

*2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში*

შპს „ჯეოსტარი“

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
3. განუსაზღვრელობის შეფასებისათვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები
4. ძირითადი საშუალებები
5. არამატერიალური აქტივები
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
8. საკუთარი კაპიტალი
9. ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
11. ამონაგები
12. სხვა საოპერაციო ხარჯები
13. ფინანსური დანახარჯები
14. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი
15. მოგების გადასახადი
16. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები
17. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან
18. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ჯეოსტარი“-ს მესაკუთრეებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯეოსტარი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისაგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ჯეოსტარი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შსს ფასს-ის) შესაბამისად (ასევე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია წინამდებარე დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და ასევე შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული ჩვენი ეთიკური ვალდებულებები.

ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრებისათვის საჭირო საფუძვლების შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას საქმიანობის გაგრძელება, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს. აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში განმარტოს ის საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

აუდიტის ჩატარების პროცესში ასს-ების შესაბამისად ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ 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,

ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავეგემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ვაფასებთ, ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მართებულობას, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, გვევალება აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები არ არის ადეკვატური, მაშინ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის მოსაზრების მომზადების თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებით შენიშვნებს. ასევე ვაფასებთ, უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ამასთანავე, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს წერილობით წარვუდგენთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაბამისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ შესაძლებელია დაკავშირებული ყოფილიყო ჩვენს დამოუკიდებლობასთან. ასევე იმ შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, რომლებიც აუცილებლობის შემთხვევაში გატარებულ იქნა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარებისას და, აქედან გამომდინარე, სწორედ ისინი განვსაზღვრეთ აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება მოცემული საკითხის გასაჯაროება ან, თუ უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, ჩვენ თავად არ გადავწყვეტთ, რომ აღნიშნული საკითხი არ უნდა აისახოს აუდიტორის დასკვნაში, რადგან, გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს ამ

ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესების სარგებელს.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ვიაჩესლავ ბერაძე (რეგ. # SARAS-A-384413)

.....

შპს “ალექსანდრე”-ს სახელით (რეგ. # SARAS-F-758697)

25 სექტემბერი 2019 წ

ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესების სარგებელს.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ვიაჩესლავ ბერაძე (რეგ. # SARAS-A-384413)

.....
ვ. ბერაძე



შპს "ალექსანდრე"-ს სახელით (რეგ. # SARAS-F-758697)

25 სექტემბერი 2019 წ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

’000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	01 იანვარი 2017
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	1,721	1,746	1,824
არამატერიალური აქტივები	5	60	78	62
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,781	1,824	1,886
მარაგები		4,618	4,074	3,871
საგადასახადო აქტივი		7	7	6
წინასწარ გაწეული ხარჯები	6	15	17	18
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	153	13	14
დებიტორული დავალიანება	6	6,875	5,505	4,623
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	855	571	178
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,523	10,187	8,710
სულ აქტივები		14,304	12,011	10,596
კაპიტალი	8			
საწესდებო კაპიტალი		2	2	2
გაუნაწილებელი მოგება		5,296	4,591	4,275
სულ კაპიტალი		5,298	4,593	4,277
გრძელვადიანი სესხები	9	517	1,035	1,148
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		517	1,035	1,148
მოკლევადიანი სესხები	9	6,169	5,065	3,567
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები	10	1,641	881	1,019
მიღებული ავანსები		9	11	6
საგადასახადო ვალდებულებები (მოგების გადასახადის გარდა)	10	488	250	311
გადასახდელი მოგების გადასახადი	10	-	-	127
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		182	176	141
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,489	6,383	5,171
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,304	12,011	10,596

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს “ჯეოსტარი”-ს სახელით 2019 წლის 24 სექტემბერს.

.....
ზურაბ ბაბაკიშვილი

შპს “ჯეოსტარი”-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	01 იანვარი 2017
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	1,721	1,746	1,824
არამატერიალური აქტივები	5	60	78	62
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>1,781</u>	<u>1,824</u>	<u>1,886</u>
მარაგები		4,618	4,074	3,871
საგადასახადო აქტივი		7	7	6
წინასწარ გაწეული ხარჯები	6	15	17	18
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	153	13	14
დებიტორული დავალიანება	6	6,875	5,505	4,623
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	855	571	178
სულ მოკლევადიანი აქტივები		<u>12,523</u>	<u>10,187</u>	<u>8,710</u>
სულ აქტივები		<u>14,304</u>	<u>12,011</u>	<u>10,596</u>
კაპიტალი	8			
საწესდებო კაპიტალი		2	2	2
გაუნაწილებელი მოგება		5,296	4,591	4,275
სულ კაპიტალი		<u>5,298</u>	<u>4,593</u>	<u>4,277</u>
გრძელვადიანი სესხები	9	517	1,035	1,148
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>517</u>	<u>1,035</u>	<u>1,148</u>
მოკლევადიანი სესხები	9	6,169	5,065	3,567
კრედიტორული და სხვა ვალდებულებები	10	1,641	881	1,019
მიღებული ავანსები		9	11	6
საგადასახადო ვალდებულებები (მოგების გადასახადის გარდა)	10	488	250	311
გადასახდელი მოგების გადასახადი	10	-	-	127
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		182	176	141
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>8,489</u>	<u>6,383</u>	<u>5,171</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>14,304</u>	<u>12,011</u>	<u>10,596</u>

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ჯეოსტარი"-ს სახელით 2019 წლის 24 სექტემბერს.

ზურაბ ბაზაიშვილი

შპს "ჯეოსტარი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი '000	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	33,624	30,775
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	11	103	83
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(27,092)	(24,617)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	12		
ხელფასის ხარჯი		(2,718)	(2,893)
რეკლამის ხარჯი		(1,940)	(1,344)
ტრანსპორტირების ხარჯი		(583)	(575)
ადმინისტრაციული ხარჯი		(611)	(640)
ცვეთის ხარჯი		(125)	(118)
სხვა ხარჯი		(173)	(174)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი		(6,150)	(5,744)
არასაოპერაციო შემოსავალი			
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება	13	196	391
საპროცენტო შემოსავალი		6	10
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	14	2,000	1,627
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი		2,202	2,028
არასაოპერაციო ხარჯი			
ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	13	(366)	(482)
საპროცენტო ხარჯი	13	(602)	(566)
მარაგების გაუფასურება		(37)	-
სხვა არასაოპერაციო ზარალი		(177)	(127)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი		(1,182)	(1,175)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		1,505	1,350

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების უწყისი

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2017	2	4,275	4,277
შენატანი და განაწილებები			
დივიდენდები	-	(1,034)	(1,034)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	1,350	1,350
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	2	4,591	4,593
შენატანი და განაწილებები			
დივიდენდები	-	(800)	(800)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	1,505	1,505
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	2	5,296	5,298

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

(თანხა მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი '000

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსავალი ნავაჭრი ამონაგებიდან	36,903	33,822
მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხები	(25,235)	(21,032)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(10,389)	(11,948)
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან პროცენტებამდე და მოგების გადასახადამდე	1,279	842
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(127)
გადახდილი პროცენტები	(597)	(526)
მიღებული პროცენტები	6	10
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	688	199
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეაბილიტაცია	(109)	(20)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	50	0
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(59)	(20)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(800)	(1,034)
სესხის აღება	15,346	9,801
სესხის დაფარვა	(14,800)	(8,424)
ნეტო ფული გამოყენებული ფინანსურ საქმიანობაში	(254)	343
ფულადი ნაკადების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	375	522
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში	571	178
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(91)	(129)
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	855	571

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯეოსტარი“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (ს/ნ 202243401).

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს თბილისში, გ. ნადარეიშვილის ქ. N4-ში.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები და პირველადი მოხმარების პროდუქციის იმპორტი და დისტრიბუცია. საქონლის შემენა კომპანიის მხრიდან უმეტესწილად ხორციელდება უცხოელი მომწოდებლებისგან და შემდეგ ხდება აღნიშნული საქონლის დისტრიბუცია სავაჭრო ობიექტებზე.

კომპანია დაფუძნდა 2004 წლის 26 ოქტომბერს და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან გია გიგოლაშვილი, რომელიც ფლობს 50%-ს და არჩილ მაზიაშვილი, რომელიც ფლობდა 50%-ს. კომპანიას მართავს დირექტორი ზურაბ ბაბაკიშვილი - საქართველოს მოქალაქე.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე. კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია მსს ფასს-თან და მოიცავს შესადარის ინფორმაციას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“**GEL**”).

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების ლარში გადაყვანა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება იმ გაცვლითი კურსის მიხედვით, რომელიც აღნიშნულ თარიღში მოქმედებს. უცხოურ ვალუტაში ჩატარებული ოპერაციების ასახვა ხდება იმ გაცვლითი კურსის მიხედვით, რომელიც ოპერაციის ჩატარების დღეს მოქმედებს. ასეთი ოპერაციების ჩატარებით და უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების შედეგად მიღებული მოგება-ზარალი შემოსავლების ანგარიშგებაში აისახება.

2018 წლის 31 დეკემბერს, უცხო ვალუტის ნაშთების ლარში გადაყვანის მიზნით გამოყენებულ იქნა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი=2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი - 2.5922, 2016 წლის 31 დეკემბერი – 2.6468) და 1 ევრო=3.0701 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი - 3.1044, 2016 წლის 31 დეკემბერი - 2.7940).

წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი (“ლარი”). მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მთელი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარადაა მითითებული.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა ვადაც 3 თვეს ან უფრო ნაკლებს შეადგენს. საბანკო ოვერდრაფტები ასახულია სესხების ნაწილში, მიმდინარე ვალდებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შემენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები	25-50 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები	10-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები	5-15 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	3-10 წელი
- ავეჯი	10-18 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები	3-10 წელი

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შემენილ ლიცენზიებს (*მათ შორის შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა*) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა	2-10 წელი
- სხვა საოპერაციო ლიცენზიები	3-10 წელი.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი

მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესაბამისად გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვების შექმნა

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მომდინარე იურიდიული ან არაკონტრაქტული ვალდებულება, დიდი ალბათობით საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ამ ვალდებულების დასაფარად და ასევე შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ განსაზღვრა.

სარეზერვო თანხის შეფასება ხდება მომავალში მოსალოდნელი საჭირო თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რათა ვალდებულება დაიფაროს გადასახადის გადახდამდე არსებული განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის ღირებულების ამჟამინდელ საბაზრო შეფასებებს და იმ რისკებს,

რაც ასეთ ვალდებულებას ახლავს თან. დროის გასვლასთან დაკავშირებით სარეზერვო თანხის ზრდა აისახება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-სა და ყოველგვარი ფასდაკლების გარეშე.

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება „დროის პროპორციულობის“ საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. კომპანია არ აღიარებს გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა (პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე). საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება ანგარიშგების შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალების ერთეულის და არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

გადავადებული და მიმდინარე მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და შეეხო კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (*კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, სადაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა და ლომბარდის გარდა*). ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (*რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან*) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი ე.წ. “დაგროსილი” თანხიდან (*ჯერ უნდა მოხდეს გასაცემი დივიდენდის ნეტო თანხის დაგროვება 5% საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით და შემდეგ 0,85 გაყოფით მიიღება მოგების გადასახდით დასაბეგრი ზაზა*), რომელიც გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

კომპანიის მიერ 2017 წლის 01 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებისათვის დივიდენდის გაცემა მოგების განაწილებად არ მიიჩნევა.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილებით, რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული აკუმულირებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული (*დეკლარირებული*) და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადასახადის თანხისა.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (*მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება*). კომპანია აღარ აღიარებს მოგების გადასახადთან დაკავშირებულ გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ. კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017 წელს მიღებული მოგებიდან მოგების გადასახადის ვალდებულება.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (*მოგების განაწილებად ითვლება*) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (*ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას*). ასევე შეღავათიანი საგადასახადო დაბეგვრის რეჟიმის მქონე ქვეყანაში დარეგისტრირებული პირებისათვის გაცემული ავანსები, ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები და დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. თუმცა აღნიშნული სესხის დაბრუნების ან ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღების (*ან ავანსის დაბრუნების*) შემდეგ, კომპანიას შესაბამისი დეკლარირების გზით შეუძლია ამ ოპერაციებზე გადახდილი (*დეკლარირებული*) მოგების გადასახადის ჩათვლა. ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (*ჩათვლას*) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა საოპერაციო ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”.

4. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი ღირებულება	მიწა	შენობები და ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა აქტივები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2017	296	1,581	59	526	579	23	3,064
დამატება	2	4	-	23	-	1	30
გასვლა	-	-	-	(8)	(12)	-	(20)
გადაჯგუფება	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	298	1,585	59	541	567	24	3,074
ნაშთი 1 იანვარი 2018	298	1,585	59	541	567	24	3,074
დამატება	-	-	-	6	100	-	106
გასვლა	(2)	(4)	-	(139)	(105)	(7)	(257)
გადაჯგუფება	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	296	1,581	59	408	562	17	2,923
ცვეთა და ამორტიზაცია							
ნაშთი 1 იანვარი 2017	-	406	33	356	428	17	1,240
წლის დარიცხული ცვეთა	-	24	3	42	30	2	101
გასვლა	-	-	-	(5)	(8)	-	(13)

გადაჯგუფება	-	-	-	-	-	-	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	-	430	36	393	450	19	1,328
ნაშთი 1 იანვარი 2018	-	430	36	393	450	19	1,328
წლის დარიცხული ცვეთა	-	24	3	45	33	2	107
გასვლა	-	(0)	-	(139)	(87)	(7)	(233)
გადაჯგუფება	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	-	454	39	299	396	14	1,202
საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი 2017	296	1,175	26	170	151	6	1,824
31 დეკემბერი 2017	298	1,155	23	148	117	5	1,746
31 დეკემბერი 2018	296	1,127	20	109	165	3	1,721

2017 წლის 01 იანვრამდე კომპანია ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯის გაანგარიშებას ახორციელებდა საგადასახადო ნორმების და კლებადი ნაშთის მეთოდის მიხედვით. მსს ფასს-ზე გადასვლასთან დაკავშირებით კომპანიამ მოახდინა ძირითადი საშუალებების ცვეთის მეთოდის ცვლილება კლებადი ნაშთის მეთოდიდან წრფივ მეთოდზე. 2017 წლის 01 იანვრისთვის აქტივების ღირებულებად აღებული იქნა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება.

5. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	ლიცენზიები	სხვა	სულ
<i>ღირებულება</i>			
ბალანსი 1 იანვარი 2017	168	14	182
დამატება	40	-	40
გასვლა	-	-	-
ჩამოწერა	(28)	(4)	(32)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	180	10	190
ბალანსი 1 იანვარი 2018	180	10	190
დამატება	0	-	0
გასვლა	(12)	(2)	(14)
ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	168	8	176
<i>ამორტიზაცია</i>			
ბალანსი 1 იანვარი 2017	112	8	120
წლის დარიცხული ცვეთა	16	1	17
გასვლა	(22)	(3)	(25)
ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	106	6	112
ბალანსი 1 იანვარი 2018	106	6	112
წლის დარიცხული ცვეთა	16	2	18
გასვლა	(12)	(2)	(14)
ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	110	6	116
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>			
1 იანვარი 2017	56	6	62
31 დეკემბერი 2017	74	4	78
31 დეკემბერი 2018	58	2	60

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	2018წ. 31 დეკემბერი	2017წ. 31 დეკემბერი	2017წ. 01 იანვარი
სავაჭრო მისაღები თანხები	6,875	5,505	4,623
გაცემული ავანსები	153	17	18
წინაწარ გადახდილი თანხები	15	13	14
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,043	5,535	4,655

საექვო მოთხოვნების რეზერვი

'000 ლარი	ბალანსი 2018წ. 31 დეკემბერი	რეზერვი	ბალანსი 2017წ. 31 დეკემბერი	რეზერვი	ბალანსი 2017წ. 01 იანვარი	რეზერვი
მიმდინარე	6,533	-	5,058	-	4,071	-
<i>ვადაგადაცილება</i>						
30 დღემდე	167	-	144	-	264	-
31-90 დღემდე	96	18	167	28	166	32
91-180 დღემდე	21	10	40	18	69	22
180 დღეზე მეტი	318	232	339	197	277	170
სულ	7,135	260	5,748	243	4,847	224

კომპანიის დებიტორების რაოდენობა 2018 წლის განმავლობაში გაიზარდა კომპანიის ბრუნვის ზრდასთან ერთად, გრძელვადიანი დავალიანება კომპანიის მიმართ აქვთ უმეტესწილად მსხვილ მაღაზიებს, რომლებთანაც კომპანიას აქვს დიდი ბრუნვა. საექვო მოთხოვნების რეზერვი არ აღემატება მთლიანი სადებეტო დავალიანების 5%-ს და ვადაგადაცილებული თანხების მიღების ალბათობა კომპანიის შეფასებით არის საკმაოდ მაღალი.

7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

’000 ლარი	2018წ. 31 დეკემბერი	2017წ. 31 დეკემბერი	2017წ. 01 იანვარი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	848	560	175
ნაღდი ფული	7	11	3
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები:	855	571	178

კომპანიის ფულადი სახსრების ოდენობა 2018 წლის განმავლობაში გაიზარდა დაახლოებით 1,5-ჯერ, რაც გამოწვეულია კომპანიის ბრუნვის ზრდით და მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებების (*ოვერდრაფტი, საკრედიტო ხაზი*) ზრდით მომწოდებლის დავალიანების დროულად დაფარვის მიზნით.

8. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2 ათას ლარს და მთლიანად შედგება ფულადი შენატანებისგან, რომელიც განახორციელეს კომპანიის მეწილეებმა კომპანიის დაარსებისას.

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებში, რომლებიც შედგენილია მსს ფასს-ის მიხედვით. 2018 წელს კომპანიის მიერ მოხდა წინა წლებში მიღებული დივიდენდების გამოცხადება და განაწილება 800 ათასი ლარის ოდენობით.

9. ბანკის სესხები და ოვერდრაფტი

’000 ლარი	2018წ. 31	2017წ. 31	2017წ. 01
მიმდინარე	დეკემბერი	დეკემბერი	იანვარი
სესხები ბანკიდან	6,107	5,008	3,550
გადასახდელი პროცენტი	62	57	17
სულ მიმდინარე სესხები	6,169	5,065	3,567
გრძელვადიანი			
სესხები ბანკებიდან	517	1,035	1,148
სულ გრძელვადიანი სესხები	517	1,035	1,148

კომპანიის მიერ ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთები შეადგენს: უცხოურ ვალუტაში სესხებზე - წლიური 7,5%-დან 8%-მდე; ლარში სესხებზე – წლიური 9,5%-დან 11%-მდე. სესხების ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს საკრედიტო ხაზებს 12 თვიდან 36 თვემდე და აღებულია კომპანიის მიერ საბრუნავი საშუალებების შესაძენად და საბიუჯეტო გადასახადების დროული ანგარიშსწორებისთვის.

2018 წელს კომპანიის ბრუნვის ზრდამ გამოიწვია პროდუქციის იმპორტის სიხშირის ზრდა, რისთვისაც საჭირო გახდა დამატებითი ფულადი სახსრების მოძიება მომწოდებლის დავალიანების დროულად დაფარვისთვის, რისთვისაც კომპანიამ აიღო დამატებითი საკრედიტო ხაზი.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

’000 ლარი	2018წ. 31	2017წ. 31	2017წ. 01
სავაჭრო გადასახდელი	დეკემბერი	დეკემბერი	იანვარი
თანხები	1,641	881	1,019
გადასახდელი გადასახადები			
მოგების გადასახადის გარდა	488	250	311
გადასახდელი მოგების			
გადასახადი	-	-	127
სულ სავაჭრო და სხვა			
გადასახდელი თანხები	2,129	1,131	1,457

11. ამონაგები

'000 ლარი	2018	2017
შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან	33,624	30,775
შემოსავლები მომსახურებიდან	100	82
სხვა შემოსავალი	3	1
სულ შემოსავლები:	33,727	30,858

12. სხვა საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	2018	2017
ხელფასები	2,718	2,893
რეკლამის ხარჯი	1,940	1,344
ტრანსპორტირების ხარჯი	583	575
იჯარის ხარჯი	212	203
ავტოტრანსპორტის რემონტის ხარჯი	126	156
ცვეთის ხარჯი	125	118
პროფესიონალური მომსახურება	53	47
სხვა ხარჯები	393	408
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	6,150	5,744

13. ფინანსური დანახარჯები

'000 ლარი	2018	2017
საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხებზე	602	566
უცხოური ვალუტის გადაფასების შედეგი	170	91
სულ ფინანსური ხარჯები	772	657

14. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

’000 ლარი	2018	2017
შემოსავალი კრედიტ ნოტებიდან	1,916	1,558
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	18	50
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან შემოსავალი	27	7
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	39	12
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2,000	1,627

15. მოგების გადასახადი

2017 წელს კომპანიამ გადაიხადა მოგების გადასახადი 127 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც ეკუთვნის 2016 წელს მიღებულ მოგებას.

კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს. შესაბამისად კომპანიას ამ კუთხით 2017 წლის ბოლოს მოგების გადასახადის ვალდებულება არ აქვს.

16. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

გარანტიის სახით ჩადებული და შეზღუდული აქტივები. კომპანიას ბანკის მიერ გაცემული სესხების უზრუნველსაყოფად, ბანკის სასარგებლოდ დატვირთული აქვს 1 454 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების ძირითადი საშუალებები და 1 200 ათასი ლარის ღირებულების მარაგები. ასევე გირავნობით არის დატვირთული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები და არამატერიალური ქონებრივი სიკეთე: ნებისმიერი არსებული და სამომავლო მოთხოვნის უფლება, დამგირავებლის მოვალეობის, დებიტორების მიმართ.

კომპანიას აქვს სოლიდარული პასუხისმგებლობა დაკავშირებული მხარის (*იურიდიული პირის*) მიერ საბანკო დაწესებულებიდან აღებული სესხის უზრუნველსაყოფად. სოლიდარული პასუხისმგებლობის (*თავდებობის*) ოდენობა განსაზღვრულია 5 000 ათას აშშ დოლარამდე.

გარემოს დაცვის საკითხები. საქართველოში გარემოს დაცვის რეგულაციების შესრულება ძალას იკრეფს და სახელმწიფო ორგანოების მიერ გარემოს დაცვის მიდგომები მუდმივად გადაიხედება. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოს რეგულაციების შესრულების ფარგლებში.

ვალდებულების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარებაც. პოტენციური ვალდებულება, რომელიც არსებულ რეგულაციებში ცვლილებებით, სამოქალაქო დავებით ან კანონმდებლობის ცვლილებით არის გამოწვეული, წინასწარ ვერ შეფასდება, თუმცა ასეთი ცვლილებები შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ გარემოში, არსებული კანონმდებლობის პირობებში, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს დაზიანების თვალსაზრისით.

17. ოპერაციები და ნაშთები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან

ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება.

ძირითადი მენეჯმენტი გულისხმობს კომპანიის დირექტორს. მისთვის გაცემული ანაზღაურება, აღნიშნულ თანამდებობაზე სრული დატვირთვით მუშაობის პირობებში, მოიცავს სახელშეკრულებო ხელფასს, კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე დამოკიდებულ პრემიებს და სხვა ხარჯების ანაზღაურებას. მთლიანი ანაზღაურება მოცემულია ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში.

'000 ლარი	2018	2017
ხელფასი და სარგებელი	78	114
სულ ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება	78	114

18. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 1 იანვრიდან ანგარიშგების ხელმოწერამდე პერიოდში გამოცხადებულია და გაცემულია 2013-2014 წლების დივიდენდი 650 ათასი ლარის ოდენობით.

შპს“ჯეოსტარი“

მმართველობის ანგარიშგება

2018

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს“ჯეოსტარი“ (შემდგომში“კომპანია“) არის 2004 წელს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საიდენტიფიკაციო ნომრით 202243401, რომლის საქმიანობა წარმოადგენს პროდუქციის იმპორტი და დისტრიბუცია მთელი საქართველოს მასშტაბით.

კომპანია არ ფლობს ფილიალებს ან/და შვილობილ კომპანიებს.

კომპანია ორიენტირებულია მაღალი ხარისხის და სახვადასხვა მიმართულების პროდუქციის იმპორტსა და დისტრიბუციაზე, რაც მთავარ ფაქტორს წარმოადგენს მომხმარებელთა ნდობისა და წარმატების მოპოვებისათვის. სწორედ ამის შედეგია რომ უკვე სამი ძირითადი ბრენდი გახდა 2018 წლის საქართველოს „ოქროს ბრენდის“ სახელის მფლობელი. ესენია „პაპია“, „ავედოვი“ და „ბონდუელი“.

სამიზნე სექტორის მთავარ სუბიექტებს წარმოადგენენ მსხვილი, საშუალო და მცირე ზომის მაღაზიების, შესაბამისი პროფილის სავაჭრო ქსელების უმრავლესობა. ასევე კვების მომსახურების და სასტუმროს სექტორის ე.წ.“HoReCa“-ს ტიპის ობიექტები.

პროდუქციის ძირითადი ჯგუფებია:

1. კვების პროდუქტები
2. ჰიგიენის საგნები
3. ყოველდღიური მოხმარების საგნები
4. სანთებელა
5. საყოფაცხოვრებო ქიმია
6. გალანტერია

კომპანია დისტრიბუციას ანხორციელებს გაყიდვების განყოფილების თანამშრომლების (სავაჭრო წარმომადგენელის) მეშვეობით რომელთა მოვალეობაში შედის შეკვეთების მიღება და თანხის მოგროვება. სავაჭრო

წარმომადგენლებს ხელმძღვანელობს სუპერვაიზერები, რომლებიც თავის მხრივ ექვემდებარებიან მიმართულების გაყიდვების მენეჯერებს.

პროდუქციის მიწოდება შემკვეთისათვის ხორციელდება კომპანიის მიწოდების სამსახურის თანამშრომლების მიერ მას შემდეგ რაც გადაეცემა ამისათვის საჭირო ყველა დოკუმენტი.

კომპანია ქალაქ თბილისში საკუთრებაში ფლობს შენობა-ნაგებობებს სადაც განთავსებულია სასაწყობო მეურნეობა, ოფისი და ავტოპარკი.

დასავლეთ საქართველოში კომპანიის საქმიანობის გაუმჯობესების მიზნით 2016 წელს ქალაქ ბათუმში გაიხსნა საწყობი, რამაც ხელი შეუწყო რეალიზაციის ზრდას.

კომპანიის მიზანია საქართველოს ბაზარზე წილის ზრდა როგორც მაღაზიების ასევე სასტუმროების და კვების ობიექტების მიმართულებით. ეს იქნება არსებული, თუ ახალი ხარისხიანი პროდუქციის მიწოდების მეშვეობით. ამისათვის მუდმივად ხდება ბაზრის შესწავლა და ახალი მომწოდებლების მოძიება.

კომპანიამ დაასრულა მოლაპარაკება Microsoft Dynamics NAV-ის საქართველოში ოფიციალურ წარმომადგენელთან. მიმდინარეობს ახალი მოდულის მორგება არსებულ ბიზნეს პროცესებზე იმისათვის რომ გამარტივდეს სავაჭო წარმომადგენლებისათვის მუშაობის პროცესი, მარშრუტების დაგეგმვა და კონტროლი. ასევე მიწოდების სამსახურისათვის სამუშაო დროის ეფექტურად გამოყენება და ბუღალტრული პროცესების დიდი ნაწილის ავტომატიზაცია.

კომპანიის რისკ-ფაქტორებს წარმოადგენს:

ა) მაღაზიების გაკოტრება ან მათი მხრიდან არაკეთილსინდისიერი ქცევა დავალიანების დაფარვასთან დაკავშირებით.

ამ რისკის მართვა ხორციელდება შემუშავებული მუდმივი კონტროლის მექანიზმით. ასეთი დავალიანების წარმოშობის შემთხვევაში კომპანია მიმართავს კანონმდებლობით დაშვებულ ყველა საშუალებას რათა მინიმუმამდე იყოს დაყვანილი ზარალის ოდენობა.

ბ) ფულის მოგროვებაზე პასუხიმგებელი პირის მიერ თანხის უკანონოდ დაუფლება.

კომპანია იყენებს კანონით დაშვებულ ყველა შესაძლებლობას რაც შეიძლება გარანტი გახდეს აღნიშნული ქმედების აღმოსაფხვრელად. ამის შესახებ სამსახურის დაწყებამდე ინფორმირებულია შესაბამისი თანამშრომელი.

გ) სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილება (ლარის გაუფასურება). რაც გარდა მიღებული ზარალისა ამცირებს მომხმარებლის მსყიდველობით უნარს.

შპს“ჯეოსტარი“ 2018 წელს დასაქმებულია დაახლოებით 220 თანამშრომელი. ვინაიდან საქმიანობის წარმატებულად წარმართვისათვის მნიშვნელოვანია ადამიანური რესურსი კომპანია ცდილობს დაასაქმოს მაქსიმალურად მოტივირებული და შესაბამისი განათლების მქონე კადრები. შეუქმნას მათ შრომისათვის უსაფრთხო გარემო და მისცეს საშუალება კარიერული წინსვლისათვის. კომპანია ცდილობს შესაბამისად შეაფასოს დასაქმებულთა შრომა ადეკვატური ანაზღაურების თუ სახელფასო დანამატების გაცემის საშუალებით.

წარმოგიდგენთ ფინანსური კოეფიციენტებს:

	2017	2018
საოპერაციო მოგების მარჟა	<u>6%</u>	<u>6%</u>
საერთო მოგების მარჟა	<u>20%</u>	<u>20%</u>
მოკლევადიანი ლიკვიდობა	<u>160%</u>	<u>148%</u>

წინამდებარე ანგარიში გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „ჯეოსტარი“-ს სახელით 2019 წლის 24 სექტემბერს.

შპს „ჯეოსტარი“-ს დირექტორი

ზურაბ ბაბაკიშვილი

ბ) ფულის მოგროვებაზე პასუხიმგებელი პირის მიერ თანხის უკანონოდ დაუფლება.

კომპანია იყენებს კანონით დაშვებულ ყველა შესაძლებლობას რაც შეიძლება გარანტი გახდეს აღნიშნული ქმედების აღმოსაფხვრელად. ამის შესახებ სამსახურის დაწყებამდე ინფორმირებულია შესაბამისი თანამშრომელი.

გ) სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილება (ლარის გაუფასურება). რაც გარდა მიღებული ზარალისა ამცირებს მომხმარებლის მსყიდველობით უნარს.

შპს „ჯეოსტარში“ 2018 წელს დასაქმებულია დაახლოებით 220 თანამშრომელი. ვინაიდან საქმიანობის წარმატებულად წარმართვისათვის მნიშვნელოვანია ადამიანური რესურსი კომპანია ცდილობს დაასაქმოს მაქსიმალურად მოტივირებული და შესაბამისი განათლების მქონე კადრები. შეუქმნას მათ შრომისათვის უსაფრთხო გარემო და მისცეს საშუალება კარიერული წინსვლისათვის. კომპანია ცდილობს შესაბამისად შეაფასოს დასაქმებულთა შრომა ადეკვატური ანაზღაურების თუ სახელფასო დანამატების გაცემის საშუალებით.

წარმოგიდგენთ ფინანსური კოეფიციენტებს:

	2017	2018
საოპერაციო მოგების მარჟა	6%	6%
საერთო მოგების მარჟა	20%	20%
მოკლევადიანი ლიკვიდობა	160%	148%

წინამდებარე ანგარიში გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „ჯეოსტარი“-ს სახელით 2019 წლის 24 სექტემბერს.

შპს „ჯეოსტარი“-ს დირექტორი

ზურაბ ბაბაკიშვილი



დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს “ჯეოსტარი”-ს მესაკუთრეებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “ჯეოსტარი” -ს (შემდგომში “კომპანია”) მმართველობის ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მომზადებულია “**ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა** საფუძველზე და რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული საქმიანობის მიმოხილვისაგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, თანხვედნილია შპს “ჯეოსტარი”-ს 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და ასევე შეესაბამება კანონმდებლობით განსაზღვრულ მოთხოვნებს.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია წინამდებარე დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და ასევე შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული ჩვენი ეთიკური ვალდებულებები.

ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრებისათვის საჭირო საფუძვლების შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის მმართველობის

ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, რომ გავცნოთ წარმოდგენილ მმართველობის ანგარიშგებას (“საქმიანობის მიმოხილვა”) და გამოვთქვათ მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით განსაზღვრული მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - “საქმიანობის მიმოხილვა”, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო, არის თუ არა თანხვედრის კომპანიის მიერ წარმოდგენილ 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ასევე აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს არსებით უზუსტობებს. თუ აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს არსებით უზუსტობებს, ან არ არის თანხვედრის იმავე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან, გვევალება აუდიტორის მოსაზრებაში ყურადღების გამახვილება ამ ფაქტზე. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის მოსაზრების მომზადების თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს წერილობით წარვუდგენთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაბამისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ შესაძლებელია დაკავშირებული ყოფილიყო ჩვენს დამოუკიდებლობასთან. ასევე იმ შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, რომლებიც აუცილებლობის შემთხვევაში გატარებულ იქნა.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ვიაჩესლავ ბერაძე (რეგ. # SARAS-A-384413)

.....

შპს “ალექსანდრე“-ს სახელით (რეგ. # SARAS-F-758697)

25 სექტემბერი 2019 წ

ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, რომ გავცნოთ წარმოდგენილ მმართველობის ანგარიშგებას („საქმიანობის მიმოხილვა“) და გამოვთქვათ მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით განსაზღვრული მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - “საქმიანობის მიმოხილვა”, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო, არის თუ არა თანხვედნილი კომპანიის მიერ წარმოდგენილ 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ასევე აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს არსებით უზუსტობებს. თუ აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს არსებით უზუსტობებს, ან არ არის თანხვედნილი იმავე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან, გვევალება აუდიტორის მოსაზრებაში ყურადღების გამახვილება ამ ფაქტზე. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის მოსაზრების მომზადების თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს წერილობით წარვუდგენთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაბამისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ შესაძლებელია დაკავშირებული ყოფილიყო ჩვენს დამოუკიდებლობასთან. ასევე იმ შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, რომლებიც აუცილებლობის შემთხვევაში გატარებულ იქნა.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ვიაჩესლავ ბერაძე (რეგ. # SARAS-A-384413)

.....
ვ. ბერაძე



შპს “ალექსანდრე“-ს სახელით (რეგ. # SARAS-F-758697)

25 სექტემბერი 2019 წ