

შპს მუკ-თბილისი

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

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

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების და შეფასების საფუძვლები	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	13
5. შესადარისი პერიოდის ცვლილება	18
6. ამონაგები	21
7. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	21
8. გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	21
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
10. ფინანსური ხარჯი	22
11. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	22
12. მარაგები	22
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
15. მიღებული სესხები	23
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
17. დაკავშირებული მხარეები	25
18. პირობითი ვალდებულებები	26
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	26
20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	27

მმართველობის ანგარიშგება	35
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მუკ-თბილისი“ ხელმძღვანელობას და დამფუძნებელს,

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მუკ-თბილისი“-ს (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის მოძრაობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

ჩვენ, 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ მე-5 განმარტებით შენიშვნაში აღწერილი ცვლილებების აუდიტი, რომელიც განხორციელდა 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებისთვის, რომელიც აუდიტირებულ იქნა სხვა აუდიტორის მიერ და რომელმაც აღნიშნულ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 30 სექტემბერს გასცა არამოდიფიცირებული მოსაზრება. ჩვენი აზრით, მსგავსი ცვლილებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული. ჩვენ არ დავუნიშნევართ კომპანიას 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად. გარდა აღნიშნული ცვლილებებისა, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

3 ნოემბერი 2020

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მუკ-თბილისის“ ხელმძღვანელობას და დამფუძნებელს,

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მუკ-თბილისი“-ს (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის მოძრაობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

ჩვენ, 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ მე-5 განმარტებით შენიშვნაში აღწერილი ცვლილებების აუდიტი, რომელიც განხორციელდა 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებისთვის, რომელიც აუდიტირებულ იქნა სხვა აუდიტორის მიერ და რომელმაც აღნიშნულ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 30 სექტემბერს გასცა არამოდიფიცირებული მოსაზრება. ჩვენი აზრით, მსგავსი ცვლილებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული. ჩვენ არ დავუნიშნევართ კომპანიას 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად. გარდა აღნიშნული ცვლილებებისა, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებითი შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

3 ნოემბერი 2020

შპს „მუკ-თბილისი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018* გადაანგარიშებული
ამონაგები	6	48,137,800	34,320,176
გაცივებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(39,460,365)	(29,518,527)
საერთო მოგება		8,677,435	4,801,649
გაცივების და მიწოდების ხარჯები	8	(2,653,671)	(1,447,122)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(805,961)	(690,984)
სხვა ხარჯი/(შემოსავალი), წმინდა		(143,507)	23,158
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	13	(102,836)	(281,898)
საოპერაციო მოგება		4,971,460	2,404,803
ფინანსური ხარჯი	10	(389,375)	(284,679)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	11	(426,858)	(247,086)
მოგება დაბეგვრამდე		4,155,227	1,873,038
მოგების გადასახადის ხარჯი		(219,396)	-
წლის სრული შემოსავალი		3,935,831	1,873,038

* შესადარისი ინფორმაციის ცვლილების გამოწვევი შეცდომების შესახებ იხილეთ მე-5 განმარტებითი შენიშვნა.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 3 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	ა. კოპალეიშვილი
ფინანსური მენეჯერი	_____	გ. ცვარიანი

შპს „მუკ-თბილისი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018* გადაანგარიშებული
ამონაგები	6	48,137,800	34,320,176
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(39,460,365)	(29,518,527)
საერთო მოგება		8,677,435	4,801,649
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	8	(2,653,671)	(1,447,122)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(805,961)	(690,984)
სხვა ხარჯი/(შემოსავალი), წმინდა		(143,507)	23,158
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	13	(102,836)	(281,898)
საოპერაციო მოგება		4,971,460	2,404,803
ფინანსური ხარჯი	10	(389,375)	(284,679)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	11	(426,858)	(247,086)
მოგება დაბეგრამდე		4,155,227	1,873,038
მოგების გადასახადის ხარჯი		(219,396)	-
წლის სრული შემოსავალი		3,935,831	1,873,038

* შესადარისი ინფორმაციის ცვლილების გამომწვევი შეცდომების შესახებ იხილეთ მე-5 განმარტებითი შენიშვნა.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 3 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ა. კოპალეიშვილი

ფინანსური მენეჯერი

გ. ცვარიანი

შპს „მუკ-თბილისი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018* გადაანგარიშებული	01.01.2018* გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		208,704	168,022	178,930
აქტივის გამოყენების უფლება		12,926	-	-
არამატერიალური აქტივები		9,183	9,575	9,969
სავაჭრო მოთხოვნები	13	451,873	-	-
		682,686	177,597	188,899
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	12	5,652,942	4,694,274	2,207,153
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	11,067,315	7,492,808	3,128,395
საგადასახადო აქტივი		219,124	-	79,811
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	1,030,966	2,986,841	771,828
		17,970,347	15,173,923	6,187,187
სულ აქტივები		18,653,033	15,351,520	6,376,086
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		333,380	333,380	333,380
გაუნაწილებელი მოგება		3,914,854	1,222,270	178,781
სულ კაპიტალი		4,248,234	1,555,650	512,161
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	12,720,888	10,623,192	4,971,288
მიღებული სესხები	15	1,673,401	3,123,399	892,637
საგადასახადო ვალდებულებები		-	49,279	-
საიჯარო ვალდებულება		10,510	-	-
სულ ვალდებულებები		14,404,799	13,795,870	5,863,925
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,653,033	15,351,520	6,376,086

* შესაძარის ინფორმაციის ცვლილების გამომწვევი შეცდომების შესახებ იხილეთ მე-5 განმარტებითი შენიშვნა.

შპს „მუკ-თბილისი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2018 წლის 1-ლი იანვარი, გადანგარიშებული*	333,380	178,781	512,161
წლის სრული შემოსავალი	-	1,873,038	1,873,038
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(829,549)	(829,549)
2018 წლის 31 დეკემბერი, გადანგარიშებული*	333,380	1,222,270	1,555,650
წლის სრული შემოსავალი	-	3,935,831	3,935,831
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,243,247)	(1,243,247)
2019 წლის 31 დეკემბერი	333,380	3,914,854	4,248,234

* შესადარისი ინფორმაციის ცვლილების გამომწვევი შეცდომების შესახებ იხილეთ მე-5 განმარტებითი შენიშვნა.

შპს „მუკ-თბილისი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018* გადაანგარიშებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		4,155,227	1,873,038
ცვეთა და ამორტიზაცია		78,614	17,515
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება	13	102,836	281,898
ფინანსური ხარჯი	10	228,257	99,076
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა		587,976	432,689
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		5,152,910	2,704,216
მარაგების ზრდა		(958,668)	(2,487,121)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(3,076,503)	(4,302,769)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(200,966)	5,212,981
საგადასახადო აქტივების/ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(492,435)	87,613
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში განხორციელებული ცვლილების შემდგომ		424,338	1,214,920
გადახდილი პროცენტი	15	(105,089)	(99,076)
გადახდილი დივიდენდი		(309,681)	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		(57,526)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(47,958)	1,115,844
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(67,197)	(6,214)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(67,197)	(6,214)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	15	(7,856,975)	(5,295,477)
სესხების მიღება	15	6,245,859	6,552,565
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(57,442)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(1,668,558)	1,257,088
ფულადი სახსრების (შემცირება)/ზრდა, წმინდა ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		(1,783,713)	2,366,718
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		2,986,841	771,828
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		1,030,966	2,986,841

* შესადარისი ინფორმაციის ცვლილების გამომწვევი შეცდომების შესახებ იხილეთ მე-5 განმარტებითი შენიშვნა.

10 - 34 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მუკ-თბილისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მუკ-თბილისი (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2011 წლის 17 ნოემბერს. კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს კომპიუტერული, პერიფერიული და ქსელური აღჭურვილობის დისტრიბუცია. კომპანია იღებს აქტიურ მონაწილეობას ისეთი პროექტების განვითარებასა და დანერგვაში, სადაც ზემოთხსენებული ტექნიკის გამოყენება ხდება, ამავდროულად ახდენს დამატებით კომპლექსური სერვისების მიწოდებას მის დილერებზე.

შპს მუკ-თბილისი არის ავტორიზირებული დისტრიბუტორი საინფორმაციო ტექნოლოგიების მიმართულებით მსოფლიოს წამყვანი ბრენდების, ისეთი როგორიც არის: Autodesk, Dell, IBM და სხვა.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარებით კომპანიას ფლობდნენ შემდეგი ფიზიკური პირები:

- იგორ პერევერზევი (61.20%)
- სტანისლავ გურევიჩი (20.40%)
- დმიტრო სედნიევ (14.40%)
- ოლექსანდრ ასტანინ (4.0%)

კომპანიის იურიდიული მისამართია ნოდარ ბოხუას ქუჩა №4, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის მაკონტროლებელი პირია იგორ პერევერზევი (უკრაინა)

კომპანიის დირექტორია ამირან კოპალეიშვილი.

2. მომზადების და შეფასების საფუძვლები

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-20 განმარტებით შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

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

ფასს 16 ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელმაც ჩაანაცვლა ბასს 17 – „იჯარა“ და ფასიკ 4 – „როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა კომპონენტი იჯარას“. ფასს 16-ის შესაბამისად მიღებული იჯარა აღიარდება, როგორც აქტივი და ვალდებულება.

კომპანია იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიამ არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის გამო. შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. აღნიშნული სახით მოცემულ სტანდარტზე გადასვლა გულისხმობს, რომ სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2019 წლის 1 იანვარი) სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი აღირიცხება საკუთარი კაპიტალის საწყის ნაშთზე. კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი საქმიანობა როგორც მოიჯარეს. ფასს 16 დანერგვას არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა ცვლილებები

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

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

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

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

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე სხვა სტანდარტი გამოშვებული IASB-ის მიერ, რომელიც არ არის ძალაში შესული, არსებით გავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

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

ა) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. თუმცა, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-4 განმარტებით შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) სასამართლო დავები

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

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

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,210,703	7,371,708
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,030,966	2,986,841
	12,241,669	10,358,549
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	1,673,401	3,123,399
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,701,895	9,630,190
საიჯარო ვალდებულებები	10,510	-
	13,385,806	12,753,589

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება.

თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიცა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებები საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, საიჯარო ვალდებულებები და მიღებული სესხები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ბანკებისგან მიღებული სესხები დადისკონტირებულია კომპანიის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი. 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**საკრედიტო რისკი**

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

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: დამფინანსებელი დაკავშირებული მხარეა თუ სხვა იურიდიული თუ ფიზიკური პირი, წარსულში ფინანსური სიძნელების არსებობას. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს (გარდა ნაღდი ფულისა).

ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	თანხა გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ	3,718,644	0%	-
ინდივიდუალურად განხილული მოთხოვნები	640,991	0%	-
მოთხოვნები ჯგუფური გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	4,183,585	1%	(41,836)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	2,814,756	5%	(140,738)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	38,583	15%	(5,787)
ვადაგადაცილება 181- 365 დღე	5,011	50%	(2,506)
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	1,744,782	100%	(1,744,782)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	13,146,352		(1,935,649)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,935,649)		
წმინდა მოთხოვნები	11,210,703		

ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	თანხა გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ	1,337,498	0%	-
მოთხოვნები ჯგუფური გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	2,678,516	1%	(26,785)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	2,811,783	5%	(140,589)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	792,375	15%	(118,856)
ვადაგადაცილება 181- 365 დღე	75,532	50%	(37,766)
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	1,508,817	100%	(1,508,817)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	9,204,521		(1,832,813)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,832,813)		
წმინდა მოთხოვნები	7,371,708		

შპს „მუკ-თბილისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ანალიზი 2018 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	თანხა გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ	537,230	0%	-
მოთხოვნები ჯგუფური გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	1,651,759	1%	(16,518)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	698,169	5%	(34,908)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	121,022	15%	(18,153)
ვადაგადაცილება 181- 365 დღე	404,358	50%	(202,179)
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	1,279,157	100%	(1,279,157)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	4,691,695		(1,550,915)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,550,915)		
წმინდა მოთხოვნები	3,140,780		

კომპანია ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მოთხოვნების შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-20 განმარტებითი შენიშვნა.

სავალუტო რისკი

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

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

	ლარი	ევრო	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	95,726	11,423	924,018	1,031,167
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,517,366	-	9,693,337	11,210,703
	1,613,092	11,423	10,617,355	12,241,870
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,266,590	8,908	10,426,397	11,701,895
მიღებული სესხები	238,500	-	1,434,901	1,673,401
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	10,510	10,510
	1,505,090	8,908	11,871,808	13,385,806
საბალანსო პოზიცია	108,002	2,515	(1,254,453)	

შპს „მუკ-თბილისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

	ლარი	ევრო	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	239,948	8,831	2,738,174	2,986,953
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,719,861	590	3,651,257	7,371,708
	3,959,809	9,421	6,389,431	10,358,661
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	128,930	7,714	9,493,546	9,630,190
მიღებული სესხები	446,799	-	2,676,600	3,123,399
	575,729	7,714	12,170,146	12,753,589
საბალანსო პოზიცია	3,384,080	1,707	(5,780,715)	

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	აშშ დოლარი 20%	აშშ დოლარი -20%	ევრო 20%	ევრო -20%
მოგება/ზარალი	(250,931)	250,931	503	(503)

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	აშშ დოლარი 20%	აშშ დოლარი -20%	ევრო 20%	ევრო -20%
მოგება/ზარალი	(1,156,165)	1,156,165	341	(341)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი დამოკიდებულია ლიბორის 6 თვიან მაჩვენებელზე.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში:

	31.12.2019		31.12.2018	
	ზრდა 1%-ით	შემცირება 1%-ით	ზრდა 1%-ით	შემცირება 1%-ით
მოგება/ზარალი	(14,349)	14,349	(26,766)	26,766

შპს „მუკ-თბილისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ერთ წლამდე დაფარვის ვადის მქონე ვალდებულებებს.

5. შესადარისი პერიოდის ცვლილება

შესადარისი ინფორმაციის ცვლილება 2018 წლის 31 დეკემბრის ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	თანხა ცვლილებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	თანხა ცვლილების შემდეგ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
აქტივები				
მარაგები	4,239,144	455,130	-	4,694,274
საგადასახადო აქტივები	313,042	(313,042)	-	-
გარდა მოგების გადასახადის				
მიმდინარე მოგების გადასახადი	1,975	(1,975)	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,100,442	(3,916,119)	308,485	7,492,808
გადახდილი ავანსები	205,834	102,651	(308,485)	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,991,298	(4,457)	-	2,986,841
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,131,446	(2,501,256)	993,002	10,623,192
მიღებული ავანსები	641,166	351,836	(993,002)	-
მიღებული სესხები	2,676,600	446,799	-	3,123,399
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	49,279	49,279
საგადასახადო ვალდებულებები				
გარდა მოგების გადასახადისა	149,303	(100,024)	(49,279)	-
გადასახდელი დივიდენდი	446,799	(446,799)	-	-
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	2,650,638	(1,428,368)	-	1,222,270

შპს „მუკ-თბილისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

5. შესადარისი პერიოდის ცვლილება (გაგრძელება)

შესადარისი ინფორმაციის ცვლილება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	თანა ცვლილებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	თანა ცვლილების შემდეგ
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
ამონაგები	50,990,891	(16,670,715)	-	34,320,176
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(45,799,183)	16,280,656	-	(29,518,527)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,024,783)	1,333,799	-	(690,984)
გაყიდვის დანახარჯები	(118,037)	(1,329,085)	-	(1,447,122)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	-	(281,898)	-	(281,898)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა	-	-	23,158	23,158
სხვა შემოსავალი	90,933	(65,397)	(25,536)	-
სხვა ხარჯი	(2,378)	-	2,378	-
ფინანსური ხარჯი	(111,952)	(172,727)	-	(284,679)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	-	(247,086)	-	(247,086)
სხვა ფინანსური ხარჯი	(375,079)	375,079	-	-

შესადარისი ინფორმაციის ცვლილება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაზე:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	თანა ცვლილებამდე	ცვლილება	თანა ცვლილების შემდეგ
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,270,116	(154,272)	1,115,844
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	1,527	(7,741)	(6,214)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	1,106,234	150,854	1,257,088
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(158,436)	6,731	(151,705)

შპს „მუკ-თბილისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

5. შესადარისი პერიოდის ცვლილება (გაგრძელება)

შესადარისი ინფორმაციის ცვლილება 2018 წლის 1 იანვრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	თანხა ცვლილებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	თანხა ცვლილების შემდეგ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
აქტივები				
მარაგები	2,552,532	(345,379)	-	2,207,153
საგადასახადო აქტივი	-	-	79,811	79,811
საგადასახადო აქტივი, გარდა მოგების გადასახადისა	413,277	(335,441)	(77,836)	-
მიმდინარე მოგების გადასახადის აქტივი	1,975	-	(1,975)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,215,018	(1,125,835)	39,212	3,128,395
გადახდილი ავანსები	39,212	-	(39,212)	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	771,857	(29)	-	771,828
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,337,629	(586,394)	220,053	4,971,288
მიღებული ავანსები	220,053	-	(220,053)	-
მიღებული სესხები	-	892,637	-	892,637
საგადასახადო ვალდებულებები	96,910	(96,910)	-	-
გარდა მოგების გადასახადისა				
გადასახდელი დივიდენდი	892,637	(892,637)	-	-
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	1,302,161	(1,123,380)	-	178,781

შემდეგი ცვლილებები აისახა 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ფასს 9-ის შესაბამისად;
- შესყიდული მარაგების აღიარება „ინკოტერმის“ პირობების შესაბამისად;
- 2018 წლის გამორჩენილი ამონაგების ტრანზაქციის ასახვა;
- გადასახდელი დივიდენდების ასახვა მიღებული სესხების მუხლში, კომპანიასა და მის დამფუძნებლებს შორის გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით;
- საკომისიო შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის შესაბამისად. (დაკავშირებულია გაყიდვის ოპერაციებთან, სადაც კომპანიის შესასრულებელი ვალდებულება არის სხვა მხარისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ორგანიზება), ასევე მარაგების აღიარების გაუქმება (პროგრამული ლიცენზიები);
- გაყიდვასთან დაკავშირებული სახელფაზო ხარჯის ასახვა „გაყიდვის დანახარჯების“ მუხლში;
- სესხებთან დაკავშირებული გადაფასების ეფექტის ასახვა „ფინანსური ხარჯის“ მუხლში;
- საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენა ნეტო საფუძველზე; საგადასახადო აქტივის კორექტირება პირადი ბარათის საფუძველზე;
- სავაჭრო მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადახურვა;
- მიღებული და გაცემული კრედიტ ნოტების ასახვა შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდში;
- მიღებული და გაცემული ავანსების ასახვა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლში, შესაბამისად;

შპს „მუკ-თბილისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

6. ამონაგები

ამონაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
კომპანია როგორც მარწმუნებელი		
ადგილობრივი გაყიდვები	37,509,289	27,668,272
ექსპორტით გაყიდვები	7,347,897	4,857,890
კომპანია როგორც რწმუნებული	3,280,614	1,794,014
	48,137,800	34,320,176

7. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ადგილობრივი გაყიდვები	(32,676,202)	(25,067,153)
ექსპორტით გაყიდვები	(6,784,163)	(4,451,374)
	(39,460,365)	(29,518,527)

8. გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები

გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(2,357,802)	(1,307,207)
მიწოდების ხარჯი	(87,517)	(113,575)
მარკეტინგული მომსახურება	(81,137)	(4,462)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(78,220)	(17,122)
სხვა	(48,995)	(4,756)
	(2,653,671)	(1,447,122)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(354,636)	(232,175)
პროფესიული მომსახურება	(129,783)	-
მივლინება	(106,646)	(74,143)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(67,451)	(70,314)
ბანკის საკომისიო	(53,532)	(32,037)
იჯარა*	(35,750)	(75,776)
კადრების გადამზადების ხარჯი	(27,730)	(21,241)
კომუნალური გადასახადები	(20,699)	(31,416)
სხვა	(9,734)	(153,882)
	(805,961)	(690,984)

*იჯარის ხარჯი მოიცავს მოკლევადიან საიჯარო გადასახდელებს.

შპს „მუკ-თბილისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

10. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნის ამორტიზებული ღირებულების გადანაწილება სახელშეკრულებო პირობების ცვლილების საფუძველზე	(119,847)	-
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	(105,089)	(99,076)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	(3,321)	-
სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	(161,118)	(185,603)
	(389,375)	(284,679)

11. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა

კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები	(254,698)	(95,381)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(172,160)	(151,705)
	(426,858)	(247,086)

12. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
გასაყიდი საქონელი	5,333,262	3,097,662
მარაგები გზაში	491,136	1,768,068
მარაგების გაუფასურების რეზერვი	(171,456)	(171,456)
	5,652,942	4,694,274

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები*	13,146,352	9,204,521
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(1,935,649)	(1,832,813)
	11,210,703	7,371,708
არაფინანსური მოთხოვნები		
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	308,485	121,100
	308,485	121,100
	11,519,188	7,492,808

*სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს გრძელვადიან მოთხოვნებს 451,873 ლარის ოდენობით, რადგან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულება მოიცავდა დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს - გადახდის გადავადება მოხდა ერთ წელზე მეტი ვადით.

შპს „მუკ-თბილისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი. გაუფასურების პოლიტიკის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-20 განმარტებით შენიშვნაში.

გაუფასურების რეზერვის ცვლილება 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვარი	(1,832,813)	(1,550,915)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ზრდა	(102,836)	(281,898)
31 დეკემბერი	(1,935,649)	(1,832,813)

კომპანიის მიმდინარე და მომავალში წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს სს „თი ბი სი ბანკიდან“ მიღებული სესხების უზრუნველყოფას.

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

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	690,334	2,746,893
შეზღუდული ფული*	244,906	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	95,525	239,836
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	201	112
	1,030,966	2,986,841

*შეზღუდული ფული წარმოადგენს საბანკო გარანტიას, რომელიც უზრუნველყოფილია ფულადი სახსრებით.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია ფული და ფულის ეკვივალენტების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

15. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მსესხებლის დასახელება	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2019	31.12.2018
სს "თი ბი სი ბანკი"	7% + 6 თვიანი ლიბორი	აშშ დოლარი	1,434,901	2,676,600
იგორ პერევეზევი		ლარი	-	262,299
დმიტრი სედნევი		ლარი	238,500	184,500
			1,673,401	3,123,399

შპს „მუკ-თბილისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბრის

(ქართულ ლარში)

15. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე
2019 წლის 1 იანვარი	3,123,399
მონეტარული ცვლილებები	(1,716,205)
არამონეტარული ცვლილებები	
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	161,118
დარიცხული პროცენტი	105,089
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,673,401

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე
2018 წლის 1 იანვარი	892,637
მონეტარული ცვლილებები	1,158,012
არამონეტარული ცვლილებები	
დივიდენდი ვალდებულების რეკლასიფიკაცია სასესხო ვალდებულებად	788,071
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	185,603
დარიცხული პროცენტი	99,076
2018 წლის 31 დეკემბერი	3,123,399

კომპანიის კუთვნილებაში არსებული ძირითადი საშუალებები წარმოადგენს სს „თი ბი სი ბანკისგან“ მიღებული სესხის უზრუნველყოფას, რომლის საბალანსო ღირებულება 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 208,704 და 168,022 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაცია უზრუნველყოფის შესახებ მოცემულია მე-13 განმარტებით შენიშვნაში.

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	10,522,855	9,507,020
გადასახდელი ხელფასები	307,636	123,170
გადასახდელი დივიდენდი	871,404	-
	11,701,895	9,630,190
არაფინანსური ვალდებულებები		
სახელშეკრულებო ვალდებულება	1,018,993	993,002
	1,018,993	993,002
	12,720,888	10,623,192

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „მუკ-თბილისი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

17. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	დამფუძნებლები	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,718,644	-	11,067,315
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,043,552	-	12,720,888
სესხები	-	238,500	1,673,401

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	დამფუძნებლები	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,337,498	-	7,492,808
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,429,176	-	10,623,192
სესხები	-	446,799	3,123,399

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სრული შემოსავლი ანგარიშგება			
ამონაგები	1,885,157	-	48,137,800
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,697,091)	-	(39,460,365)
გაყიდვის დანახარჯები	-	(503,591)	(2,653,671)

2019 წლის საანგარიშგებო წელში დაკავშირებული მხარისაგან გახორციელდა მარაგის შესყიდვა 29,777,338 ლარის ოდენობით.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სრული შემოსავლი ანგარიშგება			
ამონაგები	1,118,293	-	34,320,176
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,118,192)	-	(29,518,527)
გაყიდვის დანახარჯები	-	(420,488)	(1,447,122)

2018 წლის საანგარიშგებო წელში დაკავშირებული მხარისაგან გახორციელდა მარაგის შესყიდვა 30,828,419 ლარის ოდენობით.

18. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არსებითი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

დივიდენდის განაწილება - იმ შემთხვევაში თუ კომპანია გაანაწილებს 2019 წლის მდგომარეობით არსებულ გაუნაწილებელ მოგებას, გადასახდელი მოგების გადასახადი შეადგენს 690,857 ლარს.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კორონა ვირუსი (COVID-19)

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

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

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

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ვირუსის შესაძლო ეფექტი შეიძლება იყოს შემდეგი:

- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზრდა კონტრაგენტების გადახდისუნარიანობის გაუარესების გამო;

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

მიღებული სესხები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ მიიღო სასესხო ტრანშები სს „თი ბი სი ბანკიდან“ 2,460,785 ლარის ოდენობით.

დივიდენდის განაწილება

საანგარიშგები პერიოდის შემდგომ კომპანიამ მის მფლობელზე გაანაწილა დივიდენდი 871,403 ლარის ოდენობით.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

20.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

შეფასების და წარსადგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს მის ოპერაციებზე.

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2019	31.12.2018
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი/1 ევრო	3.2095	3.0701

20.2 ამონაგები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

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

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

კომპანია როგორც მარწმუნებელი (მოწყობილობები)

კომპანია შემოსავლის გენერირებას ახდენს კომპიუტერული მოწყობილობების რეალიზაციით საქართველოს, სამხრეთ კავკასიისა და შუა აზიის ტერიტორიაზე. შემოსავლის აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში. დროის იმ მომენტის დასადგენად, როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს კონტროლს დაპირებულ აქტივზე, კომპანია განიხილავს შემდეგ ინდიკატორებს:

- გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე უფლება აქტივისათვის გადახდილი ანაზღაურების მიღებაზე;
- გააჩნია თუ არა მომხმარებელს აქტივის საკუთრების იურიდიული უფლება;

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ფიზიკურად გადასცა თუ არა კომპანია აქტივი;
- გააჩნია თუ არა მომხმარებელს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- მიიღო თუ არა მომხმარებელმა აქტივი;

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

სარეალიზაციო პროდუქტზე დადგენილი ფასების შესახებ ინფორმაცია აისახება მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში. ფასები შესაძლოა განსხვავებული იყოს მომხმარებლების მიხედვით. ფასების ცვლილების შემთხვევაში ინფორმაციის ასახვა ხდება საინვოისო დოკუმენტში, რომელიც წარმოადგენს შემოსავლის დამადასტურებელ პირველად დოკუმენტს.

გაყიდვის შედეგად კომპანიის მიერ მისაღები ანაზღაურების ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს გაცემული ფასდაკლების შედეგად. ცვალებადი ანაზღაურების შეფასება კომპანიის მიერ ხორციელდება შემდეგი მეთოდის საშუალებით:

- **ყველაზე მეტად მოსალოდნელი ოდენობა** - გულისხმობს, ანაზღაურების შესაძლო მნიშვნელობების დიპაზონიდან აღებული ერთადერთი, ყველაზე დიდი ალბათობით მოსალოდნელ სიდიდეს.

ექსპორტით განხორციელებული გაყიდვის დროს კომპანია შემოსავლის აღიარებას ახდენს საერთაშორისო სავაჭრო პალატის მიერ დადგენილი „ინკოტერმის“ პირობების მიხედვით - აკონტროლებს მყიდველზე საკუთრების, რისკისა და სარგებლის გადაცემის მომენტს.

კომპანია როგორც რწმუნებული (ლიცენზიები)

კომპანია განსაზღვრავს თუ რას წარმოადგენს მისი დაპირება: არის თუ არა ეს შესასრულებელი ვალდებულება, რომლის თანხმადაც მან თვითონ უნდა უზრუნველყოს მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდება, თუ მას სხვა მხარისთვის ევალება ამ საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ორგანიზება.

იმისათვის, რომ დაადგინოს კომპანია არის მარწმუნებელი თუ რწმუნებული, მენეჯმენტი განიხილავს ქვემოთ ჩამოთვლილ ინდიკატორებს:

- არის თუ არა კომპანია ძირითადად პასუხისმგებელი შეთანხმებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდების დაპირების შესრულებაზე;
- კომპანია ექვემდებარება თუ არა მარაგის რისკს მომხმარებლისთვის შეთანხმებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე, ან მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შემდეგ;
- გააჩნია თუ არა კომპანიას შეთანხმებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე ფასის დამოუკიდებლად დადგენის უფლება;

კომპანიას მიაჩნია რომ არის რწმუნებული ლიცენზიების რეალიზაციასთან დაკავშირებულ ოპერაციებში, ვინაიდან არ აკონტროლებს მოცემულ აქტივებს და ამავდროულად არ გააჩნია აღნიშნული აქტივის ფლობასთან დაკავშირებით რაიმე რისკი. შესასრულებელ ვალდებულებას წარმოადგენს ლიცენზიების და მასთან დაკავშირებული სერვისების მიწოდების ორგანიზება სხვა მხარისათვის.

როდესაც კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას ის ამონაგებს აღიარებს გასამრჯელოს ან საკომისიოს ოდენობით, რომლის მიღების უფლების მოპოვებასაც საწარმო მოელის იმის სანაცვლოდ, რომ ორგანიზებას უკეთებს სხვა მხარისგან მისაღები შეთანხმებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას. საწარმოს გასამრჯელო ან საკომისიო შეიძლება იყოს ანაზღაურების ნეტო თანხა, რომელსაც საწარმო იტოვებს მას შემდეგ, რაც სხვა მხარეს გადაუხდის მისი საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ მიღებულ ანაზღაურებას.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწვევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

20.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს თავის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ჰყოფს შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ფინანსური აქტივები დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

„ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, კომპანიას ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ყველა სავალო ფასიან ქაღალდზე, სესხსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე, 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. გაუფასურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მიზანია, ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებით, რომლის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, მიუხედავად იმისა, გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასდა თუ ჯგუფურად, რისთვისაც კომპანია ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას, მათ შორის, საპროგნოზო ინფორმაციასაც.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

- ინდივიდუალურად განიხილავს დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღებ თანხებს;
- სხვა ინდივიდუალურად განხილული მოთხოვნები;
- ჯგუფურად ვასდება ყველა სხვა დებიტორული დავალიანება, რადგან კომპანიის გამოცდილებით დარჩენილი ერთობლიობა არ მოიცავს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ელემენტებს.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები

კომპანია ინდივიდუალურად განიხილავს გაუფასურებაზე დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებს და მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და ინდივიდუალურ გარემოებებს, რომელიც კომპანიას შესაძლოა გააჩნდეს მის დაკავშირებულ მხარეებთან ბიზნეს საქმიანობის პროცესში. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიის ხელმძღვანელობა აფასებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოცულობას, რომელიც განისაზღვრება გამოცდილების და მომავალი მოლოდინების საფუძველზე. კომპანია არ არეზერვებს დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებულ სავაჭრო მოთხოვნებს, ვინაიდან არ გააჩნია წარსული გამოცდილება აღნიშნულთან დაკავშირებით.

სხვა ინდივიდუალურად განხილული მოთხოვნები

კომპანია ინდივიდუალურად განიხილავს არსებითი ღირებულების მქონე დებიტორებს. აღნიშნულ კატეგორიაში განხილულ მოთხოვნების შეფასებისას კომპანია მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და ინდივიდუალურ გარემოებებს, რომელიც შესაძლოა მოიცავდეს: ა) დებიტორის ფინანსურ მდგომარეობას, ბ) მისაღები თანხების ვადაგადაცილების სტატუსს, გ) კონტრაგენტთან არსებულ დავალიანებას, დ) ნებისმიერ ხელმისაწვდომ არაფინანსურ ინფორმაციას და ა.შ.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად შეფასებულ სავაჭრო მოთხოვნებზე, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის მომხმარებლებზე. კომპანია ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც კომპანია ოპერირებს.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

კომპანიამ არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე კომპანია არ ახორციელებს გაუფასურების აღიარებას ფასს 9-ის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (იი) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, მიღებულ სესხებს და საიჯარო ვალდებულებებს.

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

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთვლისთვის.

20.4 საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახადელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

20.5 იჯარები

კომპანია გადავიდა ფასს 16-ზე 2019 წლის 1 იანვრის თარიღით. კომპანიამ არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე, გადასვლის გამო და შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული.

კომპანია როგორც მოიჯარე

ფასს 16 იძლევა კონკრეტულ პრაქტიკულ მითითებებს, რომელიც მოიცავს აღნიშნული სტანდარტის თავდაპირველად მიღების საკითხებს. კომპანია გადაწყვიტა არ აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება იმ იჯარებთან მიმართებით, რომელთა ვადა არ აღემატება 12 თვეს. კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი საქმიანობა როგორც მოიჯარეს.

საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

20.6 ძირითადი საშუალებები

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

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
საოფისე ფართი	30
საოფისე აღჭურვილობა	5
საოფისე ავეჯი	5
სხვა	5

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

20.7 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო მიმოიხილავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი.

აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

20.8 მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

20.9 ხარჯები

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

20.10 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. დივიდენდის გამოცხადების გარდა, სხვა მავალდებული მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადს აღიარდება საერთო და ადმინისტრაციური ხარჯების მუხლში. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

20.11 საწესდებო კაპიტალი

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

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

20.12 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხები

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

20.13 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შპს „მუკ თბილისი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2019 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	37
კომპანიის მიმოხილვა	37
ორგანიზაციის სტრუქტურა	37
სტრატეგია, განვითარების გეგმა	38
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები	38
კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	39
სოციალური პასუხისმგებლობა.....	39
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	40
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ.....	41
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	41

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

კომპანიის მიმოხილვა

შპს „მუკ-თბილისი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2011 წლის 17 ნოემბერს. კომპანია არის ავტორიზირებული დისტრიბუტორი საქართველოში, ინფორმაციული ტექნოლოგიების 30-ზე მეტი მსოფლიო ბრენდის (HP, DELL-EMC, IBM, Oracle, Lenovo და აშშ). სადისტრიბუციო ხელშეკრულებები ვრცელდება არა მხოლოდ საქართველოს ტერიტორიაზე, არამედ მთლიანად სამხრეთ კავკასიაზე და შუა აზიის ქვეყნებზეც.

კომპანიის მისია არის, რომ უზრუნველყოს ინფორმაციული ტექნოლოგიების ხელმისაწვდომობა და გაუწიოს დახმარება პარტნიორ კომპანიებს სხვადასხვა გარემოებებში მოთხოვნის შესაბამისი გადაწყვეტილების მოძიებაში. სადისტრიბუციო ხელშეკრულებები ავალდებულებს კომპანიას, რომ აამაღლოს კონკრეტული ბრენდების და მათი ახალი პროდუქციის ცნობადობა ბაზარზე. საცალო გაყიდვების მაღაზიებთან მჭიდრო თანამშრომლობისთვის კომპანია ზრუნავს, რომ ადგილობრივად იქონიოს ფართო ასორტიმენტის სასაწყობო ნაშთი. საერთაშორისო გაყიდვებში კომპანია ორგანიზებას უწყევს მოთხოვნის შესაბამის პროდუქციაზე ოპერატიულად შეკვეთის განთავსებას და ლოჯისტიკის ოპტიმიზაციას.

2019 წლის მთლიანი ამონაგებოდან, კომპანიის საქართველოს ბაზარზე გაყიდვების წილი არის 85% და საერთაშორისო გაყიდვების წილი შესაბამისად 15%.

მომწოდებლები რეგისტრირებული არიან ევროპაში, აზიაში და ჩრდილოეთ ამერიკაში.

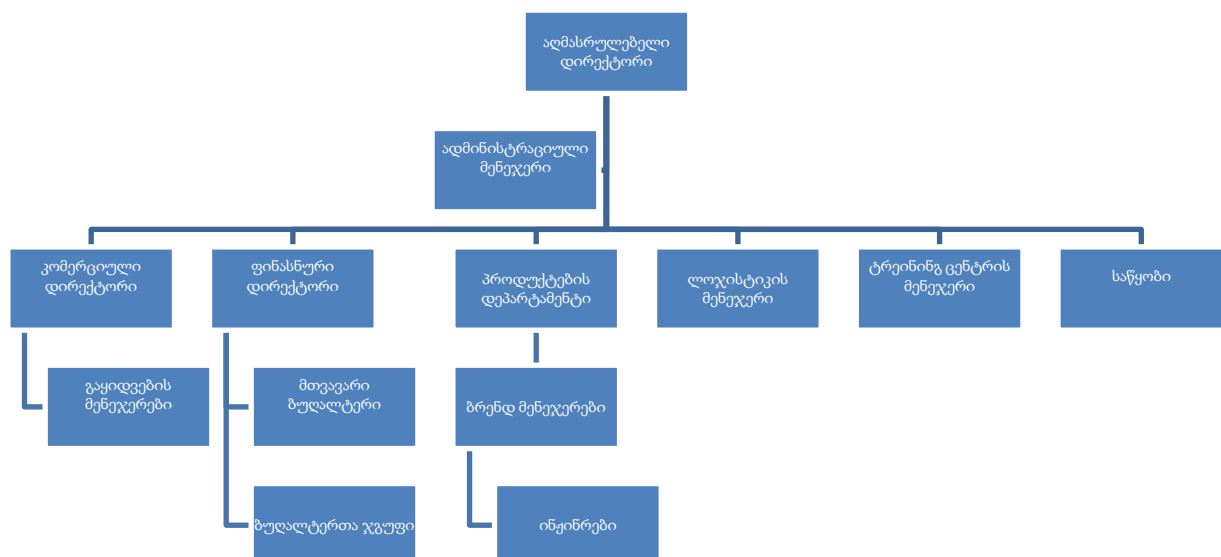
თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა 2019 წლის განმავლობაში იყო 35.

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები:

- იგორ პერევერზევი (61,20%)
- სტანისლავ გურევიჩი (20,40%)
- დიმიტრი სედნიევი (14,40%)
- ოლექსანდერ ასტანინი (4%).

ორგანიზაციის სტრუქტურა

კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემული დიაგრამის საშუალებით:



სტრატეგია, განვითარების გეგმა

ამონაგების ზრდა

მომდევნო წლებში ხელმძღვანელობის მიზანს წარმოადგენს ამონაგების 15%-იანი ზრდა. მიზნობრივი რეალიზაციის მოცულობა უნდა იქნას მიღწეული:

- ახალი სადისტრიბუციო ხელშეკრულებების გაფორმებით;
- მარკეტინგული აქტივობებით;
- ახალი სამუშაო ძალის დამატებით და არსებულის კვალიფიკაციის ამაღლებით;
- შიდა ბიუროკრატიული სისტემის გამარტივებით;
- პარტნიორებისთვის უფრო ელასტიური სამუშაო პირობების შეთავაზებით.

სტრუქტურული ცვლილება

2020 წელს უნდა განხორციელდეს გაყიდვების დეპარტამენტის სტრუქტურული ცვლილება, კერძოდ გაყიდვების მენეჯერების მიმაგრება უნდა მოხდეს კონკრეტულ სასაქონლო ჯგუფზე. ცვლილებამდე გაყიდვების მენეჯერები მიმაგრებულნი იყვნენ ბრენდებზე. ეს გახლავთ საკმაოდ დიდი გამოწვევა, რომლის შედეგადაც კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მოხდება შრომის მეტად დანაწილება და ეფექტურობის ამაღლება.

თანამშრომელთა რაოდენობის ზრდა

გაზრდილი ამონაგების და გაზრდილი საოპერაციო საქმიანობის პირობებში, კომპანია მოელის თანამშრომელთა რაოდენობის ზრდას. თანამშრომელთა რაოდენობის ზრდა, თავის მხრივ, გამოიწვევს შიდა პროცედურების გართულებას. შესაბამისად, ხელმძღვანელობის ერთ-ერთი მთავარი ამოცანა იქნება ამ საკითხის დარეგულირება.

საეჭვო მოთხოვნების ამოღება

შემდგომი პერიოდების ერთ-ერთ უმთავრეს გამოწვევად რჩება, წინა პერიოდებიდან დაგროვილი საეჭვო მოთხოვნების ამოღება და ახალი პროექტების რისკების უფრო კრიტიკული შეფასება.

ახალი სადისტრიბუციო ხელშეკრულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა გეგმავს რომ გააფორმოს ახალი სადისტრიბუციო ხელშეკრულებები ახალ მომწოდებლებთან. მაგალითად, 2019 წელს კომპანიამ მოაწერა ხელი ახალ სადისტრიბუციო ხელშეკრულებებს, ისეთ მსხვილ ბრენდებთან როგორც არის: LG; Lenovo; Symantec.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით მთავარი ფინანსური ინდიკატორები გახლავთ ამონაგებისა და წმინდა მოგების მაჩვენებელი, რომელიც 2019 და 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის გამოიყურება შემდეგნაირად:

ლარი	2019	2018	ცვლილება, %
ამონაგები	48 137 800	34 320 176	40%
წმინდა მოგება	3 935 831	1 873 038	110%

როგორც ეს ზემოთ წარმოდგენილი ინფორმაციიდან ჩანს, 2019 წლის საანგარიშგებო წელს ამონაგების მაჩვენებელმა განიცადა მნიშვნელოვანი ზრდა, რაც განპირობებული იყო შემდეგი გარემოებებით:

- ახალ კლიენტებთან სავაჭრო ურთიერთობების დაწყება;
- არსებულ კლიენტებთან გაზრდილი რეალიზაცია;

2019 წლის წმინდა მოგების ზრდაც უმთავრესად არის გამოწვეული ამონაგების ზრდით.

შპს „მუკ-თბილისი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ქვემოთ არის წარმოდგენილი ინფორმაცია საოპერაციო ხარჯების შესახებ, როგორც 2019 ასევე 2018 წლის საანგარიშგებო წლებისთვის:

	2019	2018
გაყიდვის დანახარჯები	(2,653,671)	(1,447,122)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(805,961)	(690,984)
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	(143,507)	23,158
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	(102,836)	(281,898)

როგორც ზემოთ წარმოდგენილი ინფორმაციიდან ირკვევა 2019 წლის საანგარიშგებო წელს მოხდა საოპერაციო ხარჯების ზრდა. აღნიშნული ზრდა, უმთავრესად არის განპირობებული გამომუშავებაზე მყოფი პერსონალის სახელფასო ხარჯის ზრდით.

გარდა ამონაგების, წმინდა მოგების და საოპერაციო ხარჯების მუდმივი მონიტორინგისა და ანალიზისა, კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად თვალს ადევნებს ქვემოთ წარმოდგენილ კოეფიციენტებს:

	2019	2018
წმინდა მოგების მარჟა	8.18%	5.46%
საოპერაციო მოგების მარჟა	10.33%	7.01%
უკუგება კაპიტალზე	92.65%	120.40%
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	124.75%	109.99%
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	85.51%	75.96%

წმინდა მოგების მარჟა = წმინდა მოგება/ამონაგები - რა არის მთლიანი ამონაგებიდან წმინდა მოგების წილი;

საოპერაციო მოგების მარჟა = საოპერაციო მოგება/ამონაგები - რა არის მთლიანი მოგებიდან საოპერაციო მოგების წილი;

უკუგება კაპიტალზე = წმინდა მოგება/კაპიტალი - რა არის კაპიტალში განხორციელებულ ერთეულ შენატანზე წმინდა მოგების წილი;

ლიკვიდობის კოეფიციენტი = მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები - რამდენად შეუძლია კომპანიას მიმდინარე რესურსებით მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვა;

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი = (მიმდინარე აქტივები - მარაგები)/მიმდინარე ვალდებულებები - რამდენად შეუძლია კომპანიას მიმდინარე რესურსებიდან ყველაზე მეტალ ლიკვიდური აქტივებით (გარდა მარაგისა) მიმდინარე ვალდებულებების შესრულება;

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2019 წლის განმავლობაში, არსებული ან ახალი სერვისების გაუმჯობესების/დანერგვის მიზნით არ ჩატარებულა კვლევები და ღონისძიებები.

სოციალური პასუხისმგებლობა

კომპანია ზრუნავს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოებაზე და კომფორტულ სამუშაო გარემოზე. დაცულია შრომის კოდექსით გათვალისწინებული ყველა უსაფრთხოების ნორმა. თანამშრომელთა სამუშაო ადგილი აჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად. 2020 წელში დაინერგა კორპორატიული ჯანმრთელობის დაზღვევა, რომელშიც თანამშრომელთა დიდი ნაწილი ჩაერთო.

კომპანიის ხელმძღვანელობა დიდ ყურადღებას აქცევს თანამშრომლების და ვიზიტორების უსაფრთხოებას ოფისში და საწყობში. ოფისი განთავსებულია კეთილ მოწყობილ ბიზნეს ცენტრში „მიონი“. დაცვის სამსახური „თბილისი“ უზრუნველყოფს 24/7 უსაფრთხოებას.

აგრეთვე, აღსანიშნავია, რომ კომპანია იჩენს ნულოვან ტოლერანტობას კორუფციისა და თაღლითობის მიმართ. ქრთამის გაცემის ქმედებები არის ყოველად დაუშვებელი, და ეწინააღმდეგება კომპანიის ბიზნეს ინტერესებს. ხელმძღვანელობის მკაფიო დამოკიდებულების შედეგია, რომ კომპანიაში არ დაფიქსირებულა ბიზნეს ეთიკის საწინააღმდეგო ქმედება.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიისთვის რისკ გარემოებებს წარმოადგენს შემდეგი საკითხები:

1. ფინანსური რისკები

ფინანსურ რისკებად განიხილება:

- საკრედიტო რისკი

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

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცემის სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: დამფინანსებელი დაკავშირებული მხარეა თუ სხვა იურიდიული ან ფიზიკური პირი, წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას.

საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაციის მისაღებად იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების მე-4 განმარტებითი შენიშვნა.

- საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი დამოკიდებულია ლიბორის 6 თვიან მაჩვენებელზე.

საპროცენტო რისკთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაციის მისაღებად იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების მე-4 განმარტებითი შენიშვნა.

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები (მომწოდებლისაგან შესყიდვა და ასევე რეალიზაცია ძირითადად წარმოებს უცხოურ ვალუტაში).

ინფორმაცია იმის შესახებ, თუ რა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფლობს კომპანია უცხოურ ვალუტაში და რა შესაძლო ეფექტი შეიძლება მოახდინოს კომპანიაზე უცხოური ვალუტის ცვლილებამ, იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების მე-4 განმარტებითი შენიშვნაში.

- ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაციის მისაღებად იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების მე-4 განმარტებითი შენიშვნა.

2. კორონა ვირუსი (COVID-19)

ახალ კორონა ვირუსთან (COVID-19) დაკავშირებულ რისკებზე ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-19 განმარტებითი შენიშვნაში.

3. მომწოდებელთან ურთიერთობა

კომპანიის ფუნქციონირება უმეტესწილად არის დამოკიდებული მომწოდებლებზე, კერძოდ იმ გარემოებაზე რომ კომპანია საერთაშორისოდ ცნობილი ბრენდების ავტორიზებულ დისტრიბუტორს წარმოადგენს. აღსანიშნავია, რომ რომელიმე მომწოდებელთან ურთიერთობის გაფუჭებამ შეიძლება კომპანიას დააკარგვინოს „ავტორიზებული დისტრიბუტორის“ სტატუსი, რაც თავის მხრივ მნიშვნელოვან უარყოფით გავლენას მოახდენს შპს „მუკ-თბილისის“ საქმიანობაზე. მოცემული რისკის თავიდან აცილების მიზნით, ხელმძღვანელობა ცდილობს იყოს შესაბამისობაში იმ დადგენილ მოთხოვნებთან რაც მოითხოვება მომწოდებლების მიერ.

4. კვალიფიციური კადრები

კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია მაღალკვალიფიციური კადრების ყოლა და მათი შენარჩუნება. წარმატება დიდწილად დამოკიდებულია ჩვენს უნარზე ავიყვანოთ, დავატრენინგოთ და შევინარჩუნოთ შესაბამისი რაოდენობით კვალიფიციური კადრები, რათა მუდმივად შევძლოთ მომხმარებლისთვის შესაბამისი სერვისისა თუ საქონლის მიწოდება ხარისხიანად.

5. სხვა საოპერაციო რისკები

სხვა საოპერაციო რისკები შესაძლოა იყოს:

- თაღლითობის და გაფლანგვის რისკი;
- ინფორმაციული სისტემების დაზიანება;
- ქვეყნის რისკი;
- საკანონმდებლო გარემოსა და რეპუტაციული რისკები;

ზემოთ ჩამოთვლილი რისკების მართვის და პოტენციური ზარალის თავიდან აცილებისთვის კომპანიაში დანერგილია შესაბამისი პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფენ რისკების მისაღებ დონემდე დაწევას.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

იქიდან გამომდინარე, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები არის მენეჯმენტის შეფასებით სრული, ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები აღარ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 3 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ამირან კოპალეიშვილი

შპს „მუკ-თბილისი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

3. მომწოდებელთან ურთიერთობა

კომპანიის ფუნქციონირება უმეტესწილად არის დამოკიდებული მომწოდებლებზე, კერძოდ იმ გარემოებაზე რომ კომპანია საერთაშორისოდ ცნობილი ბრენდების ავტორიზებულ დისტრიბუტორს წარმოადგენს. აღსანიშნავია, რომ რომელიმე მომწოდებელთან ურთიერთობის გაფუჭებამ შეიძლება კომპანიას დააკარგვინოს „ავტორიზებული დისტრიბუტორის“ სტატუსი, რაც თავის მხრივ მნიშვნელოვან უარყოფით გავლენას მოახდენს შპს „მუკ-თბილისის“ საქმიანობაზე. მოცემული რისკის თავიდან აცილების მიზნით, ხელმძღვანელობა ცდილობს იყოს შესაბამისობაში იმ დადგენილ მოთხოვნებთან რაც მოითხოვება მომწოდებლების მიერ.

4. კვალიფიციური კადრები

კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია მაღალკვალიფიციური კადრების ყოლა და მათი შენარჩუნება. წარმატება დიდწილად დამოკიდებულია ჩვენს უნარზე ავიყვანოთ, დავატრენინგოთ და შევინარჩუნოთ შესაბამისი რაოდენობით კვალიფიციური კადრები, რათა მუდმივად შევძლოთ მომხმარებლისთვის შესაბამისი სერვისისა თუ საქონლის მიწოდება ხარისხიანად.

5. სხვა საოპერაციო რისკები

სხვა საოპერაციო რისკები შესაძლოა იყოს:

- თაღლითობის და გაფლანგვის რისკი;
- ინფორმაციული სისტემების დაზიანება;
- ქვეყნის რისკი;
- საკანონმდებლო გარემოსა და რეპუტაციული რისკები;

ზემოთ ჩამოთვლილი რისკების მართვის და პოტენციური ზარალის თავიდან აცილებისთვის კომპანიაში დანერგილია შესაბამისი პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფენ რისკების მისაღებ დონემდე დაწევას.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

იქიდან გამომდინარე, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები არის მენეჯმენტის შეფასებით სრული, ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები აღარ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს.

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

დირექტორი



ამირან კოპალეიშვილი