)	11	9,917,511	-
მარაგები და დაუმთავრებელი მშენებლობა	11	9,615	-
სხვა გასაყიდი საქონელი	11	5,327	5,327
დებიტორული დავალიანება	12	180,086	409,715
ფულადი სახსრები	13	1,383,219	1,868,088
სულ მიმდინარე აქტივები		13,326,312	3,102,210
სულ აქტივები		20,956,232	20,862,572
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	-	361,750
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		15,095,708	14,306,911
სულ მფლობელების კაპიტალი		15,095,708	14,668,661
არამაკონტროლებელი წილი		2,279,551	1,725,260
სულ კაპიტალი		17,375,259	16,393,921
ვალდებულებები			
მიღებული ავანსი	15	-	3,427,621
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	3,427,621
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება	16	707,452	878,422
საბიუჯეტო გადასახდელები	10	168,162	161,908
ვალდებულება პერსონალის წინაშე		54	700
მიღებული ავანსი	15	2,705,307	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,580,974	1,041,031
სულ ვალდებულებები		3,580,974	4,468,651
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		20,956,232	20,862,572

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 02 სექტემბერს

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -



შპს „მონოლით ჯგუფი“
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 13,510,857	20,873,060
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18 (6,736,495)	(9,346,435)
საერთო მოგება	6,774,362	11,526,625
ადმინისტრაციული ხარჯები	19 (2,606,403)	(2,679,126)
მიწოდების ხარჯები	20 (99,863)	(202,935)
სხვა საერთო საოპერაციო ხარჯები	21 (601,759)	(995,222)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(3,308,025)	(3,877,283)
საოპერაციო მოგება	3,466,337	7,649,342
არასაოპერაციო შემოსავალი	22 26,677	8,325
არასაოპერაციო ხარჯი	23 (270,992)	(30,935)
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან	24 82,366	34,850
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე	3,304,388	7,661,583
მოგების გადასახადის სარგებელი/ხარჯები წლის მოგება	(10,500)	-
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	3,293,888	7,661,583
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	3,293,888	7,661,583
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის	2,368,797	6,237,420
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის	925,091	1,424,163

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 02 სექტემბერს.

დირექტორი: _____

მთ. ბუღალტერი: - _____

შპს „მონოლით ჯგუფი“
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 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17 13,510,857	20,873,060
საერთო მოგება	18 (6,736,495)	(9,346,435)
ადმინისტრაციული ხარჯები	19 (2,606,403)	(2,679,126)
მიწოდების ხარჯები	20 (99,863)	(202,935)
სხვა საერთო საოპერაციო ხარჯები	21 (601,759)	(995,222)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(3,308,025)	(3,877,283)
საოპერაციო მოგება	3,466,337	7,649,342
არასაოპერაციო შემოსავალი	22 26,677	8,325
არასაოპერაციო ხარჯი	23 (270,992)	(30,935)
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან	24 82,366	34,850
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე	3,304,388	7,661,583
მოგების გადასახადის სარგებელი/ხარჯები წლის მოგება	(10,500)	-
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	3,293,888	7,661,583
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	3,293,888	7,661,583
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის	2,368,797	6,237,420
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის	925,091	1,424,163

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 02 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -



შპს „მონოლით ჯგუფი“
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	14,937,066	23,463,733
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(7,130,422)	(8,223,906)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,141,081)	(4,124,238)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	3,710
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(489,639)	(528,592)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი ნაკადები	4,175,924	10,590,708
საბიუჯეტო გადასახდელები	(2,236,136)	(3,822,380)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,939,788	6,768,328
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(223,117)	(116,244)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	7,500	-
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	-	(6,965,829)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(673,050)	411,300
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(888,667)	(6,670,773)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	(1,557,525)	(125,000)
მიღებული/გაცემული პროცენტი	8	40
სხვა ფინანსური ხარჯი (ჯარიმა)	(39,000)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,596,517)	(124,960)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ცლილება	(545,396)	(27,405)
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	60,527	(4,032)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ცლილება	(484,869)	(31,437)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,868,089	1,899,526
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,383,219	1,868,089

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 02 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -

შპს „მონოლით ჯგუფი“
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	14,937,066	23,463,733
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(7,130,422)	(8,223,906)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,141,081)	(4,124,238)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	3,710
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(489,639)	(528,592)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი ნაკადები	4,175,924	10,590,708
საბიუჯეტო გადასახდელები	(2,236,136)	(3,822,380)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,939,788	6,768,328
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(223,117)	(116,244)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	7,500	-
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	-	(6,965,829)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(673,050)	411,300
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(888,667)	(6,670,773)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	(1,557,525)	(125,000)
მიღებული/გაცემული პროცენტი	8	40
სხვა ფინანსური ხარჯი (ჯარიმა)	(39,000)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,596,517)	(124,960)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ცლილება	(545,396)	(27,405)
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	60,527	(4,032)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ცლილება	(484,869)	(31,437)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,868,089	1,899,526
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,383,219	1,868,089

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 02 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -



შპს „მონოლით ჯგუფი“
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 მისაკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი					
შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	ჯამურად	არამაკოტროლე ბელი წილი	ჯამურად
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	11,750	8,198,067	8,209,817	250,000	8,459,817
კორექტირება დაკორექტირებული ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	5	3,003	3,003	(10,203)	(7,200)
პერიოდის წმინდა მოგება	11,750	8,201,070	8,212,820	239,797	8,452,617
კაპიტალის ცვლილება გაცემული/მიღებული დივიდენდი	350,000	6,237,420	6237420.07	1,424,163	7,661,583
		(131,579)	-131578.95	61,300	411,300
					(131,579)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	361,750	14,306,911	14,668,661	1,725,260	16,393,921
პერიოდის წმინდა მოგება		2,368,797	2,368,797	925,091	3,293,888
კაპიტალის ცვლილება გაცემული/მიღებული დივიდენდი	(361,750)	(1,580,000)	(1,580,000)	(311,300)	(673,050)
				(59,500)	(1,639,500)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	15,095,708	15,095,708	2,279,551	17,375,259

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 02 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -

შპს „მონოლით ჯგუფი“
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 მისაკუთვნიელი საკუთარი კაპიტალი					
შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	ჯამურად	არამაკოტროლ ებელი წილი	ჯამურად
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	11,750	8,198,067	8,209,817	250,000	8,459,817
კორექტირება დაკორექტირებული ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	5	3,003	3,003	(10,203)	(7,200)
პერიოდის წმინდა მოგება	11,750	8,201,070	8,212,820	239,797	8,452,617
კაპიტალის ცვლილება გაცემული/მიღებული დივიდენდი	350,000	6,237,420	6237420.07	1,424,163	7,661,583
		(131,579)	-131578.95	61,300	411,300
					(131,579)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	361,750	14,306,911	14,668,661	1,725,260	16,393,921
პერიოდის წმინდა მოგება		2,368,797	2,368,797	925,091	3,293,888
კაპიტალის ცვლილება გაცემული/მიღებული დივიდენდი	(361,750)	(1,580,000)	(1,580,000)	(311,300)	(673,050)
				(59,500)	(1,639,500)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	15,095,708	15,095,708	2,279,551	17,375,259

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 02 სექტემბერს

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „მონოლით ჯგუფი“-ის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის გამოსაცემად მომზადდა დირექტორის 2020 წლის 02 სექტემბრის გადაწყვეტილების შესაბამისად.

შპს „მონოლით ჯგუფი“ ს/ნ 405017627 (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულს 2013 წლის 11 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მის იურიდიულ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ჭიათურის ქ. 4/6, ბ66 ხოლო ფაქტიურ მისამართს წარმოადგენს, თბილისი, ყაზბეგის ქ.47.

მისი შვილობილი საწარმო, შპს „ემ ჯი ალიანსი“ (შემდგომში შვილობილი საწარმო) წარმოადგენს ასევე შეზღუდულ პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულს 2016 წლის 21 აპრილს.

ორივე კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების მშენებლობა და რეალიზაცია.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან

პაატა ფირცხალაიშვილი (01017029782) – 20%,

ეკა ფოცხიშვილი (01015006738) – 20%,

ზვიად დარახველიძე (01012014932) – 20%,

მამუკა ჩირგაძე (53001011442) – 20%,

ზურაბ ჯულუხიძე (01009006390) – 20%.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „მონოლით ჯგუფი“ ფლობს 75% წილს შპს „ემ ჯი ალიანსი“-ში.

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 ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის 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. კომპანიის 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

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მეოთხე შენიშვნაში.

ე) საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია 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 გადახდილ 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 დაბალღირებულებიანი 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 ბასსს-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 პერიოდებისათვის).

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 ანგარიშების 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 - მომხმარებლებისათვის 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 განმარტებით 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

ჯგუფი გასწევს ხარჯებს საქმიან წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას 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 საშუალების 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 ამოღების მიზნით, და

ბ) საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები მოცემულ ინსტრუმენტთან დაკავშირებით წარმოადგენს მხოლოდ ძირითად 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 ინსტრუმენტონ დაკავშირებით არ წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი 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 უშუალოდ 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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან განსჯას, შეფასებებს, ვარაუდებს, რომლებიც ეხება შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებს, თანხლებს 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:

წინა პერიოდის შეცდომების და რეკლასიფიკაციების გასწორების ეფექტი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

	წინა პერიოდში წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია/კორექტირების ეფექტი	გადაანგარიშებული
01.01.2018			
აქტივები			
გრძელვადიანი მარაგები	10,163,492	(7,317)	10,156,175
გადახდილი ავანსები	336,859	168,716	505,575
ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილი თანხები	184,671	(184,671)	-
სხვა გასაყიდი საქონელი	-	5,327	5,327
დებიტორული დავალიანება	62,102	120,668	182,770
ფულადი სახსრები	1,898,876	650	1,899,526
სულ	12,646,000	103,373	12,749,373
ვალდებულებები			
მიღებული ავანსი	1,660,908	120,667	1,781,575
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება	2,872,326	174,577	3,046,903
საბიუჯეტო გადასახდელები	229,566	(184,673)	44,893
სულ	4,762,800	110,572	4,873,372
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	8,198,065	3,005	8,201,070

შპს „მონოლით ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

არამაკონტროლებელი წილი	250,000	(10,203)	239,797
სულ	8,448,065	(7,198)	8,440,867

	წინა პერიოდში წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია/კორექტირების ეფექტი	გადაანგარიშებული
31.12.2018			
აქტივები			
გრძელვადიანი მარაგები	10,204,120	10,248	10,214,368
გადახდილი ავანსები	849,876	(30,905)	818,971
ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილი თანხები	64,557	(64,557)	-
სხვა გასაყიდი საქონელი	-	5,327	5,327
დებიტორული დავალიანება	414,171	(4,456)	409,715
ფულადი სახსრები	1,867,398	690	1,868,088
სულ	13,400,122	(83,652)	13,316,470
ვალდებულებები			
მიღებული ავანსი	3,425,196	2,425	3,427,621
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება	883,596	(5,174)	878,422
საბიუჯეტო გადასახდელები	234,999	(73,091)	161,908
სულ	4,543,791	(75,840)	4,467,951
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	14,304,519	2,392	14,306,911
არამაკონტროლებელი წილი	1,735,464	(10,204)	1,725,260
სულ	16,039,983	(7,812)	16,032,171

შპს „მონოლით ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

6. ძირითადი საშუალებები

მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ინსტრუმენტები და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
მთლიანი საბალანსო მდგომარეობა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	587,904	27,476	23,636	-	-	639,016
შემოსვლა 2018 წელს	28,910	45,202	6,755	29,080	15,712	125,658
გასვლა 2018 წელს	-	(64)	-	(15,580)	-	(15,644)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	616,814	72,615	30,391	13,500	15,712	749,031
შემოსვლა 2019 წელს	5,994	31,279	8,902	-	4,789	50,964
გასვლა 2019 წელს	(40,636)	(2,791)	(317)	-	-	(43,743)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	582,172	101,103	38,976	13,500	20,501	756,252
ცვეთა გაუფასურება						
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(77,615)	(4,723)	(3,917)	-	-	(86,255)
დარიცხვა 2018 წლის განმავლობაში	(89,013)	(7,961)	(4,636)	(1,575)	(2,212)	(105,396)
გასვლა 2018 წელს	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(166,628)	(12,683)	(8,554)	(1,575)	(2,212)	(191,651)
დარიცხვა 2019 წლის განმავლობაში	(93,377)	(10,010)	(5,410)	(1,391)	(3,060)	(113,248)
გასვლა 2019 წლის განმავლობაში	16,580	1,080	-	-	-	17,660
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(243,425)	(21,613)	(13,963)	(2,966)	(5,272)	(287,240)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						

შპს „მონოლით ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

1 იანვარი 2018 წელი	510,289	22,754	19,719	-	-	552,761
31 დეკემბერი 2018 წელი	450,186	59,931	21,837	11,925	13,500	557,380
31 დეკემბერი 2019 წელი	338,747	79,489	25,013	10,534	15,230	469,012

შენიშვნა: 6
გრძელვადიანი აქტივები

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
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	პატენტი	ვებ-გვერდი	პროგრამა	სულ
მთლიანი საბალანსო მდგომარეობა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,594	8,424	-	11,017
შემოსვლა 2018 წელს	-	-	745	745
გასვლა 2018 წელს	-	-	-	-

შპს „მონოლით ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,594	8,424	745	11,762
შემოსვლა 2019 წელს	-	-	-	-
გასვლა 2019 წელს	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,594	8,424	745	11,762
ცვეთა გაუფასურება				
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	-
დარიცხვა 2018 წლის განმავლობაში	-	(1,653)	(53)	(1,706)
გასვლა 2018 წელს	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(1,653)	(53)	(1,706)
დარიცხვა 2019 წლის განმავლობაში	-	(1,653)	(53)	(1,706)
გასვლა 2019 წლის განმავლობაში	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(3,306)	(106)	(3,412)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
1 იანვარი 2018 წელი	2,594	8,424	-	11,017
31 დეკემბერი 2018 წელი	2,594	6,771	692	10,056
31 დეკემბერი 2019 წელი	2,594	5,118	639	8,350

შპს „მონოლით ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 8

გუდვილი

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
შვილობილი საწარმოს შეძენისას წარმოქმნილი გუდვილი	751,472	751,472	
სულ	751,472	751,472	

შპს „ემ ჯი ალიანსს“ 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	31.12.2017
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1,830,446	818,971	505,575
სულ	1,830,446	818,971	505,575

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

შენიშვნა: 10

საბიუჯეტო გადასახდელები

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
საგადასახადო ვალდებულებები	168,162	161,908	44,893
სულ	168,162	161,908	44,893

შენიშვნა: 11

მარაგები

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
ნედლეული და მასალები	4,616	2,194	(0)
დაუმთავრებელი წარმოება	5,000	1,209,596	4,317,488
მზა პროდუქცია	9,917,511	9,002,578	5,838,686

შპს „მონოლით ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

სხვა საქონელი	5,327	5,327	5,327
სულ	9,932,453	10,219,695	10,161,502

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	31.12.2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	180,086	409,715	182,770
სულ	180,086	409,715	182,770

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	31.12.2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	184,188	59,185	862,646
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	646,228	765,142	450,435
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში (დოლარი)	552,803	782,139	586,445
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში ევრო	-	261,623	-
სულ	1,383,219	1,868,088	1,899,526

14. კაპიტალი

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

კომპანიის საკუთარი კაპიტალის კონცენტრაციის კოეფიციენტი შეადგენს 0,83 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	31.12.2017
მყიდველისგან მიღებული ავანსი გრძელვადიანი	-	3,427,621	1,781,575
მყიდველისგან მიღებული ავანსი მოკლევადიანი	2,705,307	-	-
სულ	2,705,307	3,427,621	1,781,575

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	31.12.2017
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	707,452	878,422	3,046,903
სულ	707,452	878,422	3,046,903

შპს „მონოლით ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 17

შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13,476,827	20,844,637
შემოსავალი გაყიდული ნედლეული და მასალიდან	5,267	28,108
სხვა შემოსავალი	28,763	315
სულ	13,510,857	20,873,060

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	50%	55%
საოპერაციო მოგების მარჟა	26%	37%

შენიშვნა: 18

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31.12.2019	31.12.2018
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	(6,734,075)	(9,106,557)
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	(2,420)	(239,878)
სულ	(6,736,495)	(9,346,435)

შენიშვნა: 19

ადმინისტრაციული ხარჯები

	31.12.2019	31.12.2018
შრომის ანაზღაურება	(2,547,393)	(2,641,551)
ოფისის იჯარა	(47,900)	(30,116)
საკანცელარიო ხარჯი	(6,911)	(4,879)
კომუნიკაციის ხარჯები	(4,198)	(2,581)
სულ	(2,606,403)	(2,679,126)

შპს „მონოლით ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 20

მიწოდების ხარჯები

	31.12.2019	31.12.2018
რეკლამის ხარჯები	(73,168)	(109,723)
საშუამავლო ხარჯი	(26,696)	(89,469)
სხვა ხარჯი	-	(3,743)
სულ	(99,863)	(202,935)

შენიშვნა: 21

სხვა საერთო საოპერაციო ხარჯები

	31.12.2019	31.12.2018
რემონტის ხარჯი	(54,192)	(1,308)
საპენსიო ხარჯი	(9,633)	-
დაზღვევის ხარჯი	(3,253)	(1,882)
სატრანსპორტო საშუალებების შენახვის ხარჯი	(14,279)	(6,200)
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	(25,000)	(20,000)
კომპიუტერის ხარჯები	(662)	(942)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(115,013)	(107,102)
ბანკის მომსახურება	(219,518)	(138,919)
საჯარო რეესტრის მომსახურების ხარჯი	(14,967)	(50,589)
სამეურნეო ხარჯი	(1,957)	(8,429)
კომუნალური დანახარჯები	(6,372)	(13,900)
დაცვის მომსახურება	(38,644)	(34,787)
ექსპერტიზის ხარჯი	(6,567)	-
იურიდიული და სხვა საკონსულტაციო მომსახურება	(9,735)	(2,520)
საგადასახადო ხარჯი	(43,214)	(13,392)
კონვერტაციის ხარჯი	(6,709)	(2,598)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(20,275)	(9,490)
ზედამხედველობის ჯარიმა	(11,500)	(8,000)
სანებართვო ხარჯი	-	(9,216)
საბარტერო (გაცვლის) ხარჯი	(270)	(565,948)
სულ	(601,759)	(995,222)

შპს „მონოლით ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა: 22

არასაოპერაციო შემოსავალი

	31.12.2019	31.12.2018
პირგასამტენლო	5,288	4,575
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	21,186	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	202	3,750
სულ	26,677	8,325

შენიშვნა: 23

არასაოპერაციო ხარჯი

	31.12.2019	31.12.2018
რეალიზებული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება	(22,612)	-
ჯარიმა	(39,040)	(380)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(20,843)	(14,975)
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	(3,413)	(15,580)
ხარჯად აღიარებული პროექტის ნებართვა	(185,084)	-
სულ	(270,992)	(30,935)

შენიშვნა: 24

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

	31.12.2019	31.12.2018
დადებითი საკურსო სხვაობა	118,477	89,192
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(36,111)	(54,341)
სულ	82,366	34,850

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

შპს „მონოლით ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

დონე შეიძლება უსაფრთხო ჩანდეს მაგრამ ყურადღება მისაქცევია არ იყოს განპირობებული 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	3,72	2,98
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0,44	2,19

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტის 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.

კაპიტალის მართვა

	2019	2018
დაბანდებული კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი (ROCE)	19,95%	46,66%

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

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.

„ჯგუფის“ დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენენ შპს „მონოლით ჯგუფის“ დამფუძნებლები:

- პაატა ფირცხალაიშვილი 01017029782 – 20%
 - ეკა ფოცხიშვილი 01015006738 – 20%
 - ზვიად დარახველიძე 01012014932 – 20%
 - მამუკა ჩირგაძე 53001011442 – 20%
 - ზურაბ ჯულუხიძე 01009006390 – 20%
- და შვილობილი კომპანია შპს „ემ ჯი ალიანსი“, რომელშიც შპს „მონოლით ჯგუფი“ ფლობს 75%-იან წილს.

	დაკავშირებული მხარეები	ოპერაციების შინაარსი
შპს „ემ ჯი ალიანსი“	წარმოადგენს შპს „მონოლით ჯგუფის“ შვილობილ საწარმოს.	სათაო საწარმოს აქვს განხორციელებული კაპიტალის შევსების ოპერაციები.
ეკატერინე ფოცხიშვილი	შპს „მონოლით ჯგუფში“ გააჩნია კომპანიის 20% იანი წილი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა დივიდენდი
პაატა ფირცხალაიშვილი	შპს „მონოლით ჯგუფში“ გააჩნია კომპანიის 20% იანი წილი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა დივიდენდი და ხელფასი, როგორც მმართველ მენეჯერზე.

შპს „მონოლით ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ზვიად დარაზველიძე	შპს „მონოლით ჯგუფში“ გააჩნია კომპანიის 20% იანი წილი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა დივიდენდი და ხელფასი, როგორც მმართველ მენეჯერზე.
მამუკა ჩირგაძე	შპს „მონოლით ჯგუფში“ გააჩნია კომპანიის 20% იანი წილი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა დივიდენდი და ხელფასი, როგორც მმართველ მენეჯერზე.
ზაზა იჩქიტაძე	მისი მეუღლე ფლობს კომპანიის 20% და თვითონ წარმოდგენს კომპანიის დირექტორს.	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი, როგორც დირექტორზე, და მმართველ მენეჯერზე
ზურაბ ჯულუხიძე	შპს „მონოლით ჯგუფში“ გააჩნია კომპანიის 20% იანი წილი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა დივიდენდი და ხელფასი, როგორც მშენებლობის მენეჯერზე.
თორნიკე მაისურაძე	კომპანიის დირექტორი	გაიცემა ხელფასი
შპს „ბაგები 19“	საერთო დამფუძნებლები	არ განხორციელებულა ოპერაციები
შპს „მონოლით ჯგუფი პლუსი“	შვილობილი საწარმო ფლობს 100%-იან წილს	კაპიტალის ცვლილების ოპერაციები

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

შპს „მონოლით ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

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 კონსოლიდირებული 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 „მონოლით ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

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 კონსოლიდირებული 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 „მონოლით ჯგუფი“ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 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 პოტენციალისა. 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 „მონოლით ჯგუფი“-ს კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად.

ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. შპს „მონოლით ჯგუფი“-ს გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მისია, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა.

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

კომპანიის შესახებ

შპს „მონოლით ჯგუფი“ შეიქმნა 2013 წელს მფლობელი გახდა ოთხი ფიზიკური პირი და მას შემდეგ, ქალაქ თბილისის მასშტაბით წარმატებით ახორციელებს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების მშენებლობას და გაყიდვებს. 2013 წლიდან დაწყებული მისი საქმიანობა ბაზარზე საგრძნობლად პროგრესირებადი გახდა, არის ერთ ერთი წამყვანი მიმწოდებელი კომპანია ამ სფეროში. გააფართოვა ფინანსური საქმიანობა რაც გამოიხატება იმაში, რომ 2016 წელს კომპანია გახდა 75% წილის მფლობელი შპს ემ.ჯი.ალიანსის, რომელიც საამშენებლო სექტორის განვითარებაზე ორიენტირებული ჯგუფია.

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.

მდებარეობს და მისი იურ/ფაქტ მისამართია: ქ. თბილისი ჭიათურის ქ №4/6, სართ. №11, კორპ. №3, ბინა №66 /ქ თბილისი ყაზბეგის გამზ 47

სამომავლო გეგმები

შპს „მონოლით ჯგუფი“ 2013 წლიდან აქტიურად ზრდის საქმიანობის მასშტაბებს, სამომავლოდ დაგეგნილია საქმიანობის არეალის გაზრდა როგორც კომპანიაში ასევე შვილობილ კომპანიაში

ბოლო 2 წლის განმავლობაში საქმიანობა საგრძნობლად გაიზარდა. 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 იქნეს გამოყენებული ადამიანური თუ მატერიალური რესურსი.

საერთო კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

კომპანიის წილის მფლობელებს (პარტნიორებს) წარმოადგენენ ფიზიკური პირები. პარტნიორთა უფლება-მოვალეობანი მოწესრიგებულია კომპანიის წესდებით.

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

პარტნიორთა კრება იმართება წელიწადში ერთხელ, სამეურნეო წლის დამთავრებიდან ორი თვის ვადაში. დამატებითი დეტალები მმართველობითი უფლებამოსილების მქონე ორგანოს შესახებ მოცემულია კომპანიის წესდებაში.

ჩვენი გუნდი

შპს „მონოლით ჯგუფი“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 შევქმნათ 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 იზიარებს 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 „მონოლით ჯგუფი“ს 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, „მონოლით ჯგუფი“ 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.

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	50%	55%
საოპერაციო მოგების მარჟა	26%	37%

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები:

	2019	2018
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	3,72	2,98
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0,44	2,19

დაბანდებული კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი (ROCE)

2019	2018
19,95%	46,66%

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	50%	55%
საოპერაციო მოგების მარჟა	26%	37%

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები:

	2019	2018
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	3,72	2,98
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0,44	2,19

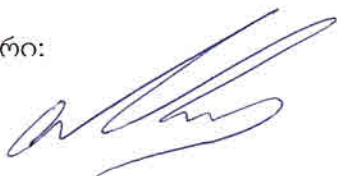
დაბანდებული კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი (ROCE)

2019	2018
19,95%	46,66%

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი

დირექტორი:




თარიღი: 02.09.2020