



შპს მეგაკო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომზადებული კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება



შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	10
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	11
3. ძირითადი საშუალებები	24
4. აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები	25
5. არამატერიალური აქტივები	26
6. საინვესტიციო ქონება	26
7. გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორები	27
8. გაცემული სესხები	27
9. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	28
10. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (ნეტო).....	28
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	29
12. სესხები	29
13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	30
14. ანარიცხები.....	31
15. შემოსავალი რეალიზაციიდან.....	31
16. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები.....	32
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	32
18. ფინანსური ხარჯი (ნეტო).....	33
19. სხვა მოგება (ნეტო)	33
20. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში	33
21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	34
22. ფინანსური რისკების მართვა.....	34
23. კაპიტალის მართვა.....	39
24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	39
25. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	40
26. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	41
27. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	42
შპს „მეგაკო“-ს კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)	43

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

შპს “მეგაკო”-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “მეგაკო”-ს (შემდგომ ტექსტში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია აუდიტის დასკვნის შემდეგ, 7-42 გვერდებზე).

თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ტექსტში ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები

დაკავშირებული კომპანიის საკრედიტო ხაზის უზრუნველყოფის მიზნით ჯგუფის სოლიდარული პასუხისმგებლობა. ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 21-ე შენიშვნაზე, რომელშიც მოცემულია დაკავშირებული მხარის საკრედიტო ხაზის უზრუნველყოფის მიზნით ჯგუფში შემავალი კომპანიების მიერ ნაკისრი სოლიდარული პასუხისმგებლობის დეტალები. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მიერ 2020 წლის 30 დეკემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 42-ე გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა, არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ „სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები, შეიძლება, გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ

ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა, შეიძლება, გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება, ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფი პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2020 წლის 30 დეკემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, 42-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

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

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

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2020 წლის 30 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო

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

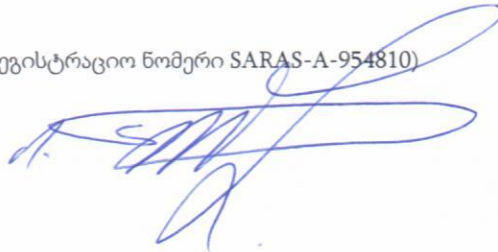
სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფი პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2020 წლის 30 დეკემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, 42-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

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

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)
მმართველი პარტნიორი
შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია
2020 წლის 30 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო



ADVISORY · ASSURANCE · TAX

6

Baker Tilly Georgia Ltd. trading as bakertilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,143	3,093
აქტივები გამოყენების უფლებით	4	1,465	-
არამატერიალური აქტივები	5	38	42
საინვესტიციო ქონება	6	1,861	1,368
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორები	7	3	87
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	8	1,500	1,713
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,010	6,303
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	9	8,114	8,461
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	10	19,175	20,295
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	8	84	62
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	776	2,004
სულ მოკლევადიანი აქტივები		28,149	30,822
სულ აქტივები		35,159	37,125
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3	3
გაუნაწილებელი მოგება		1,551	2,588
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,554	2,591
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი		397	-
გრძელვადიანი სესხები	12	2,218	4,508
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,615	4,508
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულების მოკლევადიანი ნაწილი		1,028	-
მოკლევადიანი სესხები	12	13,754	11,685
გადასახდელი დივიდენდები		680	904
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	15,089	17,158
ანარიცხები	14	439	279
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		30,990	30,026
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		35,159	37,125

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი

შპს "მეგავი" კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,143	3,093
აქტივები გამოყენების უფლებით	4	1,465	-
არამატერიალური აქტივები	5	38	42
საინვესტიციო ქონება	6	1,861	1,368
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორები	7	3	87
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	8	1,500	1,713
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,010	6,303
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	0	8,114	8,461
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	10	19,175	20,295
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	8	84	62
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	776	2,004
სულ მოკლევადიანი აქტივები		28,149	30,822
სულ აქტივები		35,159	37,125
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3	3
გაუნაწილებელი მოგება		1,551	2,588
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,554	2,591
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი		397	-
გრძელვადიანი სესხები	0	2,218	4,508
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,615	4,508
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულების მოკლევადიანი ნაწილი		1,028	-
მოკლევადიანი სესხები	0	13,754	11,685
გადასახდელი დივიდენდები		680	904
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	15,089	17,158
ანარიცხები	0	439	279
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		30,990	30,026
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		35,159	37,125

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი



შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15	117,982	110,309
გაყიდვების თვითღირებულება		(81,071)	(77,124)
საერთო მოგება		36,911	33,185
გაყიდვებისა და სადისტრიბუციო ხარჯი	16	(31,105)	(28,068)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(3,502)	(3,399)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	18	(2,561)	(1,844)
სხვა მოგება (ნეტო)	19	272	555
მიმდინარე წლის მოგება		15	429
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		15	429

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი

შპს "მეგაკო" კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15	117,982	110,309
გაყიდვების თვითღირებულება		(81,071)	(77,124)
საერთო მოგება		36,911	33,185
გაყიდვებისა და სადისტრიბუციო ხარჯი	16	(31,105)	(28,068)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(3,502)	(3,399)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	18	(2,561)	(1,844)
სხვა მოგება (ნეტო)	19	272	555
მიმდინარე წლის მოგება		15	429
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		15	429

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი



შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	136,514	125,831
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახადები	(131,161)	(124,929)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,353	902
გადახდილი პროცენტი	(2,137)	(1,808)
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები	3,216	(906)
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,593)	(1,789)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	74
მიღებული ფულადი სახსრები		
გაცემული სესხები	(650)	(868)
გაცემული სესხებიდან მიღებული ძირი	57	128
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(2,186)	(2,455)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	67,594	89,629
სესხის ძირის დაფარვა	(67,394)	(84,889)
გადახდილი დივიდენდი	(869)	(828)
გადახდილი იჯარა	(1,571)	(139)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი/ (გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები	(2,240)	3,773
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(1,210)	412
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,004	1,626
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(18)	(34)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	776	2,004

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი

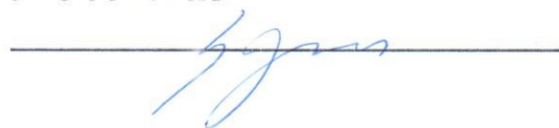
შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	136,514	125,831
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის	(131,161)	(124,929)
გადახდილი გადასახდელები		
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,353	902
გადახდილი პროცენტი	(2,137)	(1,808)
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი /(გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები	3,216	(906)
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,593)	(1,789)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	74
მიღებული ფულადი სახსრები		
გაცემული სესხები	(650)	(868)
გაცემული სესხებიდან მიღებული ძირი	57	128
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(2,186)	(2,455)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	67,594	89,629
სესხის ძირის დაფარვა	(67,394)	(84,889)
გადახდილი დივიდენდი	(869)	(828)
გადახდილი იჯარა	(1,571)	(139)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი/ (გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები	(2,240)	3,773
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(1,210)	412
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,004	1,626
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტზე	(18)	(34)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	776	2,004

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი



შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	3	3,435	3,438
ფას 9- ფინანსური ინსტრუმენტების დანერგვის ეფექტი	-	(276)	(276)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	3	3,159	3,162
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	429	429
დივიდენდი	-	(1,000)	(1,000)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	3	2,588	2,591
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	3	2,588	2,591
2019 წლის სრული შემოსავალი	-	15	15
დივიდენდი	-	(1,052)	(1,052)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	3	1,551	1,554

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი

შპს "მეგაკო" კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	3	3,435	3,438
ფასს 9- ფინანსური ინსტრუმენტების დანერგვის ეფექტი	-	(276)	(276)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	3	3,159	3,162
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	429	429
დივიდენდი	-	(1,000)	(1,000)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	3	2,588	2,591
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	3	2,588	2,591
2019 წლის სრული შემოსავალი	-	15	15
დივიდენდი	-	(1,052)	(1,052)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	3	1,551	1,554

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

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

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

დამფუძნებლები	ფლობა 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2019 წლის 1 იანვრისათვის
კახა გოგავა (საქართველოს მოქალაქე, პ/ნ: 01030022617)	23.33%	23.33%
ირინე ხაზარაძე (საქართველოს მოქალაქე, პ/ნ: 01024001864)	15%	15%
სოფიო ხაზარაძე (საქართველოს მოქალაქე, პ/ნ: 01030003653)	15%	15%
კობა თაყაიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, პ/ნ: 01034005761)	11.67%	11.67%
მერაბ გაგუა (საქართველოს მოქალაქე, პ/ნ: 01026008003)	11.67%	11.67%
ინგა სვანიძე (საქართველოს მოქალაქე, პ/ნ: 01024055467)	11.67%	11.67%
გრიგოლ ლომთაძე (საქართველოს მოქალაქე, პ/ნ: 01022004370)	11.66%	11.66%

ჯგუფში დედა კომპანიის გარდა შედის ერთი შვილობილი კომპანია, რომლის დეტალები მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 2.4-ში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

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

2.1 მომზადების საფუძველი.

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპისა და ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი.

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.

ფასს 16 იჯარები მიღება. ფასს 16 ცვლის ბასს 17 იჯარები წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. ჯგუფმა მიიღო ფასს 16 რეტროსპექტულად 2019 წლის 1 იანვრიდან კონკრეტული გამარტივებული მიდგომების გამოყენებით და არ მოახდინა შედარებითი მონაცემების გადათვლა წინა საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, ისე როგორც დაშვებულია კონკრეტული გარდამავალი დებულებებით სტანდარტში (მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომა). აქედან გამომდინარე ლიზინგის ახალი წესებიდან წარმოქმნილი რეკლასიფიკაცია და შესწორებები აღიარებულია საწყის 2019 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით საწყის საბალანსო უწყისში. შედარებითი ინფორმაცია 2018 წლისთვის წარმოდგენილია ბასს 17 შესაბამისად და არ ექვემდებარება შედარებას 2019 წლისთვის წარმოდგენილ ინფორმაციასთან.

ფასს 16 მიღების შემდეგ, ჯგუფმა აღიარა საიჯარო ვალდებულებები იმ იჯარებთან დაკავშირებით, რომლებიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო „საოპერაციო იჯარებად“ ბასს 17 - იჯარები - პრინციპების შესაბამისად. აღნიშნული ვალდებულებები შეფასდა იჯარის ხელშეკრულებების მიხედვით ნარჩენი

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით, დისკონტირებისათვის გამოყენებულია 2019 წლის 1 იანვრისათვის მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც გამოყენებულია მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე.

2019 წლის 1 იანვარს საიჯარო ვალდებულებებზე გამოყენებული საშუალო ზღვრული სასესხო განაკვეთები შეადგენდა 7,8 %-ს აშშ დოლარში დენომინირებული კონტრაქტებისთვის და 11 %-ს ლარში დენომინირებული კონტრაქტებისთვის.

თავდაპირველად ფასს 16 გამოყენებისას, ჯგუფმა გამოიყენა აღნიშნული სტანდარტით ნებადართული პრაქტიკული მეთოდები:

- ერთი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით;
- საოპერაციო იჯარები, რომლის დარჩენილი საიჯარო ვადა 12 თვეზე ნაკლებია 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, აღირიცხა როგორც მოკლევადიანი იჯარები;
- თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯების არ გათვალისწინება გამოყენების უფლების სახით არსებული აქტივის შესაფასებლად; და
- განვლილი მოვლენების შეფასებას იჯარის ვადის განსაზღვრისას გამოყენებულ მსჯელობებში, როდესაც კონტრაქტი მოიცავს იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციონებს.

თავდაპირველი გამოყენების დღეს ჯგუფმა ასევე გამოიყენა უფლება ხელახლა არ შეაფასებინა წარმოდგენს თუ არა, ან მოიცავს თუ კონტრაქტი იჯარას. სანაცვლოდ გადასვლის დღემდე გაფორმებულ კონტრაქტებთან დაკავშირებით, ჯგუფი ეყრდნობა თავის შეფასებებს, ბასს 17-ის - იჯარები - და ფასიკ 22-ის გამოყენებით, იმის განსაზღვრისას მოიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას.

ჯგუფს არ ჰქონდა ფინანსური ლიზინგის დაუფარავი ნაშთები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ქვემოთ ცხრილში შეჯერებულია ვალდებულებები საოპერაციო იჯარებთან დაკავშირებით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2019 წლის 1 იანვრის საიჯარო ვალდებულებებთან:

2019 წლის 1 იანვარი	
სულ მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები არაგაუქმებადი საოპერაციო იჯარებისთვის, რომელიც წარმოდგენილია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,309
დისკონტირების ეფექტი	396
მინუს: მოკლევადიანი იჯარები, რომელებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად	6
მინუს: დაბალღირებულებიანი იჯარები, რომელებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად	-
საიჯარო ვალდებულების საერთო ეფექტი 2019 წლის 1 იანვარს,	1,907
რომელიც იშლება შემდეგნაირად:	
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	1,002
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	905

გამოყენების უფლების ფორმით არსებული აქტივები შეფასებულია საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით, რომელიც დაკორექტირებულია შესაბამისი ავნსების თანხით. არ არსებობდა ზარალიანი საიჯარო კონტრაქტები, რომელიც მოითხოვდა თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის კორექტირებას ამ აქტივების ღირებულებაში. აღიარებული გამოყენების უფლების სახით არსებული აქტივები, ძირითადად, უკავშირდება საკუთარი მიზნებისთვის გამოსაყენებელ ქონებას, კერძოდ, ფილიალებისა და სერვის ცენტრების საოფისე შენობებს.

ცვლილებამ სააღრიცხვო პოლიტიკაში გავლენა მოახდინა საბალანსო ანგარიშგების შემდეგ პუნქტებზე, 2019 წლის 1 იანვარს:

- გამოყენების უფლებით აქტივები - გაიზარდა 1,975 ათასი ლარით;
- გადახდილი საიჯარო ავნსის შემცირება - 68 ათასი ლარით;
- საიჯარო ვალდებულებები – გაიზარდა 1,907 ათასი ლარით.

წმინდა გავლენა გაუნაწილებელ მოგებაზე 2019 წლის 1 იანვარს იყო ნულის ტოლი.

ფასს 16 შემდგომი აღიარება და პოლიტიკა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოყენების უფლებით არსებული აქტივებისა და საიჯარო ვალდებულების ნაშთები შეადგენს 1,014 ათას ლარს და 1,014 ათას ლარს, შესაბამისად. საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე, რომელიც წარმოდგენილია და აღიარებულია საპროცენტო ხარჯების ფარგლებში, შეადგენს 197 ათას ლარს. 2019 წლის განმავლობაში, საშუალო შეწონილი საიჯარო ვადა, დაახლოებით, შეადგენდა 2 წელს და გამოყენების უფლებით არსებული აქტივების ცვეთის ხარჯი შეადგენდა 866 ათას ლარს.

წმინდა გავლენა გაუნაწილებელ მოგებაზე 2019 წლის 1 იანვარს იყო ნულის ტოლი.

ჯგუფი განსაზღვრავს კონტრაქტის არა-საიჯარო კომპონენტებს ასეთის არსებობის შემთხვევაში და განიხილავს მათ ცალკე, საიჯარო კომპონენტებიდან დამოუკიდებლად ასეთის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც ჯგუფი არის მოიჯარე საიჯარო შეთანხმებაში, მაშინ იგი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებას და შესაბამის გამოყენების უფლებით არსებულ აქტივს საიჯარო ვადის დაწყებისას, როდესაც იგი მოიპოვებს აქტივის

ფიზიკური გამოყენების კონტროლს. საიჯარო ვალდებულება ფასდება გაიანგარიშება იჯარის მთლიან ვადის პერიოდის საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე წარმოდგენილია საპროცენტო ხარჯის ფარგლებში. გამოყენების უფლებით არსებული აქტივი აღირიცხება საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით, თუმცა კორექტირებულია საიჯარო ავანსების, თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯების, საიჯარო აქტივის აღდგენის ან მიღებული საიჯარო შეღავათების ხარჯების გათვალისწინებით. გამოყენების უფლებით არსებული აქტივი ამორტიზირდება შემდეგი ორი პერიოდიდან: საიჯარო ვადას ან საბაზისო აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადას შორის უმცირესის პერიოდის განმავლობაში. ამორტიზაცია წარმოდგენილია საამორტიზაციო ხარჯის ფარგლებში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საიჯარო გადახდები ზოგადად მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს. თუ იჯარა მოიცავს გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციონს, რომლის გამოყენებაც ჯგუფი სათანადოდ გონივრულად თვლის, მოსალოდნელი საიჯარო გადახდები ან შეწყვეტის ხარჯები შეტანილია საიჯარო გადახდებში, შესაბამისად გამოიყენება საიჯარო ვალდებულების გაანგარიშებისათვის. ტიპურად, ჯგუფი არ აფორმებს იჯარებს შესყიდვის ოფციონებით ან ნარჩენი ღირებულების გარანტიებით.

თითოეული საიჯარო გადახდა განაწილებულია ვალდებულების და საპროცენტო ხარჯს შორის. საპროცენტო ხარჯი აღირიცხება იჯარის პერიოდში მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულების ნარჩენ ბალანსზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის დარიცხვის გზით.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშობა იჯარიდან თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგი საიჯარო გადახდების წმინდა მიმდინარე ღირებულებას:

ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული გადახდები), მინუს საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანებები;

- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომელიც ეფუძნება ინდექსს ან განაკვეთს;
- თანხები, რომლებიც სავარაუდოდ გადასახდელია მოიჯარის მიერ ნარჩენი ღირებულების გარანტიების ფარგლებში;
- შესყიდვის ფასის ოფციონის გამოყენება, თუ არსებობს სათანადო საფუძველი იმისა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს;
- ჯარიმების გადახდა იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის პირობები აღნიშნულ ოფციონს შეიცავს.

საიჯარო გადახდები დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ

შეუძლებელია აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა, გამოიყენება მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც არის განაკვეთი, რომელსაც მსგავს ეკონომიკურ პირობებში და მსგავსი პირობებით მოიჯარე გადაიხდიდა მსგავსი ღირებულების აქტივის მოპოვებისათვის საჭირო სახსრების სესხად აღებისათვის.

გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგ თავდაპირველი აღიარებისას:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხა;

- ნებისმიერი საიჯარო საავანსო გადახდა დაწყების დღეს ან მანამდე, მიწის მიღებული საიჯარო შეღავათები;
- ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები; და
- აღდგენის ხარჯები.

მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული გადახდები აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ხარჯი მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში. მოკლევადიანი იჯარები არის იჯარები, რომელთა საიჯარო ვადა შეადგენს 12 თვეს ან ნაკლებს. დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა მოიცავს იჯარას აქტივებზე რომელთა ღირებულება 15,000 ლარს არ აღემატება. ჯგუფს არ აქვს დაბალი ღირებულების აქტივებთან დაკავშირებული იჯარები. მოკლევადიანი იჯარების ხარჯი 28.

გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები. გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები შეტანილია ძირითადი საშუალებების იჯარების ხელშერკულებებში. აღნიშნული პირობები გამოიყენება კონტრაქტების მართვის თვალსაზრისით საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალური გაზრდისთვის. გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონების უმრავლესობა გამოიყენება მხოლოდ ჯგუფის მიერ და არა მეიჯარის მიერ.

შეფასებები საიჯარო ვადის განსაზღვრაში. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომელიც დაკავშირებულია ეკონომიკურ სტიმულთან ოფციონის გამოყენების გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციონის არ-გამოყენების კუთხით. გაგრძელების ოფციონები (ან პერიოდები შეწყვეტის ოფციონების შემდეგ) შეტანილია საიჯარო ვადაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იჯარის გაგრძელების სათანადო საფუძველი (ან არ შეწყვეტის საფუძველი). შეფასება გადაიხედება თუ დადგება მნიშვნელოვანი მოვლენა ან განხორციელდება მნიშვნელოვანი ცვლილება გარემოებებში, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და რომელიც მოქცეულია მოიჯარის კონტროლის ფარგლებში.

ჯგუფი ასევე განსაზღვრავს არა-გაუქმებადი იჯარის პერიოდს, ჯარიმების გათვალისწინებით, რომელიც განსაზღვრული იქნება შეწყვეტის შემდეგ, მათ შორის ეკონომიკურ შემაფრთხელებელ ფაქტორებს, როგორიცაა საიჯარო საკუთრების გაუმჯობესება, გადაადგილების ხარჯები ან შენობების მნიშვნელობა ჯგუფის საქმიანობებში.

სტანდარტის მიღების თარიღისთვის, ხელმძღვანელობამ ხელახლა შეაფასა საიჯარო ვადები. შეფასება განხორციელდა რამდენიმე კრიტერიუმის გათვალისწინებით. შესრულებული ანალიზის საფუძველზე, ხელმძღვანელობამ დაადგინა და აღრიცხა საიჯარო კონტრაქტების სავარაუდო ვადები, იჯარის გაგრძელების ოფციონების საფუძველზე, რომლის გამოყენების სათანადო საფუძველი არსებობს.

დანერგვის თარიღისათვის ჯგუფის ფინანსური იჯარები. ისეთი იჯარისთვის, რომელიც წინათ ბასს 17-ის შესაბამისად კლასიფიცირებული იყო ფინანსურ იჯარად, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება იქნება საიჯარო აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მათ ჰქონდა უშუალოდ ბასს 17-ის გამოყენებით შეფასებამდე. ამგვარ იჯარასთან მიმართებით მოიჯარემ აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება უნდა აღრიცხება წინამდებარე სტანდარტის გამოყენებით სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღიდან.

სხვა ფას-ების დანერგვა

ფასს (IFRS) 16-სთან ერთად, ჯგუფმა პირველად გამოიყენა შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებსაც არანაირი გავლენა არ აქვთ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია - მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა;
- ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში „საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 19-ში: „გემის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 28-ში „გრძელვადიანი მონაწილეობა მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“;
- წლიური გაუმჯობესება 2015-2017 წლების ციკლი.

სააღრიცხვო პოლიტიკების სამომავლო ცვლილებები

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. როგორც მოსალოდნელია, არც ერთ მათგანს არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

- ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: საქმიანობის განსაზღვრა;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში: ტერმინის „არსებითი“ განმარტება;
- საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა: ცვლილებები ფასს (IFRS) 9, ბასს (IAS) 39-სა და ფასს (IFRS) 7-ში.

2.3 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

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

2.4 კონსოლიდაცია

(ა) შვილობილი კომპანია

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

2019 წლის 31 დეკემბრის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს ერთად ერთ შვილობილ კომპანიას, რომლის დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

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

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

შპს „მეგაკო თრეიდი“ დაარსებულია შპს „მეგაკო“-ს მიერ.

2.5 წარსადგენი ვალუტა.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2018 წლის 31 დეკემბერს	2.6766	3.0701
2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	3.2095

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

2.7 შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;

რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

2.8 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი

ნაკადების ამოღების მიზნით; და

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხვნამდე და გაცემულ სესხებს.

2.9 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე- 2.33 შენიშვნა;
- სავაჭრო მოთხოვნები - მე- 9 შენიშვნა;

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები), ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

2.10 აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა)ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ)ჯგუფმ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, ჯგუფი აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ჯგუფის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

2.11 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, მოთხოვნები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას.

2.12 ფინანსური ვალდებულებები - შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სავაჭრო ვალდებულებები და სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მათი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

2.13 ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც არსებითად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების

აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

2.14 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთჩათვლას ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

2.15 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

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

2.16 საინვესტიციო ქონება

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

2.17 არამატერიალური აქტივები

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

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 5 წლის გაანგარიშებით.

2.18 მოგების გადასახადი

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომლის აღიარება ხდება მოცემული

წლის მოგებაში, ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარდება იმავე, ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში.

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

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

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

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

2.19 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონვის მეთოდის მიხედვით. თვითღირებულება მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს, მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.20 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

2.21 გადახდილი ავანსები.

გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მინუს გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული პროდუქციის, ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარების დროს გრძელვადიან აქტივად არის კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსების ჩამოწერა ხდება

მოგებაში, ან ზარალი, როდესაც ჯგუფი მიიღებს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ პროდუქციას, ან მომსახურებას. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქცია, ან მომსახურება არ იქნება მოწოდებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში.

2.22 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.

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

2.23 საწესდებო კაპიტალი.

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

2.24 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.

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

2.25 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.26 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. ჯგუფის სამუშაო ვალუტა, ასევე ჯგუფის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუმენტი, გადაიანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება, როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2.27 შემოსავლის აღიარება.

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

2.28 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრგელოები.

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

2.29 სესხები

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

2.30 ურთიერთგადაფარვა.

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

2.31 იჯარა (2019 წლის 1 იანვრამდე პოლიტიკა)

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

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

2.32 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.

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

2.33 მნიშვნელოვანი საღრიცხვო შეფასებები, და საღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური,

ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ჯგუფის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება ჯგუფის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

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

საექვო ვალების რეზერვი. ჯგუფის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორი აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას ჯგუფი იყენებს დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის რომ საექვო ვალების წარდგენილი მონაცემები წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 9).

დაკავშირებული კომპანიის საკრედიტო ხაზის უზრუნველყოფის მიზნით სოლიდარული პასუხისმგებლობის აღება. 2019 წლის 14 ნოემბერს დაკავშირებული მხარის საკრედიტო ხაზის უზრუნველყოფის მიზნით ჯგუფის კომპანიებს თავდებობის ფარგლებში ნაკისრი აქვთ სოლიდარული პასუხისმგებლობა. დაკავშირებული მხარის საბანკო საკრედიტო ხაზი გაცემულია 20 წლის ვადით და ჯამური თანხა შეადგენს 10 მილიონ აშშ დოლარს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის ამ თავდებობის ფარგლებში დაკავშირებულ მხარეს აღებული აქვს სესხი 1,175 ათასი ლარის ოდენობით. ამ თარიღისათვის კომპანიიდან არ გასულა არანაირი ეკონომიკური სარგებელი ამ პასუხისმგებლობის ფარგლებში. ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ კომპანიიდან და მისი შვილობილი კომპანიიდან არ მოხდება მომავალში ეკონომიკური სარგებლის გასვლა და დაკავშირებული კომპანია დამოუკიდებლად მოემსახურება ზემოთ მოცემულ საკრედიტო ხაზის ფარგლებში აღებულ სესხებს. ამ მიზეზთა გამო, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საშუალებები

	მოწყობილო- ბები	დახლ- დანადგარები	საოფისე ტექნიკა და ავტო	სატრანსპორ- ტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	677	12,508	796	3,593	17,574
შეძენა	76	1,581	22	844	2,523
გასვლა	(19)	-	-	(352)	(371)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	734	14,089	818	4,085	19,726
შეძენა	68	1,364	42	150	1,624
გასვლა	(3)	-	-	(530)	(533)
რეკლასიფიკაცია აქტივებში გამოყენების უფლებით	-	-	-	(710)	(710)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	799	15,453	860	2,995	20,107
ცვეთა:					
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	554	11,014	727	2,515	14,810
პერიოდის ცვეთა	96	1,551	57	490	2,194
გასულის პერიოდის ცვეთა	(19)	-	-	(352)	(371)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	631	12,565	784	2,653	16,633
პერიოდის ცვეთა	96	1,546	48	489	2,179
გასულის პერიოდის ცვეთა	(3)	-	-	(509)	(512)
რეკლასიფიკაცია აქტივებში გამოყენების უფლებით	-	-	-	(336)	(336)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	724	14,111	832	2,297	17,964
წმინდა საბალანსო ღირებულება:					
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	123	1,494	69	1,078	2,764
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	103	1,524	34	1,432	3,093
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	75	1,342	28	698	2,143

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებულია საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით, სესხების დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა ნომერ 12-ში:

	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება:		
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	251	251
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	167	167
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	83	83

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ჯგუფმა 2017 წელს მოიპოვა დაფინანსება სალიზინგო კომპანიებიდან 228 ოდენობით. დაფინანსება მოპოვებულია უკუიჯარის პირობით აქტივების გაყიდვის იურიდიული ხელშეკრულების საფუძველზე. ჯგუფმა ჩათვალა, რომ იურიდიულ ხელშეკრულებათა ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით, უკუიჯარის პირობით აქტივების გაყიდვაში ჩართულ აქტივებზე არ ხდებოდა საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემა და დაფინანსება ფასს-ების შესაბამისად წარმოადგენდა აქტივებით უზრუნველყოფილი სესხის მიღებას. ქვემოთ მოცემულია ამ ძირითადი საშუალებების ნარჩენ ღირებულებათა ამსახველი ცხრილი, სხვა დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებათა ნომერ 12-ში:

სატრანსპორტო საშუალებები	
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	339
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	218

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის აღნიშნული ხელშეკრულება დასრულებულია.

4. აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფი იჯარით იღებს ოფისს და ასევე, მიწასა და შენობა-ნაგებობებს საოპერაციო საქმიანობისათვის. იჯარის ხელშეკრულებები გაფორმებულია 2 და 7 წლით.

2018 წლის 31 დეკემბრამდე შენობების იჯარები კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარებად. 2019 წლის 1 იანვრიდან იჯარები აღიარებულია აქტივებად გამოყენების უფლების ფორმით და შესაბამის ვალდებულებად იმ თარიღიდან, როდესაც საიჯარო აქტივი ხელმისაწვდომი გახდება გამოსაყენებლად კომპანიის მიერ.

აქტივები გამოყენების უფლების ფორმით, ძირითადი ერთეულების კლასის მიხედვით, იშლება შემდეგნაირად:

	შენობა- ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,975	710	2,685
დამატება	25	-	25
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	710	2,710

ცვეთა:

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	158	158
პერიოდის ცვეთა	909	178	1,087
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	909	336	1,245

წმინდა საბალანსო ღირებულება:

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,975	552	2,527
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,091	374	1,465

საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე შეადგენდა 264 ათას ლარს.

საერთო ფულადი გადინება იჯარებთან დაკავშირებით 2019 წელს შეადგენდა 1,571 ათას ლარს. იჯარის ხელშეკრულებები არ გულისხმობს რაიმე სახის პირობებს (კოვენანტებს) საკუთრების უფლებების დაცვის გარდა საიჯარო აქტივებში, რომელსაც ფლობს მეიჯარე. საიჯარო აქტივები არ შეიძლება, გამოყენებული იქნას უზრუნველყოფად სესხებზე.

5. არამატერიალური აქტივები

	საბუღალტრო და სხვა პროგრამები
ისტორიული ღირებულება	
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	242
შემენა	4
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	246
შემენა	8
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	254
ცვეთა:	
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	188
პერიოდის ცვეთა	16
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	204
პერიოდის ცვეთა	12
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	216
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	54
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	42
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	38

6. საინვესტიციო ქონება

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

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,138
შეფასების საფუძველზე ღირებულების მატება	230
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,368
შეფასების საფუძველზე ღირებულების მატება	493
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,861

ზემოთ მოცემულ ცხრილში ასახული საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს:

- ქალაქ თბილისში, სოფელ დილოში მდებარე 4,200 კვ.მ ფართის არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთს, ქ. ქუთაისში 499 კვ.მ არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთს და მასზე განთავსებულ საცხოვრებელ სახლს საერთო ფართობით 158,19 კვ.მ;
- ქ. ბათუმში, სახალვაშოს დასახლებაში მდებარე 1,465 კვ.მ სასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთს და მასზე განთავსებულ საცხოვრებელ სახლს საერთო ფართობით 483 კვ.მ.
- და საქართველოს სხვადასხვა ქალაქში არსებულ 3 ბინას და სამ მიწის ნაკვეთს და მათზე მდგარ შენობა ნაგებობებს.

საინვესტიციო ქონება იჯარით არ არის გაცემული, ღირებულების მატება აღიარებულია მოგება ზარალის ანგარიშში სხვა მოგება ზარალში.

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

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლების მიერ ბაზარზე მოპოვებული მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის (მე-2 დონის

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

საინვესტიციო ქონება საბალანსო ღირებულებით 1,376 და 958, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისათვის, შესაბამისად, სოფელ დილოში მდებარე 4,200 კვ.მ ფართის არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწა დაყადაღებულია სასამართლო დავის ფარგლებში. დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა ნომერ 21-ში.

7. გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორები

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორები	970	828
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორების გაუფასურება	(967)	(741)
სულ გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორები	3	87

ჯგუფის მიერ აღებულ საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით ჯგუფის ყველა არსებული და სამომავლო დებიტორული დავალიანება დაგირავებულია. დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 12-ში.

გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა:

	2019 წ.	2018 წ.
1 იანვრის მდგომარეობით ფასს 9 გადასვლამდე		
ფასს 9 გადასვლასთან დაკავშირებული კორექტირება		
1 იანვრის მდგომარეობით	741	608
ცვლილება გაანგარიშებაში მიმდინარე პერიოდისთვის	226	133
31 დეკემბრის მდგომარეობით	967	741

8. გაცემული სესხები

გრძელვადიანი ნაწილი	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
დამფუძნებლებზე გაცემული სესხები	1,955	1,716
დამფუძნებლებზე გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი	(1,124)	(410)
დამფუძნებლებზე გაცემული სესხებიდან მისაღები პროცენტები	669	407
სულ დამფუძნებლებზე გაცემული სესხები (გრძელვადიანი)	1,500	1,713

დამფუძნებლებზე გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა:

	2019 წ.	2018 წ.
1 იანვრის მდგომარეობით	410	-
შექმნა მიმდინარე პერიოდისთვის	714	410
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,124	410

მოკლევადიანი ნაწილი:	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
თანამშრომლებზე გაცემული სესხები	502	217
თანამშრომლებზე გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი	(418)	(155)
სულ თანამშრომლებზე გაცემული სესხები (მოკლევადიანი)	84	62

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

თანამშრომლებზე გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა:

	2019 წ.	2018 წ.
1 იანვრის მდგომარეობით	155	-
გრძელვადიანიდან რეკლასიფიცირება	263	150
ცვლილება გაანგარიშებაში მიმდინარე პერიოდისთვის	-	5
31 დეკემბრის მდგომარეობით	418	155

ნებისმიერი სახის მოთხოვნა ჯგუფის საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით დაგირავებულია.

9. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
გასაყიდი საქონელი	8,072	8,395
სხვა მარაგები	42	66
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8,114	8,461

ჯგუფის მიერ აღებულ საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით დაგირავებულია ჯგუფის ყველა არსებული და სამომავლო სასაქონლო-მატერიალური მარაგი. დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 12-ში.

10. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (ნეტო)

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	21,714	21,296
საექვო ვალების რეზერვი	(3,559)	(3,315)
გადახდილი ავანსები	1,460	2,737
გადახდილი ავანსების რეზერვი	(495)	(467)
სხვა მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები	55	44
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	19,175	20,295

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა:

	2019	2018
1 იანვრის მდგომარეობით ფასს 9 გადასვლამდე		
ფასს 9 გადასვლასთან დაკავშირებული კორექტირება	-	276
1 იანვრის მდგომარეობით	3,315	3,182
ცვლილება გაანგარიშებაში მიმდინარე პერიოდისთვის	244	133
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,559	3,315

გადახდილი ავანსების რეზერვის მოძრაობა:

	2019	2018 წ.
1 იანვრის მდგომარეობით	467	810
გამოყენება	-	(355)
ცვლილება გაანგარიშებაში მიმდინარე პერიოდისთვის	28	12
31 დეკემბრის მდგომარეობით	495	467

ჯგუფის მიერ აღებული საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით ჯგუფის ყველა დებიტორული დავალიანება, არსებული და სამომავლო დაგირავებულია. დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 12-ში.

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1	1
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	755	2,003
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	20	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	776	2,004

12. სესხები

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ნაწილი	-	134
ფინანსური იჯარის მოკლევადიანი ნაწილი	-	299
მოკლევადიანი სესხი სალიზინგო კომპანიიდან	-	51
გრძელვადიანი საბანკო სესხები	13,677	4,209
მოკლევადიანი საბანკო სესხები	2,218	11,435
გადასახდელი პროცენტები	77	65
სულ სესხები	15,972	16,193

ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

	31.12.2019	31.12.2018
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:		
1 წლის ვადაში	13,754	11,685
1-დან 3 წლამდე ვადაში	2,218	4,508
სულ	15,972	16,193

ჯგუფს აღებული საბანკო სესხების ფარგლებში ნაკისრი აქვს სხვადასხვა სახის ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულება, რომელთა ნაწილი მას დარღვეული აქვს 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის. ჯგუფს მიღწეული აქვს შეთანხმება ბანკებთან იმის შესახებ, რომ 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული დარღვევები არ გამოიწვევს სესხების დაფარვის თავდაპირველი კონტრაქტუალური გრაფიკის შესწორებას.

ჯგუფის ყველა სესხი აღებულია ლარში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ბალანსის შედგენის თარიღებისათვის:

2018	ლარში, %
სალიზინგო კომპანიიდან მიღებული სესხი	15 %
საბანკო სესხი	11% -15 % ზღვარში

2019	ლარში, %
სალიზინგო კომპანიიდან მიღებული სესხი	15 %
საბანკო სესხი	11% -15 % ზღვარში

ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ჯამური მონაცემები მოცემულია ქვემოთ:

	2018 წლის 31 დეკემბერი
სრული ფინანსური დავალიანება (მინიმალური ლიზინგის გადასახდელები):	
1 წლამდე ვადაში	188
1-დან 3 წლამდე ვადაში	360
სულ სრული ფინანსური დავალიანება-მინიმალური ლიზინგის გადასახდელები	548
ფინანსური ლიზინგის მომავალი პერიოდის ფინანსური ხარჯები	115
ფინანსური ვალდებულების დღევანდელი ღირებულება	433

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური ვალდებულების დღევანდელი ღირებულება მოცემულია ქვემოთ:

	2018 წლის 31 დეკემბერი
1 წლამდე ვადაში	134
1-დან 3 წლამდე ვადაში	299
სულ	433

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებულია საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით:

ძირითადი საშუალებები:

	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება:		
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	251	251
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	167	167
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	83	83

პარტნიორებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეების აქტივები ჩადებულია კომპანიის სესხების უზრუნველყოფაში.

ჯგუფის მარაგები და დებიტორების მიმართ ნებისმიერი სახის მოთხოვნა ჯგუფის საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით დაგირავებულია.

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

	სატრანსპორტო საშუალებები
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	339
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	218

	2018 წელი
ამ სესხებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	18

2019 წელს ეს ხელშეკრულება დაიხურა.

ჯგუფის მიერ წარდგენილია ერთ-ერთ თავის მომწოდებელზე საბანკო გარანტია თანხით 2,900. მომწოდებლის შესაბამისი დავალიანება შეადგენს 5,060 და 5,986 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისათვის, შესაბამისად. საბანკო გარანტიის პროცენტი 3.

13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	13,262	16,028
გადასახდელი ხელფასები	324	282
გადასახდელი გადასახადები	982	340
მიღებული ავანსები	154	92
სხვა ვალდებულებები	367	416
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15,089	17,158

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ჯგუფის მიერ წარდგენილია ერთ-ერთ თავის მომწოდებელზე საბანკო გარანტია თანხით 2,900. მომწოდებლის შესაბამისი დავალიანება შეადგენს 5,060 და 5,986 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისათვის, შესაბამისად. საბანკო გარანტიის პროცენტი 3.

14. ანარიცხები

ანარიცხები შექმნილია სახელმწიფო საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კომპანიის შესაბამისი პერიოდების შემოწმებების შედეგად სავარაუდო დამატებითი დარიცხვების და მიმდინარე და მოსალოდნელ სასამართლო საქმეებთან დაკავშირებულ მოსალოდნელი ზარალების კომპენსირების მიზნით. წარდგენილ პერიოდებში რეზერვების გამოყენება არ მომხდარა. მათი შექმნის შესაბამისი ხარჯი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშში. რეზერვების ჩაშლა მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	31.12.2019	31.12.2018
საგადასახადო ანარიცხი	163	279
სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ანარიცხი	276	-
სულ ანარიცხები	439	279

15. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი საქონლის დისტრიბუციიდან	116,124	108,479
შემოსავალი მარკეტინგული/სარეკლამო საქმიანობიდან	1,786	1,799
საიჯარო შემოსავალი	72	31
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	117,982	110,309

შემოსავალი რეალიზაციიდან, 2019 წელი:

შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით	საქონლის მიწოდება საქართველო	მომსახურების გაწევა საქართველო	სულ
საქონლისა და მომსახურების სახეები	116,124	1,858	117,982
საქონლის გაყიდვა	116,124	-	116,124
შემოსავალი მარკეტინგული/სარეკლამო საქმიანობიდან	-	1,786	1,786
ფართების გაქირავება	-	72	72
ხელშეკრულების ხანგრძლივობა	116,124	1,858	117,982
მოკლევადიანი	-	-	-
გრძელვადიანი	116,124	1,858	117,982
საქონლის გადაცემისა და მომსახურების გაწევის ვადები	116,124	1,858	117,982
დროის გარკვეულ მომენტში	116,124	1,858	117,982
დროთა განმავლობაში	-	-	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	116,124	1,858	117,982

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შემოსავალი რეალიზაციიდან, 2018 წელი:

შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით	საქონლის მიწოდება საქართველო	მომსახურების გაწევა საქართველო	სულ
საქონლისა და მომსახურების სახეები	108,479	1,830	110,309
საქონლის გაყიდვა	108,479	-	108,479
შემოსავალი მარკეტინგული/სარეკლამო საქმიანობიდან	-	1,799	1,799
ფართების გაქირავება		31	31
ხელშეკრულების ხანგრძლივობა	108,479	1,830	110,309
მოკლევადიანი	-	-	-
გრძელვადიანი	108,479	1,830	110,309
საქონლის გადაცემისა და მომსახურების გაწევის ვადები	108,479	1,830	110,309
დროის გარკვეულ მომენტში	108,479	1,830	110,309
დროთა განმავლობაში	-	-	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	108,479	1,830	110,309

16. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
მარკეტინგის ხარჯი	14,809	11,120
შრომის ანაზღაურება	9,543	11,356
საწვავისა და ტრანსპორტირების ხარჯი	1,944	1,983
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	1,770	1,953
გამოყენების უფლებით აქტივების ცვეთა	1,087	-
იჯარის ხარჯი	129	538
სხვა ხარჯები	1,823	1,118
სულ გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები	31,105	28,068

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	1,662	1,313
საგადასახადო ხარჯი	414	110
შეკეთების ხარჯები	384	316
დებიტორული დავალიანების საექვო ვალების ხარჯი	332	327
ცვეთა და ამორტიზაცია	243	257
საბანკო ხარჯი	141	104
გადახდილი ავანსების საექვო ვალების ხარჯი	17	139
საიჯარო ხარჯი	11	584
სხვა ხარჯი	298	249
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	3,502	3,399

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

18. ფინანსური ხარჯი (ნეტო)

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(56)	(22)
სესხების გაუფასურების ზარალი	(713)	(443)
საპროცენტო შემოსავალი	322	430
სესხის საპროცენტო ხარჯი	(2,173)	(1,805)
დისკონტირების შედეგი ხარჯი/(მოგება)	89	(4)
გაცემული სესხების გაუფასურება, ნეტო	(30)	-
სულ ფინანსური ხარჯი	(2,561)	(1,844)

19. სხვა მოგება (ნეტო)

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება	87	112
საინვესტიციო ქონების გადაფასების შედეგი	493	230
საგადასახადო ანარიცხის შემცირება	(224)	239
სხვა ზარალი	(84)	(26)
სულ სხვა მოგება (ნეტო)	272	555

20. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2019 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	ვალდებულების აღიარება	დივიდენდის დარიცხვა	2019 წლის 1 იანვარი
სესხი	15,895	200	-	-	15,695
დივიდენდი	680	(869)	-	645	904
იჯარის	1,425	(1,571)	2,563	-	433
ვალდებულებები	18,000	(2,240)	2,563	645	17,032

	2018 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	ფინანსური ვალდებულების აღება	დივიდენდის დარიცხვა	2018 წლის 1 იანვარი
სესხი	15,695	4,740	-	-	10,955
დივიდენდი	904	(828)	-	684	1,048
იჯარის	433	(139)	741	-	(169)
ვალდებულებები	17,032	3,773	741	684	11,834

21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასმართლო დავები.

პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღება ჯგუფს სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

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

დაკავშირებული კომპანიის საკრედიტო ხაზის უზრუნველყოფის მიზნით სოლიდარული პასუხისმგებლობის აღება. 2019 წლის 14 ნოემბერს დაკავშირებული მხარის საკრედიტო ხაზის უზრუნველყოფის მიზნით კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიას თავდებობის ფარგლებში ნაკისრი აქვთ სოლიდარული პასუხისმგებლობა. დაკავშირებული მხარის საბანკო საკრედიტო ხაზი გაცემულია 20 წლის ვადით და ჯამური თანხა შეადგენს 10 მილიონ აშშ დოლარს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის ამ თავდებობის ფარგლებში დაკავშირებულ მხარეს აღებული აქვს სესხი 1,175 ათასი ლარის ოდენობით. ამ თარიღისათვის კომპანიიდან არ გასულა არანაირი ეკონომიური სარგებელი ამ პასუხისმგებლობის ფარგლებში. ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ კომპანიიდან და მისი შვილობილი კომპანიიდან არ მოხდება მომავალში ეკონომიკური სარგებლის გასვლა და დაკავშირებული კომპანია დამოუკიდებლად მოემსახურება ზემოთ მოცემულ საკრედიტო ხაზის ფარგლებში აღებულ სესხებს. ამ მიზეზთა გამო, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

22. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გაცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი

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

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	18,155	17,981
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3	87
გაცემული სესხი		
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,584	1,775
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	775	2,003
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	20,517	21,846

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

ჯგუფი მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით, რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსს მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად. ჯგუფის შეფასებით საბანკო ანგარიშებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალი ნოლის ტოლია ყველა საანგარიშებო თარიღისათვის და არც ერთი მათგანი არ არის ვადაგადაცილებული.

დებიტორული დავალიანება - გამოყენებულია ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები სტანდარტით განსაზღვრული გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნით, რომლის მიხედვით სავაჭრო დებიტორებისათვის საკრედიტო ზარალის გაანგარიშდება ინსტრუმენტის არსებობის მთელ პერიოდზე. სავაჭრო მოსალოდნელი ზარალი შეფასებული ინდივიდუალურად თითოეული კონტრაგენტისათვის და ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის, გაყიდვებისა და გადახდების 36 თვიან ისტორიულ მონაცემებს 2018 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრისათვის. დებიტორების გვარობიდან გამომდინარე ისტორიული ზარალების მონაცემები არ არის ჩასწორებული მიმდინარე და საპროგნოზო და მაკროეკონომიკული ტენდენციებით რომლებიც შესაძლოა გავლენას ახდენდეს ზოგადად დებიტორების ამოღებადობაზე. ამ პრინციპით გაანგარიშებული საჭევო ვალების რეზერვი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადგადა ცილება	30-60 დღე ვადგა დაცილ ება	60-90 დღე ვადგადა აცილება	90-180 დღე ვადგადა აცილება	180 დღეზე მეტი ვადგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	13,611	530	1,416	1,625	4,532	21,714
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-	970	970
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	3,126	-	-	-	-	3,126
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	775	-	-	-	-	775
სულ ფინანსური აქტივები	17,512	530	1,416	1,625	5,502	26,585
საექვო ვალების რეზერვი დებიტორი	65	33	56	178	3,227	3,559
საექვო ვალების რეზერვი გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	-	-	-	967	967
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების გაუფასურება	1,542	-	-	-	-	1,542
ნეტო ფინანსური აქტივები	15,905	497	1,360	1,447	1,308	20,517
2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადგადა ცილება	30-60 დღე ვადგა დაცილ ება	60-90 დღე ვადგადა აცილება	90-180 დღე ვადგადა აცილება	180 დღეზე მეტი ვადგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	10,803	1,984	987	1,171	6,351	21,296
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-	828	828
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	2,573	-	-	-	-	2,573
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	2,003	-	-	-	-	2,003
სულ ფინანსური აქტივები	15,379	1,984	987	1,171	7,179	26,700
საექვო ვალების რეზერვი დებიტორი	222	85	101	373	2,534	3,315
საექვო ვალების რეზერვი გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	-	-	-	741	741
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების გაუფასურება	798	-	-	-	-	798
ნეტო ფინანსური აქტივები	14,359	1,899	886	798	3,904	21,846

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

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური აქტივები	ლარში	აშშ დოლარი (ლარში)	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	18,155	-	18,155
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3	-	3
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,584	-	1,584
ფული და ფულის ექვივალენტები	775	-	775
სულ ფინანსური აქტივები	20,517	-	20,517
ვალდებულებები			
სესხი	15,972	-	15,972
საიჯარო ვალდებულება	1,425	-	1,425
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	12,729	533	13,262
სულ ფინანსური ვალდებულებები	30,126	533	30,659
წმინდა პოზიცია	(9,609)	(533)	(10,142)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური აქტივები	ლარში	აშშ დოლარი (ლარში)	სულ
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	17,981	-	17,981
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	87	-	87
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,775	-	1,775
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,004	20	2,024
სულ ფინანსური აქტივები	21,847	20	21,867
ვალდებულებები			
სესხი	16,193	-	16,193
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	15,486	542	16,028
სულ ფინანსური ვალდებულებები	31,679	542	32,221
წმინდა პოზიცია	(9,832)	(522)	(10,354)

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

31 დეკემბერი 2019 წ.		
	ზეგავლენა მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(107)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	107	-

	31 დეკემბერი 2018 წ.	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
	ზეგავლენა მოგება ზარალზე	
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(108)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	108	-

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

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

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

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხი	15,895	16,128
გაცემული სესხები (ნეტო პროცენტის გარეშე)	915	1,368

ცვალებადგანაკვეთიანი სესხი - 2018 წელს ჯგუფის მიერ აღებულია ცვალებად პროცენტია სესხი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის ნაშთი 6,000 (ნაშთი 4,205 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის). ცვალებად პროცენტია საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული ცვალებადი ბანკის მიერ განსაზღვრული დანამატის ჯამით. ნებისმიერ შემთხვევაში ასეთი სახით გაანგარიშებული ჯამური საპროცენტო პროცენტის ოდენობა არ შეიძლება იყოს 6 % დაბალი და ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთს + 4 % მაღალი. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფს არ აქვს ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შედეგად ფულადი ნაკადების მნიშვნელოვანი რისკი. ჯგუფს არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად.

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

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

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 3 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა	13,262	-	-	-	13,262
კრედიტორული დავალიანება					
სესხი	6,791	6,963	2,218	-	15,972
საიჯარო ვალდებულებები	606	411	379	29	1,425
სულ მომავალში გადასახდელები	20,659	7,374	2,597	29	30,659

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 3 წლამდე	სულ
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16,028	-	-	16,028
სესხი	9,977	1,707	4,509	16,193
სულ მომავალში გადასახდელები	26,005	1,707	4,509	32,221

ჯგუფის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. ჯგუფი ისწრაფვის, შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომლის უზრუნველყოფას ჯგუფი უმთავრესად გეგმავს საოპერაციო ფულადი ნაკადებით.

23. კაპიტალის მართვა.

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

ჯგუფი ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის შეზღუდვებს კაპიტალზე. ჯგუფს აღებული საბანკო სესხების ფარგლებში ნაკისრი აქვს სხვადასხვა სახის ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებები, რომელთა ნაწილი მას დარღვეული აქვს 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის. ჯგუფს მიღწეული აქვს შეთანხმება ბანკებთან იმის შესახებ, რომ 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული დარღვევები არ გამოიწვევს სესხების დაფარვის თავდაპირველი კონტრაქტუალური გრაფიკის შესწორებას.

24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შეფასება). მიღებული სესხები და სხვა ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

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

25. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები); რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. ჯგუფის ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივების ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები	
აქტივები	
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	775
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	18,155
- გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3
- დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,584
სულ ფინანსური აქტივები	20,517

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივების ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები	
აქტივები	
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	2,003
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	17,981
- გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	87
- დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,775
სულ ფინანსური აქტივები	21,846

ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

26. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	დამფუძნებლები და მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	34	-
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება		255
დამფუძნებლებზე გაცემული სესხები	2,093	-
დამფუძნებლებზე გაცემული სესხებიდან მისაღები პროცენტები	669	
დამფუძნებლებზე გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი	(1,262)	-
გადახდილი ავანსები	-	65
გადასახდელი დივიდენდები	680	-
რეალიზაცია	12	35
შესყიდვები	-	1,974
იჯარის ხარჯი	-	924
დარიცხული დივიდენდი	1,052	-
საპროცენტო შემოსავალი	403	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	749	-

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	დამფუძნებლები და მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	28	11
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	-	557
დამფუძნებლებზე გაცემული სესხები	1,716	-
დამფუძნებლებზე გაცემულ სესხებზე საპროცენტო მოთხოვნა	407	-
გადახდილი ავანსები	-	68
გადასახდელი დივიდენდები	904	-
რეალიზაცია	6	183
შესყიდვები	-	2,843
იჯარის ხარჯი	-	923
დარიცხული დივიდენდი	1,000	-
საპროცენტო შემოსავალი	346	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (გადასახდელი)	32	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	1,529	-

27. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

გარდა ქვემოთ ჩამოთვლილი მოვლენებისა, 2019 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში:

- **COVID-19-ის პანდემიის გავლენა.** 2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში, ოფიციალურად, 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების წაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა დროს დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვა. ჯგუფის მიმდინარე ოპერირების, საჯაროდ ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე დაყრდნობით, ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ მოელის ეკონომიკურ გარემოზე პანდემიის ზემოქმედების გამო მის მოკლევადიან ფინანსურ მდგომარეობაზე და ოპერირების შედეგებზე მნიშვნელოვან ნეგატიურ ეფექტს, თუმცა არ გამორიცხავს პანდემიით გამოწვეული შეზღუდვების პერიოდის გაგრძელების, შეზღუდვების მასშტაბის გაფართოების შედეგად მნიშვნელოვან უარყოფით შედეგებს საშუალო და გრძელვადიანი პერიოდისათვის. ჯგუფი ოპერატიულად აანალიზებს ამ შესაძლო ნეგატიურ სცენარებს და მზადაა საოპერაციო გეგმების მოდიფიკაციისთვის.
- ჯგუფს ჰქონდა მრავალწლიანი დავა თავის ერთ-ერთ მენარდესთან. მენარდეს სასარჩელო მოთხოვნის ოდენობა შეადგენდა 459 ათას ლარს. სარჩელთან დაკავშირებით დაყადაღებული იყო ჯგუფის დედა კომპანიის ქონება. იხილეთ შენიშვნა 6. ამ დავასთან დაკავშირებით ჯგუფს შექმნილი ჰქონდა ანარიცხი 276 ოდენობით. 2020 წლის 22 იანვარს სასამართლო დავა დასრულებულია მოსარჩელის სასარგებლოდ და სადავო თანხა ჯგუფის მიერ გადარიცხულია შესაბამისი სააღმსრულებო ფურცლის მიხედვით.
- 2020 წელს გასანაწილებლად გამოცხადებული დივიდენდის ოდენობამ შეადგინა 1,052.
- დამფუძნებლებზე დამატებით გაიცა სესხები 868 ოდენობით.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება. ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 30 დეკემბერს. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

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

შესავალი

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

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

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის შესახებ

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

კომპანიის დამფუძნებლები არიან ფიზიკური პირები, რომლებიც წარმოადგენენ სრულად 100% ის მფლობელ პარტნიორებს:

- მერაბ გაგუა - 11.67%
- ირინე ხაზარაძე - 15 %
- კობათაყაიშვილი - 11.67%
- გრიგოლომთაძე - 11.66%
- სოფიოხაზარაძე - 15%
- კახა გოგავა - 23.33%
- ინგა სვანიძე - 11.67%

კომპანიის მმართველ პარტნიორს წარმოადგენს კახა გოგავა.

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

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

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

კომპანიის საქმიანობა

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

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

კომპანიის ცენტრალური სასაწყობო და საოფისე ფართი მოწყობილია თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად და განთავსებულია ერთ ტერიტორიაზე. საერთო ფართი შეადგენს 6,052 მ/კვ; სასაწყობო ფართი 3,774 მ/კვ; საოფისე ფართი 757 მ/კვ; ავტოსადგომის ფართი 1,520 მ/კვ გარდა ამისა საქართველოს მასშტაბით მოქმედებს 5 ფილიალი, რომლებიც დაფარვის მიხედვით მოიცავენ მთელი საქართველოს ტერიტორიას. კომპანიაში დასაქმებულია 400 თანამშრომელი, რომელიც მოიცავს მთელს საქართველოს და

განაწილებულია თავისი ფუნქციონალის მიხედვით. ფილიალების სისტემა განვითარებულია ისეთი სახით, რომ ადგილზე მიიღებოდეს ყველა საჭირო გადაწყვეტილება, სტრატეგიული მიზნების მიღწევის უზრუნველსაყოფად. როდესაც ვსაუბრობთ, ხარისხიან მომსახურებაზე, აქ მნიშვნელოვანიწილად იგულისხმება პროდუქციის დროული (შეკვეთიდან 24 სთ ში) და სრული მიწოდება დანიშნულების ადგილზე, მთელი საქართველოს მასშტაბით, რაც სრული დაფარვით ხორციელდება. ყველა ფილიალში მოქმედებს უნიციფირებული სტრუქტურა, რომელიც ანალოგია ცენტრალური ოფისის და მოიცავს: საწყობს, სამაქანო ავტოსადგომებს და ოფისს. ხოლო სტრუქტურა მოიცავს მმართველობის ყველა რგოლს: მენეჯერიდან - საწყობის მუშა მოსამსახურემდე. ფილიალების არსებობა, ერთის მხრივ, ამარტივებს გადაწყვეტილებების ადგილზე მიღების სისწრაფეს, სიტუაციიდან გამომდინარე და მეორეს მხრივ, საშუალებას აძლევს კომპანიას მოხადინოს მიწოდების ჯაჭვის სრული კონტროლი. (ფასები, მიღების დრო და სხვა).

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

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

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

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

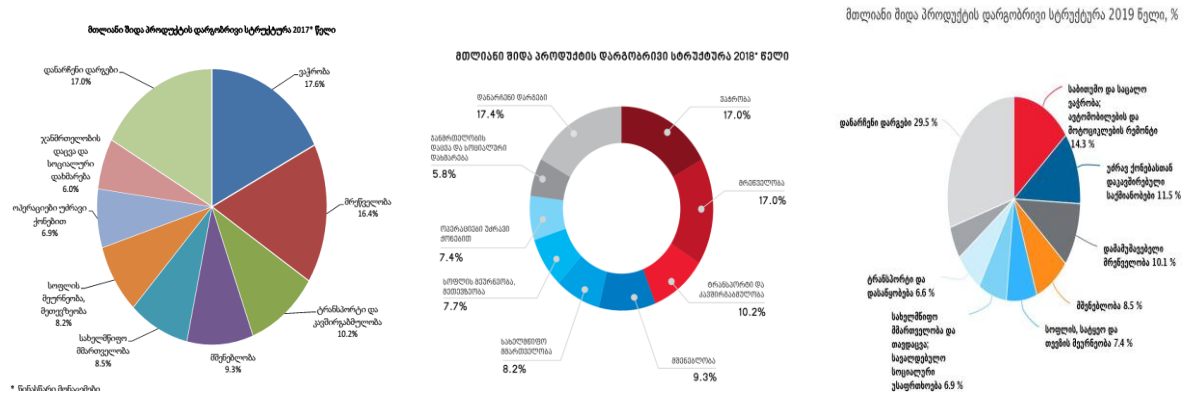
აქვე აღსანიშნავია აუდიტის სამსახური, რომელიც მაქსიმალურად ეფექტურა ახერხებს ქსელში არსებული პრობლემების სწრაფ და სწორ იდენტიფიკაციას და შემდეგ ისეთი ქმედებების განხორციელებას, რაც არ აზარალებს კომპანიას და მის თანამშრომლებს. ეს რგოლი კიდევ ერთი კარგი საშუალებაა გაყიდვების გუნდისათვის, რომ მოახდინოს თანხების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

როგორც გასულ წელს აღვნიშნეთ, 2018 წელს კომპანიაში ჩაეშვა და წარმატებით გაიტესტა, დებიტორული დავალიანების კონტროლის ავტომატური სისტემა, რომელიც უკვე 2019 წლიდან გამართულად ფუნქციონირებს და საცალო მომხმარებლის კუთხით საკონტრაქტო პირობების კონტროლის კარგ საშუალებად ჩამოყალიბდა. ეს სისტემა უზრუნველყოფს ოპტიმალური დებიტორული დავალიანების შეფარდების კონტროლს გაყიდვებთან მიმართებით.

აქვე დანერგილია და მუშაობს, დებიტორის მართვისთვის კლიენტების რანჟირების სისტემა, რომლიც ამარტივებს მიდგომას დებიტორული დავალიანების მიმართ.

დარგის ზოგადი ანალიზი

საქსტატის მონაცემებით, ვაჭრობის დარგი ზოგადად ბოლო 2 წლის განმავლობაში შეადგენს მშპ-ს 14-18%, რაც დაახლოებით 7-7,5 მლრდ ლარის ტოლია, სადაც ძალიან დიდი წილი სწორედ დისტრიბუციას უჭირავს.



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

შვილობილი კომპანია

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

აქვე აღსანიშნავია აღნიშნული შვილობილი კომპანიის ზრდის ძალიან მაღალი ტემპი ბოლო 3 წელიწადში, რაც გამოწვეულია რამოდენიმე ახალი ძლიერი ადგილობრივი თუ საერთაშორისო ბრენდის დამატებით. მაგალითისათვის, 2017 წელს რეალიზაციები გაორმაგებულია 2016 წელთან შედარებით, ხოლო 2018 ში ზრდამ წინა წერლთან შედარებით +30% შეადგინა. კომპანია მეგაკო თრეიდი-ში დასაქმებულია 140 ადამიანი და ისევე, როგორც დედა კომპანია, მთელი საქართველოს მასშტაბით ახორციელებს მის პაკეტში არსებული პროდუქციის დისტრიბუციას. მის სტრუქტურულ ერთეულში შედის 5 ფილიალი საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში და თბილისის ცენტრალური ბაზა. ბოლო პერიოდში მკვეთრად იმატა შემოთავაზებული პროექტების რაოდენობამ, თუმცა კომპანიის სტარტეგიას წარმოადგენს ფინანსურად და შინაარსობრივად მნიშვნელოვან პროექტზე ორიენტაცია, ვინაიდან შპს “მეგაკო თრეიდს” გააჩნია ყველა საჭირო რესურსი. კომპანია ორიენტირებულია სხვადასხვა სეგმენტის პროდუქციაზე, სხვადასხვა კატეგორიაში: ესენია ყავა, კონსერვაცია, ბაკალეა, ძხვეული, ადგილობრივი წარმოების წვენი. განვითარების სტრატეგიაც მიმართულია აღნიშნული ბრენდების უფრო მეტად დამკვიდრებისკენ და მაღალი მოთხოვნადი პროდუქციის დამატებისკენ.

აღსანიშნავი მომენტია ის, რომ როგორც გახსოვთ, 2019 წელი მაქაიმალურად დეტალურად დაიგეგმა შემოსავლების და მომგებიანობის კუთხით, თუმცა ფაქტმა ცოტა სხვა შედეგი მოგვცა. ერთის მხრივ,

რეალიზაციები იყო დაეგმილზე 10% ით ნაკლები და მეორეს მხრივ, მომგებიანობის ნაწილში დაეგმილ მარჯაზე 2% ით ნაკლები მივიღეთ, რამაც საბოლოო შედეგზე უარყოფით გავლენა მოახდინა.

თუმცა 2020 ში გვაქვს ძალიან კარგი შანსები, რომ ეს ზარალი ავანაზღაუროთ და მომგებიანობის დონეც გაზარდოს.

როგორც 2018 წელს გვქონდა დაანონსებული, მივიღეთ შემოთავაზება ქართული ბრენდის „კრიალას“, მხრიდან. 2019 წლის მარტის თვიდან ჩვენმა კომპანიამ კრიალას ბრენდის გაყიდვები დაიწყო. სტარტი აღმოჩნდა ძალიან წარმატებული. მომწოდებელმა სრული კმაყოფილება და ნდობა გამოგვიცხადა, შესაბამისად პროექტი სრულად ორიენტირებულია ზრდაზე და უწყვეტად ხდება ახალი სახეობების დამატება ბაზრის წილის გაზრდისთვის, რაც მკაფიოდ გამოიკვეთა 2020 წელს პირველივე კვარტალში. საშუალო თვიური რეალიზაცია გაიზარდა 39%-ით გეგმის მიხედვით ეს ზრდა უნდა შენარჩუნდეს მთელი 2020 წლის მანძილზე, რაც მოგვცემს დაახლოებით წლიურ 80% ზრდას (კრიალას ნაწილში).

ასევე მნიშვნელოვანი ცვლილება იყო ბრენდ „პელესთან“ კონტრაქტის შეწყვეტა. პელეს პროექტი ანალიზის საფუძველზე შეფასდა, როგორც არარენტაბელური პროექტი მარჟინალურობის კუთხით მერყეობდა 11%-ის ფარგლებში,

ცალ-ცალკე ბრენდების ნაწილში გვაქვს კონკრეტული გეგმები შეთანხმებული პარტნიორებთან და ყველა ჩვენი პარტნიორი მომართულია მაქსიმალური მხარდაჭერისკენ. ბრენდ „ჩუმაკის“ ნაწილში მთლიანად შეიცვალა მომწოდებლის საფასო პოლიტიკა, ბაზრის ანალიზის საფუძველზე წლის დასაწყისიდან მოხდა პროდუქციის ფასის დაკლება და კონკურენტული ფასის დასმა რამაც პირველ კვარტალში საცალო გაყიდვებში 19%-იანი ზრდა მოგვცა, ასევე ჩაშვებულია მონაცემთა მიმოცვლის პროგრამის დანერგვა მომწოდებელთან, რომელიც 2020 წელს უნდა დასრულდეს. ეს საშუალებას მოგვცემს, მოხდეს გაყიდვების ღრმა ანალიზი და დაიგეგმოს გაყიდვების ხელშეწყობის შესაბამისი ღონისძიებები.

ძეგვების ნაწილში ისევ და ისევ რენტაბელობაზე ვაკეთებთ აქცენტს, მოხდა გაძვირება 2019 წლის ბოლოს და შესაბამისად 2020 წლის პირველი კვარტალი რენტაბელობის 3%-იანი ზრდა დაფიქსირდა, წლის ჭრილში იგეგმება მინიმუმ რენტაბელობის 5%-იანი ზრდა, რეალიზაციის შენარჩუნების ფონზე.

მომხმარებლები

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

2019 წელს კიდევ უფრო გაიზარდა ორგანიზებული ვაჭრობის წილი და ეს თავის მხრივ დამატებითი გამოწვევაა კომპანისათვის, რომ უზრუნველყოს მისი სტრუქტურის და ფინანსური მოდელის მორგება ბაზრის კონიუქტურაზე.

რისკ-ფაქტორები

ქსელში არსებული დებიტორული დავალიანების კონტროლის გართულება

2019 წელს კიდევ უფრო მეტად არის გართულებული ეს საკითხი. დიდი ქსელების განვითარების პრაქტიკულად ხდება მცირე და საშუალო ტიპის მაღაზიების რეალიზაციების შემცირება და მათი გადახდისუნარიანობის კლება, რაც ერთ-ერთ გამოწვევად რჩება დისტრიბუციის სფეროში. შესაბამისად ასეთი სავაჭრო ობიექტები, შემდეგ ვეღარ ახდენენ დაკისრებული ვალდებულებების შესრულებას და ხშირ შემთხვევაში რჩებათ გარკვეული დავალიანებები კომპანიის მიმართ, რისი მართვაც საკმაოდ დიდ რესურსებთან და დანახარჯებთან არის დაკავშირებული. ამასთან, საკანონმდებლო ბაზაც ბოლომდე არ იძლევა იმის საშუალებას, რომ სასამართლოს გზით სრულად მოხდეს ვალდებულებების ამოღება.

კონტრაბანდა, უკანონო შემოსავლები

ისევე, როგორც 2018 წელს, 2019 წელსაც, გამოწვევად რჩება კონტრაბანდა და უკანონო შემოსავლები. ჩვენი კომპანია მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის სრული დაცვით, რაც მნიშვნელოვანია ჩვენთვის და ჩვენი რეპუტაციისათვის. ჩვენთვის პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს რაიმე კონტრაბანდული გზებით ჩვენი პროდუქციის საქართველოს ტერიტორიაზე შემოტანა, შესაბამისად ამ მხრივ რაიმე ეჭვის ან გარკვეული ფაქტების არსებობის შემთხვევაში კომპანია ყოველთვის მიმართავს კომპეტენტურ ორგანოებს შემდგომი რეაგირებისათვის.

სამომავლო გეგმები

რაც შეეხება მომავალი განვითარების გეგმებს, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, 2018 წლისთვის დაგეგმილი დებიტორული დავალიანების კონტროლის მექანიზმები დავნერგეთ და უკვე 2019-ში მუშა რეჟიმში იყო. თუმცა დარჩა რამოდენიმე მიმართულება, რაც 2020 წელს გვინდა, რომ ბოლომდე მივიყვანოთ.

1. 2020 წელს აქცენტი კეთდება რენტაბელობის (მარჟინალურობის) გაზრდაზე. სწორედ ბრენდების რენტაბელობის ოპტიმიზაცია მოგვცემს საერთო მოგების დაახლოებით 20%-ით გაზრდას.
2. 2019 წელს დაიგეგმა და 2020 წლის პირველ ნახევარში დასრულდება ქსელური მარკეტების მომსახურების გუნდის სრული რესტრუქტურირება, რაც გულისხმობს: გუნდში ქსელების ახალ გადანაწილებას ქსელის მიკუთვნების პრინციპით; მენეჯერული ფუნქციონალის მქონე კადრების დამატებას; ქსელში მერჩენდაიზინგის წარმომადგენლების გაზრდას.

არაფინანსური ანგარიშგება

ჩვენი გუნდი

შპს „მეგაკოში“ დასაქმებულია 400 ადამიანი, ხოლო შპს „მეგაკო თრეიდში“ – 140 თანამშრომელი. რა თქმა უნდა, კომპანია ყოველთვის მოწადინებულია ჰყავდეს მოტივირებული და მონდომებული თანამშრომლები, შესაბამისად შერჩევისას სწორედ ასეთებზე კეთდება აქცენტირება. ჩვენი კომპანიის საქმიანობის სწორად წარმართვაში და მის წარმატებულ მოღვაწეობაში უდიდესი როლი უკავია საკადრო რესურსს. ამასთან, კომპანიაში არსებული კადრების განვითარების და მოტივაციის სისტემების და დაბალი როტაციის არსებობა, საშუალებას, იძლევა გაერთიანდეს საერთო ძალისხმევა დასახული მიზნის მისაღწევად.

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

შრომითი გარემო და უსაფრთხოება

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

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

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

კომპანია ასევე მკაცრად იცავს იმ შრომით უსაფრთხოების ნორმებს და მოთხოვნებს, რომელიც უკვე საკონონმდებლო ბაზის სახით ჩამოყალიბდა და ხდება მისი მონიტორინგი სახელმწიფოს მხრიდან. დაქირავებულია კონტაქტორი კომპანია, რომელიც ყოველთვიურად ახდენს არსებული შრომითი უსაფრთხოების ნორმების შემოწმებას და მათ კანონთან შესაბამისობაში მოყვანის რეკომენდაციების გაცემას, რომელიც ჩვენის მხრიდან არის სრულად გავთვალისწინებული და ხდება დაფიქსირებული ხარვეზის სწრაფი აღმოფხვრა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა-განმარტებები

კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ სჭირდება დამატებითი ახსნა-განმარტებები.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2020 წლის 30 დეკემბერს.

ბნ. კახა გოგავა, დირექტორი

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა-განმარტებები

კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ სჭირდება დამატებითი ახსნა-განმარტებები.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2020 წლის 30 დეკემბერს.

ბნ. კახა გოგავა, დირექტორი

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Kakhava', is written over a horizontal line.

About Baker Tilly

Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

Baker Tilly Georgia LLC trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.



Contact us

Baker Tilly Georgia LLC
BC Menteshvili Rows
Tbilisi 0105, Georgia
7 Bambis Rigi Street
office@bakertilly.ge
T: +995 032 2 483 999
www.bakertilly.ge