

შპს მოუღდს ენდ მეტალს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი:

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

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები.....	17
4. წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება	18
5. ძირითადი საშუალებები	18
6. მარაგები.....	19
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
9. სესხები	20
10. გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	20
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	21
12. შემოსავალი	21
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	22
14. მიწოდების ხარჯები	22
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	22
16. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	22
17. ფინანსური ხარჯები.....	22
18. წმინდა სხვა ხარჯები.....	23
19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	23
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
21. პირობითი ვალდებულებები	27
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	27

მმართველობის ანგარიშგება.....	28
-------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯიას“ მეწილეებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯიას“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების თავისებურებებიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების აღება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგების რაოდენობაზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ეს მარაგები ზემოთ მოცემული თარიღებისთვის ასახულია შესაბამისად 17,466,186, 5,241,470 და 1,890,381 ლარით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

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

როგორც ეს აღნიშნულია მე-18 შენიშვნაში, კომპანიამ აღიარა შემოსავალი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტიდან 1,723,858 ლარის ოდენობით 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულება აღნიშნულ თანხასთან დაკავშირებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა წმინდა სხვა ხარჯებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

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

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

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატყმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნიტ, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნიტ, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლიტ ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა;
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოტ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამტ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლიტ მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიოს“ სახელიტ

თბილისი, საქართველო

16 აპრილი, 2019

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯიას“ მეწილეებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯიას“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების თავისებურებებიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების აღება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგების რაოდენობაზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ეს მარაგები ზემოთ მოცემული თარიღებისთვის ასახულია შესაბამისად 17,466,186, 5,241,470 და 1,890,381 ლარით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

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

როგორც ეს აღნიშნულია მე-18 შენიშვნაში, კომპანიამ აღიარა შემოსავალი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტიდან 1,723,858 ლარის ოდენობით 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ჩვენ ვერ შევძელიტ მოგვეპოვებინა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულება აღნიშნულ თანხასთან დაკავშირებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა წმინდა სხვა ხარჯებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

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

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

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმომოხილ იქნა არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვემდებარებოდნენ კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა;
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

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

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

16 აპრილი, 2019



შპს მოუღლდს ენდ მეტალს ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017 გადაანგარიშებული	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	18,811,375	14,196,746	18,540,529
არამატერიალური აქტივები		-	1,815	2,757
სულ გრძელვადიანი აქტივები		18,811,375	14,198,561	18,543,286
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	17,466,186	11,972,689	7,991,437
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		806,079	366,284	1,581,446
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	598,136	81,799	1,548,923
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	638,581	1,072,670	353,784
სულ მიმდინარე აქტივები		19,508,982	13,493,442	11,475,590
სულ აქტივები		38,320,357	27,692,003	30,018,876
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		19,203,556	19,203,556	19,203,556
დაგროვილი ზარალი		(35,962,737)	(33,282,987)	(38,239,067)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(16,759,181)	(14,079,431)	(19,035,511)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	8,960,431	15,518,565	22,197,045
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,960,431	15,518,565	22,197,045
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიმდინარე სესხები	9	7,031,768	6,218,361	5,969,419
გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	10	4,292,800	4,292,800	5,773,539
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	34,794,539	15,741,708	15,114,384
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		46,119,107	26,252,869	26,857,342
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		38,320,357	27,692,003	30,018,876

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 16 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

გიორგი ნანავა

მთავარი ბუღალტერი

რუსუდან სიჭინავა

შპს მოუღდს ენდ მეტალს ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017 გადაანგარიშებული	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	18,811,375	14,196,746	18,540,529
არამატერიალური აქტივები		-	1,815	2,757
სულ გრძელვადიანი აქტივები		18,811,375	14,198,561	18,543,286
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	17,466,186	11,972,689	7,991,437
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		806,079	366,284	1,581,446
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	598,136	81,799	1,548,923
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	638,581	1,072,670	353,784
სულ მიმდინარე აქტივები		19,508,982	13,493,442	11,475,590
სულ აქტივები		38,320,357	27,692,003	30,018,876
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		19,203,556	19,203,556	19,203,556
დაგროვილი ზარალი		(35,962,737)	(33,282,987)	(38,239,067)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(16,759,181)	(14,079,431)	(19,035,511)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	8,960,431	15,518,565	22,197,045
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,960,431	15,518,565	22,197,045
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიმდინარე სესხები	9	7,031,768	6,218,361	5,969,419
გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	10	4,292,800	4,292,800	5,773,539
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	34,794,539	15,741,708	15,114,384
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		46,119,107	26,252,869	26,857,342
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		38,320,357	27,692,003	30,018,876

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 16 აპრილს შემდგომ პერიოდში.

გენერალური დირექტორი

გიორგი ნანავა

მთავარი ბუღალტერი

რუსუდან სიჭინავა

შპს მოუღლდს ენდ მეტალს ჯორჯია

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017 გადაანგარიშებული
შემოსავალი	12	51,116,611	67,842,515
თვითღირებულება	13	(43,220,152)	(55,985,195)
მთლიანი მოგება		7,896,459	11,857,320
გაყიდვასთან და მიწოდებასთან დაკავშირებული ხარჯები	14	(1,637,792)	(3,412,050)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(543,856)	(569,223)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(2,800,500)	-
საოპერაციო მოგება		2,914,311	7,876,047
ფინანსური ხარჯი	17	(1,764,336)	(2,409,444)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		(1,032,947)	336,090
წმინდა სხვა ხარჯები	18	(2,796,778)	(846,613)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(2,679,750)	4,956,080
სხვა სრული შემოსავალი			-
სრული შემოსავალი/(ზარალი) წლის განმავლობაში		(2,679,750)	4,956,080

შპს მოუღლდს ენდ მეტალს ჯორჯია
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2017	19,203,556	(38,239,067)	(19,035,511)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	4,956,080	4,956,080
31 დეკემბერი 2017 (გადაანგარიშებული)	19,203,556	(33,282,987)	(14,079,431)
პერიოდის სრული ზარალი	-	(2,679,750)	(2,679,750)
31 დეკემბერი 2018	19,203,556	(35,962,737)	(16,759,181)

შპს მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯია

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,679,750)	4,956,080
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		2,803,887	2,958,651
გაუფასურების ხარჯი	18	-	1,461,712
მარაგების გაუფასურება	18	1,989,707	351,511
ზარალი მიწის გასვლიდან	18	-	620,052
საპროცენტო ხარჯი	17	1,764,336	2,409,444
წმინდა მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		1,032,947	(336,090)
შემოსავალი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტიდან	18	-	(1,723,858)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში		4,911,127	10,697,502
ცვლილებამდე			
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება			
მარაგების ზრდა		(7,283,990)	(4,310,255)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება/(ზრდა)		(439,795)	1,215,162
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		(554,639)	5,412
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		12,759,071	2,333,558
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		9,391,774	9,941,379
გადახდილი პროცენტები		(1,796,993)	(2,437,621)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		7,594,781	7,503,758
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,765,362)	(737,225)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,765,362)	(737,225)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა		(6,103,374)	(5,616,216)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(6,103,374)	(5,616,216)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(273,955)	1,150,317
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	8	1,072,670	353,784
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა		(160,134)	(431,431)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	8	638,581	1,072,670

შპს მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

კომპანიის მფლობელები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12.31.2018	12.31.2017	01.01.2017
ჰამდი ალაედდინი	34.0%	34.0%	17.0%
ჰამდი კემალეტინი	32.6%	32.6%	16.3%
დავით მირცხულავა	16.7%	16.7%	16.7%
ზაზა მირცხულავა	16.7%	16.7%	16.7%
ოსმან სერდარ	-	-	17.0%
გოკალპი	-	-	16.3%
სულ	100%	100%	100%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 მომზადების საფუძვლები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

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

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

ბ) შეფასების საფუძველი

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

გ) ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება

ა) 2018 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, რომლებმაც გამოიწვია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და რომლის საფუძველზეც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქვემოთ:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, და
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია გადავიდა ფასს 9 და ფასს 15-ზე 2018 წლის 1 იანვარის თარიღით. კომპანიამ არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტებზე, ფასს 9 და ფასს 15, გადასვლის გამო და შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. აღნიშნული სახით მოცემულ სტანდარტებზე გადასვლა გულისხმობს სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტის აღიარებას სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2018 წლის 1 იანვარი) კაპიტალის საწყის ნაშთში. კომპანიის შეფასებით ფასს 9 და ფასს 15-ის მიღების გამო სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არ აქვს არსებითი გავლენა კაპიტალის საწყის ნაშთზე (2018 წლის 1 იანვარი) და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ახალი სტანდარტების დანერგვიდან გამომდინარე კორექტირებებს.

სხვა ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და შესწორებებს, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, რომელიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ან არ შეესაბამება კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკას.

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC 4 განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ იჯარას და ბალანსზე აღურიცხავ საოპერაციო იჯარას სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელი ფინანსური იჯარის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარის გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარის გამცემი განაგრძობს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. კომპანია არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას. კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 16-ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ბ) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

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

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

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადანაწილებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044
კურსი 2017 წლის 1 იანვრისთვის	2.6468	2.7940

2.4 შემოსავალი

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

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

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

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

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

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

2.5 მოგების გადასახადი

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

2.6 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

2.7 ძირითადი საშუალებები

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

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობება-ნაგებობები	5-30
მანქანა-დანადგარები	5-20
ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5-10
ავტოტრანსპორტი	8-15

2.8 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

2.9 მარაგები

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

2.10 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფასს 9-მ ჩაანაცვლა ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად – „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. 2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს 9 სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის), კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. 2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს 9 სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის) კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო ვალდებულებებს და გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილს.

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

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

2.11 საწესდებო კაპიტალი

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

2.12 ხარჯების აღიარება

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

2.13 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

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

2.14 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

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

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

3.2 სასამართლო დავები

სასამართლო დავებიდან ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. სასამართლო დავის შედეგები დამოკიდებულია მნიშვნელოვან განუსაზღვრელობაზე.

3.3 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიუღებლობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.4 არა ფინანსური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

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

შპს მოუღლდს ენდ მეტალს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

წინა პერიოდის შეცდომიდან გამომდინარე, კომპანიამ გადაანგარიშა ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი ინფორმაცია. ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს წინა პერიოდში გამოცემული 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების იმ მუხლებს, რომელზეც იმოქმედა გადაანგარიშება:

	წინა პერიოდში წარდგენილი 2017	წინა პერიოდის შეცდომა	გადაანგარიშებული 2017
დაგროვილი ზარალი	(28,990,187)	(4,292,800)	(33,282,987)
გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	-	4,292,800	4,292,800
წმინდა სხვა ხარჯები	3,446,187	(4,292,800)	(846,613)

2017 წლის განმავლობაში საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრომ დაიბრუნა კომპანიისთვის მიყიდული მიწა და კომპანიის წინააღმდეგ დაიწყო სასამართლო პროცესი ხელშეკრულების პირობების შეუსრულებლობისთვის. 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ არ გაითვალისწინა სასამართლო დავის მოსალოდნელი შედეგი და შეწყიტა სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება, რის შედეგადაც აღიარა მოგება მიწის სახელმწიფოსთვის დაბრუნებით ჯამური თანხით 3,446,187 ლარით.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ შენიშნა, რომ ვალდებულების აღიარება შეწყდა არასწორად წინა პერიოდში. კომპანიამ მოცემული ხარვეზი აღრიცხა, როგორც წინა პერიოდის შეცდომა, რეტროსპექტულად. გადაანგარიშების შემდეგ, გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი გაიზარდა 4,292,800 ლარით და წმინდა სხვა ხარჯები შემცირდა იმავე ღირებულებით 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
01.01.2017	3,965,955	4,531,858	18,188,354	140,778	3,060,937	-	29,887,882
შემოსვლა	51,934	-	144,797	11,196	539,147	-	747,074
გასვლა	(2,100,792)	-	-	-	(6,993)	-	(2,107,785)
31.12.2017	1,917,097	4,531,858	18,333,151	151,974	3,593,091	-	28,527,171
შემოსვლა	-	725,462	2,474,332	32,060	216,759	5,373,959	8,822,572
გასვლა	-	(175,456)	(2,384,147)	(41,486)	(381,444)	-	(2,982,533)
31.12.2018	1,917,097	5,081,864	18,423,336	142,548	3,428,406	5,373,959	34,367,210
დაგროვილი ცვეთა							
01.01.2017	(155,410)	(976,140)	(8,943,338)	(42,985)	(1,229,480)	-	(11,347,353)
შემოსვლა	(40,897)	(247,609)	(2,313,297)	(21,433)	(356,981)	-	(2,980,217)
გასვლა	-	-	-	-	(2,855)	-	(2,855)
31.12.2017	(196,307)	(1,223,749)	(11,256,635)	(64,418)	(1,589,316)	-	(14,330,425)
შემოსვლა	(40,897)	(214,132)	(2,363,259)	(24,065)	(360,748)	-	(3,003,101)
გასვლა	-	46,057	1,501,127	24,295	206,212	-	1,777,691
31.12.2018	(237,204)	(1,391,824)	(12,118,767)	(64,188)	(1,743,852)	-	(15,555,835)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
01.01.2017	3,810,545	3,555,718	9,245,016	97,793	1,831,457	-	18,540,529
31.12.2017	1,720,790	3,308,109	7,076,516	87,556	2,003,775	-	14,196,746
31.12.2018	1,679,893	3,690,040	6,304,569	78,360	1,684,554	5,373,959	18,811,375

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები წარმოადგენდა მიღებული სესხების უზრუნველყოფას.

შპს მოუღდს ენდ მეტალს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

6. მარაგები

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12.31.2018	12.31.2017	01.01.2017
მზა საქონელი	9,134,950	6,096,648	4,576,702
ნედლეული	6,941,997	5,532,731	2,909,534
სხვა	1,389,239	343,310	505,201
სულ	17,466,186	11,972,689	7,991,437

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მარაგები წარმოადგენდა მიღებული სესხების უზრუნველყოფას.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12.31.2018	12.31.2017	01.01.2017
სავაჭრო მოთხოვნები	-	1,404,768	4,818,928
გადახდილი ავანსები	592,665	62,659	783,662
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	5,471	-	749,258
საექვო ვალების რეზერვი	-	(1,385,628)	(4,802,925)
სულ	598,136	81,799	1,548,923

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ბალანსი წლის დასაწყისში	1,385,628	4,802,925
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი	-	1,461,712
ჩამოწერა პერიოდის განმავლობაში	(1,385,628)	(4,879,009)
ბალანსი წლის ბოლოს	-	1,385,628

სავაჭრო მოთხოვნები ზოგადად არის უპროცენტო ფინანსური აქტივები. დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლში შემავალი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. ახალი მომხმარებლის მიღების წინ კომპანია აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს.

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12.31.2018	12.31.2017	01.01.2017
ფული სალაროში	597,171	2,955	30,469
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	2,582	571,733	253,391
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	38,828	497,982	14,044
შეზღუდული ფული	-	-	55,880
სულ	638,581	1,072,670	353,784

*შეზღუდული ფულადი სახსრები წარმოადგენს მიწის შეძენის ხელშეკრულების შესრულების გარანტიას.

შპს მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

9. სესხები

სესხები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12.31.2018	12.31.2017	01.01.2017
ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები	15,992,199	21,736,926	28,166,464
სულ	15,992,199	21,736,926	28,166,464

	12.31.2018		12.31.2017		01.01.2017	
სესხები	მიმდინარე	გრძელვადიანი	მიმდინარე	გრძელვადიანი	მიმდინარე	გრძელვადიანი
სესხის ძირი	6,963,656	8,960,431	6,117,592	15,518,565	5,838,841	22,197,045
პროცენტი	68,112	-	100,769	-	130,578	-
სულ	7,031,768	8,960,431	6,218,361	15,518,565	5,969,419	22,197,045

სესხების რეკონსილაცია ფინანსური გატარებებიდან 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
საწყისი ნაშთი	21,736,926	28,166,464
პერიოდის საპროცენტო ხარჯი	1,764,336	2,407,812
გადახდილი პროცენტი	(1,796,993)	(2,437,621)
გადახდილი ძირი	(6,103,374)	(5,616,216)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	391,304	(783,513)
საბოლოო ნაშთი	15,992,199	21,736,926

სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავ-მოძრავი ქონებით და კომპანიის 100%-ნი წილით. მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

10. გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი

გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12.31.2018	12.31.2017	01.01.2017
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	1,791,996
ვადაგადაცილებაზე ჯარიმა	1,646,000	1,646,000	1,334,743
ჯარიმა ინვესტიციის არგანხორციელებაზე	2,646,800	2,646,800	2,646,800
სულ	4,292,800	4,292,800	5,773,539

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

- არმატურის საწარმოებელი ქარხნის მშენებლობა და ექსპლუატაციის უზრუნველყოფა ხელშეკრულების ხელმოწერის დღიდან 3 წლის განმავლობაში;
- ქარხნის მშენებლობისთვის კომპანიას უნდა განეხორციელებინა მინიმუმ 20 მილიონი აშშ დოლარის მოცულობით ინვესტიცია.

შეთანხმების თანახმად, საინვესტიციო პირობების დარღვევის შემთხვევაში, ყოველდღიური ჯარიმის მოცულობა განსაზღვრული იყო საინვესტიციო თანხის 0.1%, არაუმეტეს 1,000,000 აშშ დოლარისა. 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიამ ვერ უზრუნველყო სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულება.

2017 წლის განმავლობაში სახელმწიფომ ცალმხრივად შეწყვიტა ხელშეკრულება და კომპანიას ჩამოართვა მიწის ნაკვეთი. კომპანიამ შეწყვიტა ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული მიწის და მასთან

შპს მოუღდს ენდ მეტალს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

10. გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი (გაგრძელება)

დაკავშირებული ვალდებულებების აღიარება. სხვაობა მიწის საბალანსო ღირებულებასა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას შორის, რომლის აღიარებაც შეწყვიტა კომპანიამ, აღიარდა წმინდა სხვა ხარჯების მუხლში, როგორც „ზარალი მიწის სახელმწიფოსთვის დაბრუნებით“ (შენიშვნა 18).

2018 წლის განმავლობაში კომპანიის წინააღმდეგ არსებული სასამართლო დასრულდა სახელმწიფოს სასარგებლოდ. სასამართლო გადაწყვეტილებით მოსარჩელეს სრულად დაუკმაყოფილდა მოთხოვნა. კომპანიამ მოცემული გარემოება აღრიცხა როგორც წინა პერიოდის ხარვეზი, რეტროსპექტულად (შენიშვნა 4).

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12.31.2018	12.31.2017	01.01.2017
სავაჭრო ვალდებულებები	9,401,595	1,504,353	5,006,479
გადასახდელი ხელფასები	23,180	19,310	50,972
სახელშეკრულებო ვალდებულება	25,369,764	14,218,045	10,056,933
სულ	34,794,539	15,741,708	15,114,384

დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლში შემავალი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

12. შემოსავალი

შემოსავალი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
შემოსავალი მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან	47,183,282	61,669,625
შემოსავალი ჯარტის რეალიზაციიდან	3,933,329	5,851,165
სხვა შემოსავლები	-	321,725
სულ	51,116,611	67,842,515

	2018	2017
EPAS METAL ENERJI VE END.MAM.SA.TIC	47,183,282	48,479,554
SERHAT HADDECILIK SAN. VE.TIC.A.S.	-	10,038,946
DILER DEMIR CELIK END VE TIC AS TERSANE CADDESI	3,913,212	5,285,118
METALHOUSE LLC	-	3,151,125
სხვა კონტრაგენტები	20,117	887,772
სულ	51,116,611	67,842,515

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

	2018
1 იანვარი	14,218,045
საკონტრაქტო ვალდებულების საწყისი ნაშთიდან აღიარებული შემოსავალი	(14,218,045)
მიღებული ავანსი, რომლისთვისაც არ აღიარებულა შემოსავალი	25,369,764
31 დეკემბერი	25,369,764

შპს მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	(40,171,982)	(51,095,969)
ჯართის თვითღირებულება	(3,048,170)	(4,753,996)
სხვა ხარჯები	-	(135,230)
სულ	(43,220,152)	(55,985,195)

* 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში შემავალი ცვეთის ხარჯი შეადგენდა შესაბამისად, 2,048,773 და 2,958,651 ლარს.

14. მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
სხმულების გემში ჩატვირთვის ხარჯები	(1,068,912)	(1,809,254)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(237,897)	(219,960)
საზღვაო ექსპორტის გადასახადი	(164,880)	(1,148,756)
შეფუთვის ხარჯები	(149,223)	(140,154)
სხვა	(16,880)	(93,926)
სულ	(1,637,792)	(3,412,050)

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ხელფასის ხარჯი	(166,500)	(167,500)
საგადასახადო ხარჯი გარდა მოგების გადასახადისა	(165,238)	(155,799)
სხვა ხარჯები	(212,118)	(245,924)
სულ	(543,856)	(569,223)

16. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები 2018 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018
რემონტის ხარჯი	(1,163,250)
ხელფასის ხარჯი	(690,886)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	(755,114)
ნარჩენების გატანის ხარჯი	(191,250)
სულ	(2,800,500)

17. ფინანსური ხარჯები

ფინანსური ხარჯები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები	(1,764,336)	(2,407,812)
სხვა	-	(1,632)
სულ	(1,764,336)	(2,409,444)

შპს მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

18. წმინდა სხვა ხარჯები

წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯი) 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	(1,989,707)	(351,511)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(1,066,598)	-
საგადასახადო აქტივის აღდგენა	259,527	-
შემოსავალი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტიდან	-	1,723,858
საექვო მოთხოვნების ხარჯი	-	(1,461,712)
ზარალი მიწის სახელმწიფოსთვის დაბრუნებით	-	(620,052)
ჯარიმა სახელმწიფოზე გადაცემული მიწის გამოყენებაზე	-	(137,196)
სულ	(2,796,778)	(846,613)

ზარალი მიწის სახელმწიფოსთვის დაბრუნებით წარმოადგენს სხვაობას მიწის საბალანსო ღირებულებასა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას შორის, რომელიც კომპანიამ ჩამოწერა. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-10 შენიშვნა.

19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12.31.2018	12.31.2017	01.01.2017
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	19,140	16,003
ფული და ფულის ეკვივალენტები	638,581	1,072,670	353,784
სულ ფინანსური აქტივები	638,581	1,091,810	369,787
	12.31.2018	12.31.2017	01.01.2017
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,424,775	1,523,663	5,057,451
გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	4,292,800	4,292,800	5,773,539
მიღებული სესხები	15,992,199	21,736,926	28,166,464
სულ ფინანსური ვალდებულებები	29,709,774	27,553,389	38,997,454

19. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

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

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

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

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

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

კაპიტალის მართვა

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

19. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)**ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები**

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

სავალუტო რისკი

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

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12.31.2018		12.31.2017		01.01.2017	
	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,582	-	571,733	-	309,271	-
სულ ფინანსური აქტივები	2,582	-	571,733	-	309,271	-

	12.31.2018		12.31.2017		01.01.2017	
	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,155,163	317,204	149,000	147,000	2,984,060	1,078,092
გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	2,676,600	-	2,592,200	-	2,646,800	-
მიღებული სესხები	15,992,199	-	21,736,926	-	28,166,464	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	25,823,962	317,204	24,478,126	147,000	33,797,324	1,078,092

წმინდა ფინანსური პოზიცია	(25,821,380)	(317,204)	(23,906,393)	(147,000)	(33,488,053)	(1,078,092)
---------------------------------	---------------------	------------------	---------------------	------------------	---------------------	--------------------

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. გავლენა წმინდა მოგებაზე 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი
მოგება/(ზარალი) 2018	(5,164,276)	5,164,276	(63,441)	63,441
მოგება/(ზარალი) 2017	(4,781,279)	4,781,279	(29,400)	29,400

19. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

საკრედიტო რისკი

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

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

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12.31.2018	12.31.2017	01.01.2017
სავაჭრო მოთხოვნები	-	19,140	16,003
ფული და ფულის ეკვივალენტები სალაროში ფულის გამოკლებით	41,410	1,069,715	323,315
სულ	41,410	1,088,855	339,318

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

შპს მოულდს ენდ მეტალს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2018	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	სულ
უპროცენტო ფინანსური ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,424,775	-	9,424,775
გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	4,292,800	-	4,292,800
ფინანსური ვალდებულებები პროცენტით			
მიღებული სესხები	8,061,919	9,603,641	17,665,560
სულ ფინანსური ვალდებულებები	21,779,494	9,603,641	31,383,135

31 დეკემბერი 2017	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	სულ
უპროცენტო ფინანსური ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,523,663	-	1,523,663
გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	4,292,800	-	4,292,800
ფინანსური ვალდებულებები პროცენტით			
მიღებული სესხები	7,781,265	16,731,355	24,512,620
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,597,728	16,731,355	30,329,083

1 იანვარი 2017	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	სულ
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,057,451	-	5,057,451
გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	5,773,539	-	5,773,539
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	8,368,652	25,558,295	33,926,947
სულ ფინანსური ვალდებულებები	19,199,642	25,558,295	44,757,937

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

უმალესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენს შესაბამისად 42,500 და 42,500 ლარს.

21. პირობითი ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა მნიშვნელოვანი აუღიარებელი საკონტრაქტო ვალდებულებები.

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

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

შპს „მოუღდს ენდ მეტალს ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2018 წლის 31 დეკემბერს



სარჩევი

ბიზნეს საქმიანობა	30
ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	30
რისკები და მათი მართვა	31
დაგეგმილი პროექტები და კაპიტალური დანახარჯების ძირითადი გეგმა	33
გარემოსდაცვითი და უსაფრთხოების საკითხები	33
თანამშრომლები და სხვა სოციალური საკითხები	33

შპს მოუღდს ენდ მეტალს ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ბიზნეს საქმიანობა

კომპანია აწარმოებს ლითონის სხმულებს, რომლის სარეალიზაციო ფასზეც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მსოფლიო ბაზარი. ლითონის სხმულების წარმოებისთვის გამოყენებულ ნედლეულთა შორის მნიშვნელოვანი ადგილი უჭირავს შავი ლითონის ჯართს, რომლის შესყიდვაც ხორციელდება ადგილობრივი მომწოდებლებისგან. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ შეგიძლიათ იხილოთ ფინანსური ანგარიშგების 1 განმარტებით შენიშვნაში.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ ჩაატარა მნიშვნელოვანი კაპიტალური დანახარჯები და რემონტები, რომლის საფუძველზეც კომპანია იმედოვნებს საშუალო საწარმოო სიმძლავრის გაზრდას მომავალში.

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

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

2018 წელს კომპანია არ იყო ჩართული სამეცნიერო-კვლევით სამუშაოებში.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიას შემუშავებული აქვს ფინანსური მაჩვენებლები, რომელსაც იყენებს საქმიანობის შედეგების გაანალიზებისთვის. ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენიშვნა	2018	2017
საერთო მოგების მარჟა	1	15%	17%
საოპერაციო მოგების მარჟა	2	6%	12%
ფინანსური ლევერიჯი	3	-95%	(154%)
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	4	42%	51%
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	5	4%	6%
სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	6	(0.52)	3.06

გამოთვლის მეთოდოდიკა

* საერთო მოგების მარჟა გამოითვლება საერთო მოგების შეფარდებით შემოსავალთან.

* საოპერაციო მოგების მარჟა გამოითვლება საოპერაციო მოგების შეფარდებით შემოსავალთან

* ფინანსური ლევერიჯი გამოითვლება სესხების მიმდინარე და გრძელვადიანი ნაწილი ჯამურად შეფარდებული კაპიტალთან

* მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი გამოითვლება მიმდინარე აქტივების შეფარდებით მიმდინარე ვალდებულებებთან

* სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი გამოითვლება მიმდინარე აქტივები შემცირებული მარაგებით და სხვაობა შეფარდებული მიმდინარე ვალდებულებებთან

* სესხის მომსახურების კოეფიციენტი გამოითვლება EBIT შეფარდებული სესხის პროცენტთან. ხოლო EBIT გამოითვლება წმინდა შემოსავალი მოგების გადასახადისა და საპროცენტო ხარჯამდე.

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური კოეფიციენტებისთვის:

1. 2017 წელთან შედარებით 2018 წელს შემცირდა საერთო მოგების მარჟა, რაც დაკავშირებულია მსოფლიო ბაზარზე ფოლადის სხმულებზე ფასების შემცირებით. ამასთანავე, მოცემულ გარემოებას საფუძვლად ედო ნედლეულის გაძვირება, რაც თავისმხრივ განაპირობა დოლარის გაცვლითი კურსის გაუარესებამ.
2. 2017 წელთან შედარებით 2018 წელს შემცირდა საოპერაციო მოგების მარჟა, რაც დაკავშირებულია კაპიტალურ რემონტებთან, რომელიც კომპანიას ჰქონდა 2018 წლის განმავლობაში. მოცემული გარემოების გამო, მუდმივი ხარჯებიდან მოცდენის პროპორციული წილი წარსდგა, როგორც სხვა საოპერაციო ხარჯები.
3. კომპანიას ფინანსური ლევერიჯის კოეფიციენტი აქვს უარყოფითი, რადგანაც გააჩნია დაგროვილი ზარალი, რომელიც აღემატება დამფუძნებლების მიერ შენატანს. 2018 წელს გაიზარდა ფინანსური ლევერიჯი, რადგანაც კომპანიამ გრაფიკის შესაბამისად დაფარა სასესხო ვალდებულებების ძირი და მათ შორის გადასახდელი პროცენტიც.
4. შემცირდა მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი 2018 წელს, 2017 წელთან შედარებით, რაც გამოწვეულია მიმდინარე ვალდებულებებში სასამართლო გადაწყვეტილების გამო დამატებით ვალდებულების დარიცხვით.
5. შემცირდა სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი 2018 წელს, 2017 წელთან შედარებით, რაც გამოწვეულია მიმდინარე ვალდებულებების ზრდით.
6. კომპანიას შეუმცირდა 2018 წელს 2017 წელთან შედარებით სესხის მომსახურების კოეფიციენტი, რისი გამომწვევი მიზეზი არის 2018 წელს მიმდინარე კაპიტალური რემონტები, რომელმაც შეამცირა საოპერაციო მოგება და საბოლოო ჯამში 2018 წელი ზარალით დასრულდა.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017	ცვლილება	%
შავი ლითონის სხმულების წარმოება	44,407	61,102	(16,694)	-27%
ექსპორტზე გატანა	39,124	59,960	(20,836)	-35%

*წარმოება/ექსპორტი მოცემულია ტონაში

კომპანია ძირითადად ექსპორტს ახორციელებს თურქეთში. 2017 წელთან შედარებით 2018 წელს შემცირდა, როგორც წარმოების მოცულობა, ასევე ექსპორტის მოცულობაც. რაც განპირობებულია 2018 წელს მიმდინარე კაპიტალური რემონტით. რამაც საშუალო საწარმოო სიმძლავრესთან შედარებით, მიმდინარე პერიოდში შეამცირა წარმოების მოცულობა.

რისკები და მათი მართვა

მაკროეკონომიკური რისკი

- გადატვირთული საწარმოო სიმძლავრეები და მიწოდება მსოფლიო ლითონის ბაზარზე და გაზრდილი იმპორტი შესაძლოა უარყოფითად აისახოს ლითონის ფასებზე, რასაც შესაძლებელია გავლენა ქონდეს მომავალი პერიოდის მოგებაზე;
- სიახლეები გლობალური ბიზნესის კონკურენტულ გარემოში და კონკურენტების შესაძლო კონსოლიდაციამ შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე და მიზნებზე;

რისკის მართვის სტრატეგიები:

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

ფინანსური რისკები

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

რისკის მართვის სტრატეგიები:

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

საკანონმდებლო რისკები

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

რისკის მართვის სტრატეგიები:

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

საოპერაციო რისკი

- ფოლადის მრეწველობას ახასიათებს მუდმივი დანახარჯების მაღალი დონე და ნედლეულის და ბუნებრივი რესურსების ფასების ცვალებადობა. ნედლეულის მომარაგების შეზღუდვები ან წყვეტა გავლენას ახდენს კომპანიის მომგებიანობაზე;
- დანადგარების მუშაობის შეფერხებამ შესაძლოა გავლენა იქონიოს საწარმოო ოპერაციებზე;
- უსაფრთხოების წესების დარღვევამ, შეუთანხმებელმა მოქმედებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს ტრავმები, რომელსაც მოჰყვება შრომის უნარიანობის დაკარგვა, წარმოების გაჩერება, აქტივების დაზიანება და საბოლოო ჯამში, რეპუტაციის გაუარესება.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

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

საბაზრო რისკები

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

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- ხარისხის პოლიტიკის გამლიერება.

სოციალური რისკი

- ნებისმიერი უთანხმოება თანამშრომლებს შორის ან სოციალური მდელვარება იმ რეგიონში, რომელშიც საკმიანობს კომპანია იწვევს კომპანიის საოპერაციო და ფინანსური მდგომარეობის გაუარესებას;

- უმაღლესი რგოლის მენეჯერების დენადობამ ან კადრების მოზიდვის და შენარჩუნების უუნარობამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიაზე.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

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

პროდუქტის განვითარება

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

წლის განმავლობაში ჩვენ მოვახდინეთ შემდეგი დანადგარების იმპორტი:

- 2 ერთეული გადამდნობი ღუმელი;
- სრული საწარმოო კორპუსის ვენტილაციის სისტემა;

დაგეგმილი პროექტები და კაპიტალური დანახარჯების ძირითადი გეგმა

კომპანიამ 2018 წელს გასწია მნიშვნელოვანი კაპიტალური დანახარჯები, არსებული ძირითადი საშუალებების შეკეთება/გაუმჯობესებაზე, ასევე შეიძინა დამატებით 2 ღუმელი და 2019 წლისთვის წარმოებაში მთლიანად ჩართული იქნება 4 ღუმელი მონაცვლეობით. კომპანია იმედოვნებს, რომ მოცემული კაპიტალური დანახარჯების შედეგად მაქსიმალური საწარმოო სიმძლავრე ფოლადის სხმულების წარმოებაზე გაიზრდება 160,000 ტონამდე წელიწადში.

გარემოსდაცვითი და უსაფრთხოების საკითხები

კომპანია 2019 წელს გეგმავს განახლებული ჰაერის გასაფილტრი მოწყობილობის გაშვებას, რომელიც უზრუნველყოფს გამონახოლქვის გაფილტვრას და ჰაერის დაბინძურების შემცირებას.

თანამშრომლები და სხვა სოციალური საკითხები

ჩვენ დიდ ყურადღებას ვუთმობთ ადამიანური რესურსების განვითარებას. ჩვენი თანამშრომლები მუდმივად გადიან კვალიფიკაციის ამაღლების კურსებს. მენეჯერები ატარებენ სწავლებებს დამწყები თანამშრომლებისთვის, რათა უზრუნველყონ წარმოების პროცესის ხარისხიანი წარმართვა. ჩვენი პოლიტიკაა გამოცდილი თანამშრომლების შენარჩუნება და ამავდროულად, ახალგაზრდა თანამშრომლებით გუნდის დაკომპლექტება, გაზრდილი საწარმოო სიმძლავრეების დასაკმაყოფილებლად. კომპანია მნიშვნელოვან როლს თამაშობს საქართველოში სამუშაო ადგილების შექმნაში, შესაბამისად ქვეყნის ეკონომიკის და კეთილდღეობის განვითარებაში.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 16 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გიორგი ნანავა

შპს მოუღდს ენდ მეტალს ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

- უმაღლესი რგოლის მენეჯერების დენადობამ ან კადრების მოზიდვის და შენარჩუნების უუნარობამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიაზე.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

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

პროდუქტის განვითარება

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

წლის განმავლობაში ჩვენ მოვახდინეთ შემდეგი დანადგარების იმპორტი:

- 2 ერთეული გადამდნობი ღუმელი;
- სრული საწარმოო კორპუსის ვენტილაციის სისტემა;

დაგეგმილი პროექტები და კაპიტალური დანახარჯების ძირითადი გეგმა

კომპანიამ 2018 წელს გასწია მნიშვნელოვანი კაპიტალური დანახარჯები, არსებული ძირითადი საშუალებების შეკეთება/გაუმჯობესებაზე, ასევე შეიძინა დამატებით 2 ღუმელი და 2019 წლისთვის წარმოებაში მთლიანად ჩართული იქნება 4 ღუმელი მონაცვლეობით. კომპანია იმედოვნებს, რომ მოცემული კაპიტალური დანახარჯების შედეგად მაქსიმალური საწარმოო სიმძლავრე ფოლადის სხმულების წარმოებაზე გაიზრდება 160,000 ტონამდე წელიწადში.

გარემოსდაცვითი და უსაფრთხოების საკითხები

კომპანია 2019 წელს გეგმავს განახლებული ჰაერის გასაფილტრი მოწყობილობის გაშვებას, რომელიც უზრუნველყოფს გამონახოლქვის გაფილტვრას და ჰაერის დაბინძურების შემცირებას.

თანამშრომლები და სხვა სოციალური საკითხები

ჩვენ დიდ ყურადღებას ვუთმობთ ადამიანური რესურსების განვითარებას. ჩვენი თანამშრომლები მუდმივად გადიან კვალიფიკაციის ამაღლების კურსებს. მენეჯერები ატარებენ სწავლებებს დამწყები თანამშრომლებისთვის, რათა უზრუნველყონ წარმოების პროცესის ხარისხიანი წარმართვა. ჩვენი პოლიტიკაა გამოცდილი თანამშრომლების შენარჩუნება და ამავდროულად, ახალგაზრდა თანამშრომლებით გუნდის დაკომპლექტება, გაზრდილი საწარმოო სიმძლავრეების დასაკმაყოფილებლად. კომპანია მნიშვნელოვან როლს თამაშობს საქართველოში სამუშაო ადგილების შექმნაში, შესაბამისად ქვეყნის ეკონომიკის და კეთილდღეობის განვითარებაში.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 16 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



გიორგი ნანავა