

შ.პ.ს. „მ. ჯ.“

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	5
ფინანსური ანგარიშგება.....	11
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	11
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	13
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	14
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	16
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	18-44

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შ.პ.ს. „მ.ჯ.“ (შემდგომი კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ❖ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ❖ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ❖ განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ❖ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ❖ კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ❖ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- ❖ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ❖ კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- ❖ თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 10 ივლისს.

მალხაზ ისაკაძე

დირექტორი

გიორგი კობერიძე

ფინანსური მენეჯერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შ.პ.ს. „მ.ჯ.“ (შემდგომი კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ❖ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ❖ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ❖ განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ❖ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

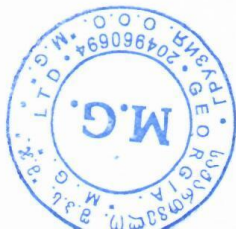
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ❖ კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ❖ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- ❖ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ❖ კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- ❖ თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 10 ივლისს.

მაღლაშ ისაკაძე

დირექტორი



გიორგი კობერიძე

ფინანსური მენეჯერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „მ.ჯ.“, გენერალურ დირექტორს.

აუდიტორული დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შ.პ.ს. „მ.ჯ.“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ზემოაღნიშნული თარიღით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წავრმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად, ხოლო ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია აუდიტორული დასკვნის შემდეგ ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, სადაც აუცილებელია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს

ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, ზედამხედველობა გაუწიოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, ჩავატაროთ აუდიტი იმდაგვარად, რომ მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმისა, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის იმის გარანტი რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის უზრუნველყოფს, რომ იგი გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას მისი არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობა 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 ფინანსურ ანგარიშგებას.

როგორც აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმართული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ პროფესიულ შეფასებას და სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის მანძილზე.

გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად.

თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება.
- ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და კომპანიის შიდა ბიზნეს საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

ჩვენ ასევე გადავცემთ ხელმძღვანელობას ეთიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე ანგარიშს დამოუკიდებლობის შესახებ, ასევე ვაცნობთ ყველა სახის საკითხს, რომელთაც შესაძლოა, პრობლემა შეუქმნას დამოუკიდებლობას, ხოლო, საჭიროების შემთხვევაში, ინფორმაციას მივაწვდით სიფრთხილის ზომებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისთვის გაცნობილი საკითხებიდან ჩვენ განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ჩვენ მათ აღწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, თუ კანონით ან რომელიმე რეგულაციებით არ არის შეზღუდული მათი გასაჯაროება, იშვიათად კი, შესაძლოა ესა თუ ის საკითხი დასკვნაში არ მოვიხსენიოთ, რადგან ამ ქმედების შესაძლო არასასურველმა შედეგმა შესაძლოა გადაწონოს საჯარო ინტერესი.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს ნიკოლოზ ბაკაშვილი.

ნიკოლოზ ბაკაშვილი

შპს აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანი“-ის სახელით

10 ივლისი, 2018 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

➤ მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და კომპანიის შიდა ბიზნეს საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

ჩვენ ასევე გადავცემთ ხელმძღვანელობას ეთიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე ანგარიშს დამოუკიდებლობის შესახებ, ასევე ვაცნობთ ყველა სახის საკითხს, რომელთაც შესაძლოა, პრობლემა შეუქმნას დამოუკიდებლობას, ხოლო, საჭიროების შემთხვევაში, ინფორმაციას მივაწვდით სიფრთხილის ზომებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისთვის გაცნობილი საკითხებიდან ჩვენ განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ჩვენ მათ აღვწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, თუ კანონით ან რომელიმე რეგულაციებით არ არის შეზღუდული მათი გასაჯაროება, იშვიათად კი, შესაძლოა ესა თუ ის საკითხი დასკვნაში არ მოვიხსენიოთ, რადგან ამ ქმედების შესაძლო არასასურველმა შედეგმა შესაძლოა გადაწონოს საჯარო ინტერესი. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს ნიკოლოზ ბაკაშვილი.

ნიკოლოზ ბაკაშვილი

შპს აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანი“-ის სახელით

10 ივლისი, 2018 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

გ. ბაკაშვილი



ფინანსური ანგარიშგება**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება****2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნები	2016	2017
ძირითადი საშუალებები	6	1,900	2,071
არამატერიალური აქტივები	-	17	16
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		1,917	2,087
მარაგები	7	7,971	6,018
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	2,207	3,505
გაცემული ავანსები	9	1,818	2,252
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	988	430
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნები	-	-	50
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	104	1,081
სულ მიმდინარე აქტივები:		13,088	13,336
სულ მთლიანი აქტივები:		15,005	15,423
კაპიტალი და ვალდებულებები:			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	(2)	(2)
გადაფასების რეზერვი	-	(720)	(726)
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალ	-	2,976	1,490
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი	-	(1,474)	(3,243)
სულ კაპიტალი:		780	(2,481)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	13	(1,470)	(1,769)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		(1,470)	(1,769)
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტ.დავალიანება	14	(150)	(1,051)
სხვა ვალდებულებები	15	(222)	(198)
მიღებული ავანსები	-	(5,415)	(1,844)
საბიუჯეტო გადასახდელები	-	(932)	(612)
გადავადებული მოგების გადასახადი	-	(85)	-
გადასახდელი დივიდენდები	12	(2,754)	(1,054)
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	13	(4,757)	(6,414)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		(14,315)	(11,173)
სულ ვალდებულებები:		(15,785)	(12,942)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები:		(15,005)	(15,423)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 10 ივლისს.

დირექტორი: მალხაზ ისაკაძე

ფინანსური მენეჯერი: გიორგი კობერიძე

(ათას ფულად ერთეულში ლარში)

შ.პ.ს. მ.გ.
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2016	2017
ძირითადი საშუალებები	6	1,900	2,071
არამატერიალური აქტივები	-	17	16
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		1,917	2,087
მარაგები	7	7,971	6,018
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	2,207	3,505
გაცემული ავანსები	9	1,818	2,252
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	988	430
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნები	-	-	50
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	104	1,081
სულ მიმდინარე აქტივები:		13,088	13,336
სულ მთლიანი აქტივები:		15,005	15,423
კაპიტალი და ვალდებულებები:			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	(2)	(2)
გადაფასების რეზერვი	-	(720)	(726)
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალ	-	2,976	1,490
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი	-	(1,474)	(3,243)
სულ კაპიტალი:		780	(2,481)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	13	(1,470)	(1,769)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		(1,470)	(1,769)
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება	14	(150)	(1,051)
სხვა ვალდებულებები	15	(222)	(198)
მიღებული ავანსები	-	(5,415)	(1,844)
საბიუჯეტო გადასახდელები	-	(932)	(612)
გადავადებული მოგზის გადასახადი	-	(85)	-
გადასახდელი დივიდენდები	12	(2,754)	(1,054)
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	13	(4,757)	(6,414)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		(14,315)	(11,173)
სულ ვალდებულებები:		(15,785)	(12,942)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები:		(15,005)	(15,423)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 10 ივლისს.

დირექტორი: მალხაზ ისაკაძე

ფინანსური მენეჯერი: გიორგი კობერიძე



R I P a g e

**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნები	2016	2017
შემოსავალი რეალიზაცია/მომსახურებიდან	16	(42,920)	(46,043)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	36,694	41,245
საერთო მოგება:		(6,226)	(4,798)
ადმინისტრაციული ხარჯები	18	1,430	1,520
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	18	-	49
საოპერაციო ხარჯები	19	586	141
მიწოდების ხარჯი	20	-	363
შედეგი საოპერაციო მოგებიდან:		(4,210)	(2,725)
არასაოპერაციო შემოსავალი	-	-	(1,057)
არასაოპერაციო ხარჯი	-	7	-
საფინანსო შემოსავალი	21	-	(1,347)
საფინანსო ხარჯი	21	1,133	1,829
წმინდა ფინანსური ხარჯი		1,140	(575)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(3,070)	(3,300)
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი		1,596	57
მოგება დაბეგვრის შემდგომ		(1,474)	(3,243)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
გადაფასების რეზერვი		-	4
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი		(1,474)	(3,239)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 10 ივლისს.

დირექტორი: მალხაზ ისაკაძე

ფინანსური მენეჯერი: გიორგი კობერიძე

(ათას ფულად ერთეულში ლარში)

შ.პ.ს. მ.გ.
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ანგარიშგებამოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2016	2017
შემოსავალი რეალიზაცია/მომსახურებიდან	16	(42,920)	(46,043)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	36,694	41,245
საერთო მოგება:		(6,226)	(4,798)
ადმინისტრაციული ხარჯები	18	1,430	1,520
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	18	-	49
საოპერაციო ხარჯები	19	586	141
მიწოდების ხარჯი	20	-	363
შედეგი საოპერაციო მოგებიდან:		(4,210)	(2,725)
არასაოპერაციო შემოსავალი	-	-	(1,057)
არასაოპერაციო ხარჯი	-	7	-
საფინანსო შემოსავალი	21	-	(1,347)
საფინანსო ხარჯი	21	1,133	1,829
წმინდა ფინანსური ხარჯი		1,140	(575)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(3,070)	(3,300)
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი		1,596	57
მოგება დაბეგვრის შემდგომ		(1,474)	(3,243)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
გადაფასების რეზერვი		-	4
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი		(1,474)	(3,239)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 10 ივლისს.

დირექტორი: მალხაზ ისაკაძე

ფინანსური მენეჯერი: გიორგი კობერიძე



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აქტივების გადაფასების რეზერვის ზრდა	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:	(2)	(10)	(720)	2,986	2,254
დივიდენდები	-	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	(1,474)	(1,474)
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:	(2)	(10)	(720)	1,512	780
ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში (IAS 8)	-	-	-	-	-
გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	(2)	(10)	(720)	1,512	780
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი	-	-	4	(3,243)	(3,239)
დივიდენდები	-	-	-	-	-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	(2)	(10)	(716)	(1,753)	(2,481)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 10 ივლისს.

დირექტორი: მალხაზ ისაკაძე

ფინანსური მენეჯერი: გიორგი კობერიძე

(ათას ფულად ერთეულში ლარში)

შ.პ.ს. მ.გ.
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ანგარიშგებასაკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აქტივების გადაფასების რეზერვის ზრდა	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:	(2)	(10)	(720)	2,986	2,254
დივიდენდები	-	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	(1,474)	(1,474)
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:	(2)	(10)	(720)	1,512	780
ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში (IAS 8)	-	-	-	-	-
გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	(2)	(10)	(720)	1,512	780
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი	-	-	4	(3,243)	(3,239)
დივიდენდები	-	-	-	-	-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	(2)	(10)	(716)	(1,753)	(2,481)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 10 ივლისს.

დირექტორი: მალხაზ ისაკაძე

ფინანსური მენეჯერი: გიორგი კობერიძე



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები	2016	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	3,070	3,301
დასაბეგრი მოგების კორექტირება წმინდა ფულად ნაკადებამდე		
ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა	206	148
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი	-	1,179
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება	-	(2,403)
დარიცხული საპროცენტო ხარჯები(საფინანსო ხარჯი)	630	650
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	3,906	2,875
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ცვლილება	5,120	(8,958)
ცვლილება მოკლევადიან აქტივებში (მარაგის ცვლილება)	(2,906)	1,940
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ცვლილება	(1,088)	4,554
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,032	411
გადახდილი საპროცენტო ხარჯები	(630)	(646)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა	(1063)	(1,895)
გადახდილი მოგების გადასახადი	310	(187)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,649	(2,317)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა/კაპიტალიზება	(261)	(308)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	24	-
გაცემული სესხები	-	(317)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(237)	(625)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,041)	1,700
საბანკო სესხების დაფარვა	(27,019)	-
სესხის დაფარვა	26,623	(28,231)
სესხის აღება	-	30,450
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(3,437)	3,919
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა	(25)	977
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში:	129	977
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს:	104	-

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 10 ივლისს.

დირექტორი: მალხაზ ისაკაძე

ფინანსური მენეჯერი: გიორგი კობერიძე

(ათას ფულად ერთეულში ლარში)

შ.პ.ს. მ.გ.
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ანგარიშგება**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები	2016	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვამდე	3,070	3,301
დასაბეგრი მოგების კორექტირება წმინდა ფულად ნაკადებამდე		
ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა	206	146
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი	-	1,179
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება	-	(2,403)
დარიცხული საპროცენტო ხარჯები(საფინანსო ხარჯი)	630	650
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	3,906	2,875
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ცვლილება	5,120	(8,958)
ცვლილება მოკლევადიან აქტივებში (მარაგის ცვლილება)	(2,906)	1,940
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ცვლილება	(1,088)	4,554
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,032	411
გადახდილი საპროცენტო ხარჯები	(630)	(646)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა	(1063)	(1,895)
გადახდილი მოგების გადასახადი	310	(187)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,649	(2,317)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა/კაპიტალიზება	(261)	(308)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	24	-
გაცემული სესხები	-	(317)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(237)	(625)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,041)	1,700
საბანკო სესხების დაფარვა	(27,019)	-
სესხის დაფარვა	26,623	(28,231)
სესხის აღება	-	30,450
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(3,437)	3,919
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა	(25)	977
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში:	129	977
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს:	104	-

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 10 ივლისს.

დირექტორი: მალხაზ ისაკაძე

ფინანსური მენეჯერი: გიორგი კობერიძე



11 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 10-დან 44 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**1. ზოგადი ინფორმაცია:****(ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა**

შ.პ.ს. „მ.ჯ.“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის გამოსაცემად მომზადდა დირექტორის 2018 წლის 1 მარტის გადაწყვეტილების შესაბამისად. შ.პ.ს. „მ.ჯ.“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულს 2001 წლის 12 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მის იურიდიულ და ფაქტობრივ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ალექსიძის ქ. № 1.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის იმპორტირებული პროდუქციის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე, კერძოდ, კომპანია ახდენს პროდუქციის იმპორტს და გაყიდვისათვის შესაბამისი ფორმისა და ზომის მიცემას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერები არიან:

აქციონერები	2017, %	2016, %	2015, %
მალხაზ ისაკაძე	25,00 %	25,00 %	25,00 %
კახა კობერიძე	25,00 %	25,00 %	25,00 %
გიორგი კობერიძე	25,00 %	25,00 %	25,00 %
პაატა ეზიშვილი	25,00 %	25,00 %	25,00 %
საერთო ჯამში:	100%	100, %	100%

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (ასს 550) განხილულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

„კომპანიის“ საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, „კომპანია“ დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი საკანონმდებლო ბაზები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის ცვლილებებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას

„კომპანიის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის წინასწარ განსაზღვრული შეფასებებისგან.

2. მომზადების საფუძველი:

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) შესაბამისად. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მეორეა, რომელიც კომპანიამ ფასს-ის შესაბამისად მოამზადა.

(ბ) შეფასების საფუძველი

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

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „SuperFin“ პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

(გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში, რომელიც დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარადაა მითითებული.

(დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. რაც ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაზე და

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელიც გამოიყენება სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავებისას და რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე არის მოთხოვნების გაუფასურება.

(ე) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში. აღნიშნული პრინციპი განსაზღვრავს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას გააგრძელოს ფუნქციონირება როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, არამედ მის უნარსაც.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური დოკუმენტაციის მომზადებისას კომპანიამ იხელმძღვანელა შემდეგი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკით:

კლასიფიკაცია მოხდა მოკლევადიანი/გრძელვადიანობის მიხედვით

კომპანია წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც ეფუძნება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციას.

- თუ მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს.
- იწახება უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვის.
- თუ მისი რეალიზაცია იგეგმება, საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.
- ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები, რომელთა გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დაფარვისთვის არ არის შეზღუდული საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულება არის მიმდინარე, როცა:

- მოსალოდნელია რომ დაიფაროს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს.
- უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვისაა.
- უნდა გადახდილ იქნეს საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

თუ ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტების გადაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გადახდა შეზღუდული არ არის საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანად მიიჩნევს.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე. შემოსავალი ფასდება ანაზღაურებული ან ასანაზღაურებელი საკომპენსაციო თანხის საბაზრო ღირებულებით, კონტრაქტით განსაზღვრული გადახდის ვადისა და დასაბეგრი თანხის გათვალისწინებით. შემოსავლის მიღებისას კომპანია ხელმძღვანელობს კონკრეტული კრიტერიუმებით იმისათვის რომ განსაზღვროს შემოსავალი, მიღებული ძირითადი თუ არაძირითადი საქმიანობიდან.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება დარიცხვის პრინციპით და განისაზღვრება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდათმობები და მოცულობის ფასდაკლებები. ჩვეულებრივი საქონლის მიწოდების პირობებში, შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც საიმედო მტკიცებულება არსებობს, როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულების ან სასაქონლო ზედნადების სახით, რომლის მიხედვითაც მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება გადაეცემა მყიდველს.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავლის აღიარება ხდება „კომპანიის“ მიერ შესაბამისი კანონდებლობისა და რეგულაციების ფარგლებში გაწეული მომსახურებების ფარგლებში, როდესაც შემოსავლის თანხა შესაძლებელია საიმედოდ შეფასდეს და სავარაუდოა, რომ ოპერაციებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი „კომპანიაში“ შემოედინება.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები მოიცავს საპროცენტო ხარჯებსა და შემოსავლებს. საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალში დარიცხვისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდების გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება-ზარალი აისახება როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი და დამოკიდებულია იმაზე, არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობები წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („GEL“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება საშუალო ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაცვლითი კურსები:	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2,5922	3,1044
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბერს	2,6468	2,7940
საშუალო გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2,5086	2,8322
საშუალო გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2,3667	2,6172

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. მიმდინარე და გადავადებული გადასახადები აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში გარდა იმ ნაწილისა, რომელიც მიეკუთვნება ბიზნეს კომბინაციებს, პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულ ერთეულებს.

მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის, აგრეთვე, წინა წლის საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი დაზუსტება. მიმდინარე გადასახადი აგრეთვე მოიცავს დივიდენდების გამოცხადებასთან დაკავშირებულ გადასახადს.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მირკოსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან მოგების განაწილების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. დაბეგვრის ობიექტი ასევე მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებას და ზღვარ გადაცილებულ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

თუ 2008-2016 წლების გაუნაწილებელი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდგომ წლებში, მიმდინარე გადასახადზე ვრცელდება საგადასახადო ჩათვლა.

დივიდენდების გადახდით წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდის განმავლობაში, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები.

გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული პირები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო საფუძვლებს და მათ საბალანსო

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ღირებულებებს; შესაბამისად არ წარმოიშვება გადავადებული მოგების საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები ბასს-16-ით აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ბასს 16 -12 პარაგრაფით: ყოველდღიური მომსახურების დანახარჯები, ძირითადად, მოიცავს შრომითი და სხვა რესურსების დანახარჯებს, ასევე მასში შეიძლება შედიოდეს მცირეფასიანი ნაწილების ღირებულება. ეს დანახარჯები ხშირად აისახება როგორც ძირითადი საშუალებების „რემონტი და მომსახურება“.

ბასს 16 -11 პარაგრაფით: ძირითადი საშუალებები შეიძლება შეძენილ იქნეს უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად ან გარემოს დაცვის მიზნით. მიუხედავად იმისა, რომ ასეთი აქტივების შეძენა პირდაპირ არ უკავშირდება საწარმოს მიერ ამ აქტივების გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის მიღებას, ეს აქტივები შეიძლება აუცილებელი იყოს საწარმოს მიერ სხვა აქტივებით ეკონომიკური სარგებლის მისაღებად. ძირითადი საშუალებების ამგვარი ერთეულების აღიარება აქტივების სახით იმის გამო ხდება, რომ ეს აქტივები საშუალებას იძლევა, საწარმომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიიღოს სხვა აქტივებიდან, რაც შეიძლება არ მომხდარიყო ამ აქტივების გარეშე.

ბასს 16 -17-ე პარაგრაფით: აქტივის შეძენასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯების მაგალითებია: ე) ტესტირების დანახარჯები, რომელიც გაიწევა იმის დასადგენად, მუშაობს თუ არა აქტივი გამართულად, წმინდა ამონაგების გამოკლებით, რაც წარმოიშობა აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის პროცესში შექმნილი პროდუქციის გაყიდვიდან (მაგ., დანადგარის გამოცდისას გამოშვებული პროდუქცია);

ბასს 16 -55 პარაგრაფით: აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბასს 16 -55 პარაგრაფით: აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად შეიძლება გამოყენებულ იქნეს სხვადასხვა მეთოდი. ეს მეთოდები მოიცავს: წრფივი ცვეთის მეთოდს, კლებადი ნაშთის მეთოდს და გამომუშავებულ ერთეულთა მეთოდს. წრფივი მეთოდი გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე, თუ არ შეიცვალა აქტივის ნარჩენი ღირებულება. კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენება იწვევს ცვეთის კლებადი თანხების დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთის გამოითვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენობები	13-დან 20 წლამდე
მანქანა -დანადგარები და მძიმე ტექნიკა	5-დან 13 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	3-დან 8 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	7-დან 10 წლამდე

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები (ბასს 38) თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. ეს ღირებულება ბიზნეს - გარიგების დროს გულისხმობს მათ რეალურ ღირებულებას შეძენის დღეს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღიარდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასდება განუსაზღვრელი ან განსაზღვრული ვადით.

განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება მთელი თავისი ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც ამის ნიშნები ვლინდება. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხედება სულ ცოტა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ცვლილებები სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან აქტივში განივთებული მომავალ ეკონომიკური სარგებელში, აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის ცვლილებით, აისახება რა ეს საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებებში. განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიაში არამატერიალური აქტივის ფუნქციის შესაბამისად.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება 15%-ით, მისი განუსაზღვრელი ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად იმის განსასაზღვრად, აგრძელებს თუ არა იგი განუსაზღვრელი ვადით ფუნქციონირებას. თუ არ აგრძელებს, მაშინ სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვლება განუსაზღვრელიდან განსაზღვრულ ვადამდე სამომავლოდ.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება მიღებულ წმინდა სარეალიზაციო თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და მისი აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური თვითღირებულებით, დამატებული გადარიცხვის ხარჯები, გარდა სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა.

ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვა, რომლის დროსაც საჭიროა აქტივების მიტანა-ჩაბარება დროულად ბაზრის რეგულაციების მიხედვით, აღიარდება აქტივის გაყიდვის ან ყიდვის დღეს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ქვემოთ აღწერილ კლასიფიკაციაზე:

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში

რეალური ღირებულების ფინანსური აქტივები მოიცავს გასაყიდად გამიზნულ და თავდაპირველად რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია გასაყიდად თუ ისინი შეძენილია გასაყიდად ან გადასაყიდად უახლოეს მომავალში.

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში გადაიტანება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში რეალურ ღირებულებად, მასთან დაკავშირებული ცვლილების საფინანსო შემოსავლად ან ხარჯად აღიარებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. კომპანიას ჯერ არ უღიარებია ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია აფასებს გასაყიდად არსებულ ფინანსურ აქტივებს (დერივატივებისგან განსხვავებულს), რათა განსაზღვროს, მიზანშეწონილია თუ არა მათი გაყიდვა უახლოეს მომავალში. როდესაც კომპანიას არ შეუძლია ამ ფინანსური აქტივების გაყიდვა არააქტიური ბაზრის გამო და ასევე მენეჯმენტის განზრახვის

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გამო მისი გაყიდვის შესახებ უახლოეს მომავალში, რომელიც შეიძლება მკვეთრად შეიცვალოს, ამიტომ იშვიათ შემთხვევაში კომპანიამ შესაძლოა ამ ფინანსური აქტივების რეკლასიფიცირება გადაწყვიტოს.

სესხებად და მოთხოვნებად, გასაყიდად ან ვადამდე ფლობილ ფინანსურ აქტივებად რეკლასიფიცირება დამოკიდებულია აქტივის ტიპზე. ეს შეფასება გავლენას არ ახდენს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივზე საბაზრო ღირებულების მოდელის არჩევისას.

ii). ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. კომპანია თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საბანკო ოვერდრაფტებს, სესხებსა და კრედიტებს, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები

მოცემული ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს გასაყიდ და ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებიც აღრიცხულია თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სესხები და კრედიტები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის (EIR) გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია შესყიდვის ნებისმიერი დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე საკომისიოების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში. ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ბასს 2 "მარაგები"-ს პარაგრაფ-9 ის თანახმად: სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს გასაყიდ ფასს, გამოკლებული დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

ფინანსური სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით.

დივიდენდების განაწილება

კომპანია აღიარებს დამფუძნებლების წინაშე დივიდენდის ფულადი ან არაფულადი სახით განაწილების ვალდებულებას, როდესაც დივიდენდი უკვე გამოცხადებულია. შესაბამისი ღირებულება აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში. არაფულადი განაცემები ფასდება გასანაწილებელი აქტივების საბაზრო ღირებულებით. ასეთ შემთხვევაში, ნებისმიერი სხვაობის თანხა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გასანაწილებელი აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება შემოსავლად მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურება ხდება, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღსადგენ ღირებულებას, რომელიც არ აღემატება მის რეალურ თვითღირებულებას, სარეალიზაციო ხარჯებისა და სამომხმარებლო ღირებულების გამოკლებით. რეალური თვითღირებულების დაანგარიშება, რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით, ეფუძნება ხელმისაწვდომ ფასს, რომელიც მოცემულია „გაშლილი ხელის პრინციპზე“ აგებულ გაყიდვის გარიგებაში, ან საბაზრო ფასთან მიახლოებული ფასს, რომლებშიც არ შედის დამატებითი ხარჯები აქტივის გაცემისთვის.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, როდესაც ისტორიული მონაცემი თუ მოიპოვება და ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით. ამის მსგავსად, კომპანია აფასებს ცვლილებებს მომავალ ფულად ნაკადებში იმ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიუთითებს, რომ ჯგუფში, დებიტორების გადახდის სტატუსთან დაკავშირებით რადიკალური ცვლილება მოხდა, ან კიდევ ეს ცვლილება განხორციელდა ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მხრივ, რომელიც უკავშირდება ვალდებულების შეუსრულებლობას აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებით.

4. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებები და ვარაუდები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან განსჯას, შეფასებებს, ვარაუდებს, რომლებიც ეხება შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებს, თანხლებ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და პირობით ვალდებულებებს. გაურკვეველობა ამ ვარაუდებისა და შეფასებების შესახებ, შესაძლოა, დასრულდეს ისეთი შედეგით, რომელიც მოითხოვს აქტივისა ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების არსებით კორექტირებას მატერიალურ კორექტირებას მომავალში.

შეფასებები და ვარაუდები

ძირითადი ვარაუდები დაკავშირებული შეფასების გაურკვეველობის მომავალ ან სხვა მნიშვნელოვან წყაროსთან დასკვნის თარიღისთვის, რომლებსაც გააჩნიათ მნიშვნელოვანი რისკი, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მატერიალური კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, აღწერილია ქვევით. გახადოს საჭირო მხრივ მომავალ წელს. კომპანია შეფასებებსა და ვარაუდებს აკეთებს იმ პარამეტრების საფუძველზე როდესაც ფინანსური ანგარიშგება მომზადდება. არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალი განვითარების შესახებ შესაძლოა შეიცვალოს ბაზრის ან გარემოებათა ცვლილებასთან ერთად, რომლებსაც კომპანია ვერ აკონტროლებს. ასეთი ცვლილებები გავლენას ახდენს ვარაუდებზე მაშინ, როცა ის იჩენს თავს.

5.ახალი სტანდარტები და ახსნა-განმარტებები, რომლებიც ჯერ არ არის დანერგილი

რამოდენიმე ახალი სტანდარტი, სტანდარტების ცვლილებები და ინტერპრეტაცია ჯერ არ არის ამოქმედებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და არ გამოყენებულა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ქვემოთ მოცემულია ის ცვლილებები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენენ „კომპანიის“ საოპერაციო საქმიანობაზე. „კომპანია“ გეგმავს ქვემოთ მოცემული სტანდარტების ათვისებას მათი ძალაში შესვლისთანავე:

- 2014 წლის ივლისს გამოქვეყნებული ფასს 9 ჩაანაცვლებს არსებულ მეთოდურ მითითებებს ბასს 39 ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ფასს 9 მოიცავს განახლებულ მეთოდურ მითითებებს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციაზე და შეფასებაზე, მათ შორის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ახალ მოდელს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გასაანგარიშებლად და ჰეჯირების აღრიცხვის ახალ ზოგად მოთხოვნებს. აღნიშნული სტანდარტი ასევე ძალაში ტოვებს ბასს 39-დან მეთოდურ მითითებებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარებასა და აღიარების შეწყვეტაზე. ფასს 9 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის 2018 წლის 01 იანვრიდან. ადრეული დანერგვა დაშვებულია. „კომპანია“ აფასებს ფასს 9-ის გამოყენების პოტენციურ გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- ფასს 15 ადგენს ერთიან ჩარჩოს იმის განსაზღვრელად თუ რა ოდენობის შემოსავალი იყო აღიარებული და როდის ჰქონდა აღნიშნულს ადგილი. სტანდარტი ცვლის არსებულ მეთოდურ მითითებებს შემოსავლების აღიარების თაობაზე, მათ შორის, ბასს 18 შემოსავალი, ბასს 11 სამშენებლო ხელშეკრულებები და IFRIC 13 კლიენტების ლოიალურობის პროგრამები. ახალი სტანდარტის ძირითადი პრინციპები ისაა, რომ ორგანიზაცია აღიარებს შემოსავალს, რათა ასახოს დანაპირები საქონლის ან კლიენტებისთვის მომსახურების გადაცემა იმ თანხით, რომელსაც ორგანიზაცია მოელის საქონლისა და მომსახურების გაცვლიდან. ახალი სტანდარტი ითვალისწინებს ახსნა-განმარტებებს შემოსავლის შესახებ, მოიცავს მეთოდურ მითითებებს იმ ოპერაციებისთვის, რომლებიც ადრე არ იყო განხილული სრულად და ასევე ხდება გაუმჯობესება იმ შეთანხმებებისთვის, რომლებიც მოიცავენ უამრავ კომპონენტს. ფასს 15 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. მისი დროზე ადრე დანერგვა ნებადართულია. „კომპანია“ აფასებს ფასს 15-ის გამოყენების პოტენციურ გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- ფასს 16 ჩაანაცვლებს შემდეგ არსებულ სტანდარტებს და ინტერპრეტაციებს: ბასს 17 (ლიზინგი), IFRIC 4 (როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას), SIC 15 (საოპერაციო იჯარა-სტიმულირება) და SIC 27 (გარიგების შენაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას). იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორ სააღრიცხვო პრინციპს, რომლებიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღურიცხავ საოპერაციო ლიზინგს. მეიჯარის აღრიცხვა

არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება-ე.ი. მეიჯარეები განაგრძობენ ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად. ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური ანგარიშგების პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებული, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15-იც (შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან). კომპანია აფასებს ფასს-16 გამოყენების პოტენციურ გავლენას.

6. ძირითადი საშუალებები ღირებულება ან გადაფასებული თანხა

	მიწა	დაუმთავრ ებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარ ები	ოფისის ინვენტარ ი ტექნიკა და ავეჯი	სატრანს პორტო საშუალო ებები	სულ
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	271	-	1,441	805	194	727	3,438
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	-	18	15	124	5	65	227
გადაფასების კორექტირება	-	-	-	-	-	-	-
გაყიდვები/ჩამოწერა	(2)	-	-	-	-	(66)	(68)
გასვლის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	269	18	1,456	929	199	726	3,597
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	39	-	11	80	12	177	319
გადაფასების კორექტირება	-	-	-	-	-	-	-
გაყიდვები/ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
გასვლის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	308	18	1,467	1,009	211	903	3,916

ცვეთა და გაუფასურება							
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	(524)	(387)	(153)	(490)	(1,554)
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-	-	(72)	(69)	(14)	(51)	(206)
გაყიდვის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	64	64
გადაფასების კორექტირება	-	-	-	-	-	-	-
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	-	-	(596)	(456)	(167)	(477)	(1,696)
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-	-	(43)	(43)	(8)	(54)	(148)
გაყიდვის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	-	-	(639)	(499)	(175)	(531)	(1,844)

საბალანსო ღირებულება							
2016 წლის 1 იანვრის მდგომ.	271	-	917	418	41	236	1,883
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	269	18	860	473	32	248	1,900
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	308	18	828	510	35	371	2,071

7. მარაგები

	2016	2017
არმატურა	3,504	1,595
კვადრატული მილი	952	768
შველერი	759	370
კუთხოვანა	687	397
ფოლადის ფურცელი	366	87
ორტესებრი კოჭი	407	248
გლინულა	366	700
მილი	321	520
ზოლოვანი	97	61
მინა	16	9
ლამინირებული ფანერა	-	211
საქონელი გზაში	608	891
სხვა	254	161
სულ მოთხოვნები	7,971	6,018

- აქტივის აღიარება მაშინ უნდა მოხდეს, როდესაც სამართლებრივ კონტროლს ახორციელებს კომპანია. 2018 წლის 5 იანვარს მარაგებში ასახული სამშენებლო მასალები კომპანიის საკუთრებაში გადმოვიდა 2017 წლის 28 დეკემბერს. ვინაიდან მიწოდება განხორციელდა FCA პირობით. შესაბამისად, მოვახდინეთ მაკორექტირებელი გატარება, რათა მოგვეხდინა მარაგების ასახვა სწორ პერიოდში.
- ანალიზის პერიოდში გამოვლინდა გარკვეული სახის მარაგი, რომლის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება ნაკლები იყო თვითღირებულებაზე. გამოვლინდა, რამოდენიმე სახის მარაგის გაუფასურებაც, თუმცა კომპანიის მარკეტინგული პოლიტიკიდან გამომდინარე არ მოხდა კორექტირება 2017 წლის მარაგების საბოლოო ნაშთის.

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 2016 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება ასე:

	2016	2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,207	3,639
დებიტორული დავალიანების ანარიცხები	-	(142)
მისაღები პროცენტები	-	2
სხვა დარიცხული მოთხოვნები	-	6
სულ მოთხოვნები	2,207	3,505

2016	არც წარსული და არც გაუფასურებული	<60-90 დღე	<90-180 დღე	> 180 დღე	ჯამში
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	894	236	1,077	-	2,207

2017	გაუფასურებული	<60 დღე	<60-90 დღე	<90-180 დღე	> 180 დღე	ჯამში
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	142	2,151	6	194	1,146	3,639

9. გაცემული ავანსები

	2016	2017
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,818	2,252
სულ ავანსები	1,818	2,252

10. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2016	2017
სხვა წინასწარ გადახდილი ხარჯები	39	-
გადახდილი დღგ	949	430
სულ ავანსები	988	430

11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2016	2017
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები სალაროში	1	1,003
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	103	78
საერთო ჯამში:	104	1,081

„კომპანიის„ საპროცენტო განაკვეთის რისკი და ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე მგრძნობელობის ანალიზი წარმოდგენილია 22-ე შენიშვნაში.

12. კაპიტალი**ა) საწესდებო კაპიტალი**

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით არსებული საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2,000 ლარს, რომელიც თანაბრად იყოფა ოთხ აქციონერს შორის.

ჩვეულებრივი აქციების მფლობელები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები.

ბ) დივიდენდები

გადასახდელი დივიდენდები შეზღუდულია „კომპანიის“ მაქსიმალური გაუნაწილებელი მოგებით, რომელიც განსაზღვრულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, „კომპანიის“ გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, რომელიც განსაზღვრულია „კომპანიის“ ნორმატიულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს-ის შესაბამისად.

2017 წელს „კომპანიამ“ გადაიხადა 2014 წელს გამოცხადებული დივიდენდიდან 1,700,000 ლარი

13. გრძელვადიანი და მიმდინარე სასესხო ვალდებულება

31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2016	2017
თი-ბი-სი ბანკი	6,227	8,182
ჯამში:	6,227	8,182

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	ვალუტა	2016
GEL K500 სესხი ბანკიდან N 10345/ 8556803	10%	25.03.2017	USD	2,662 GEL
GEL K500 სესხი ბანკიდან N 10345/ 8556814	10%	25.03.2017	USD	2,538 GEL
GEL K1,100 სესხი ბანკიდან N 10345/ 8618016	10%	25.03.2019	USD	1,027 GEL
				6,227 GEL

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	ვალუტა	2017
GEL K1,500 სესხი ბანკიდან N 10345/ 9014751	9%	25.06.2018	USD	3,757 GEL
GEL K1,305 სესხი ბანკიდან N 10345/ 9296822	8%	31.10.2019	USD	3,129 GEL
GEL K500 სესხი ბანკიდან N 10345/ 9417943	8%	15.06.2018	USD	1,296 GEL
				8,182 GEL

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2016	2017
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	150	1,051
სულ დავალიანება	150	1,051

„კომპანიის“ სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკი სავაჭრო და სხვა მიმდინარე ვალდებულებებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია 22-ე შენიშვნაში.

15. სხვა ვალდებულებები

	2016	2017
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	222	198
სულ ვალდებულებები	222	198

16. შემოსავალი რეალიზაცია/მომსახურებიდან

	2016	2017
სამშენებლო მასალები	42,274	45,510
შემოსავალი ტრანსპორტირებიდან	70	121
შემოსავალი მზა პროდუქციიდან	138	120
შემოსავალი რკინის მასალების წარმოებიდან	103	120
შემოსავალი მომსახურებიდან	109	95
შემოსავალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	66	-
სხვა შემოსავალი რეალიზაცია/მომსახურებიდან	160	77
საერთო ჯამში	42,920	46,043

17. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2016	2017
სამშენებლო მასალების რ.პ.თ.	36,458	41,057
ბეტონის დასამზადებელი მასალები	27	18
რკინის ნაკეთობის დასამზადებელი მასალები	117	118
შემენილი მასალა წარმოებითვის	36	52
სხვა რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	56	-
საერთო ჯამში	36,694	41,245

18. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები

	2016	2017
შრომის ანაზღაურება	1,000	1,027
ცვეთა და ამორტიზაცია	206	148
საკონსულტაციო ხარჯი	73	108
რემონტის ხარჯები	29	121
კომუნალური ხარჯი	53	52
საკომუნიკაციო ხარჯები	35	27
მივლინების ხარჯები	15	22
საბანკო პროცენტები	-	30
სხვა ხარჯები	19	33
საერთო ჯამში	1,430	1,568

კომპანია ახდენს საწვავების შესყიდვას და თავის თანამშრომლებზე გაცემას როგორც ხელფასის დანამატი. აღნიშნული სარგებელი სტანდარტების შესაბამისად აღიქმება როგორც დაქირავებულთა გასამრჯელოები. შესაბამისად კომპანია იცავს სტანდარტის პირობებს ამ ქეისთან დაკავშირებით.

ბასს 19 " დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები" - პარაგრაფი 5: ა) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომლებიც ჩამოთვლილია ქვემოთ, თუ მათი გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

(iv) არაფულადი გასამრჯელოები (როგორცაა, მაგალითად: სამედიცინო მომსახურება, ბინითა და ავტომანქანით უზრუნველყოფა, უფასო ან სუბსიდირებული საქონელი ან მომსახურება) არსებულ დაქირავებულ პირთათვის;

კომპანია რეალიზაციის გაზრდის მიზნით ხშირად მიმართავს საშუამავლო მომსახურებებს და მათზე განხორციელებულ მომსახურების ხარჯებს შინაარსობრივად აღრიცხავს საოპერაციო ხარჯებში, როგორც ადმინისტრაციული ხარჯი. რადგან აღნიშნული ხარჯები შინაარსით არის პირდაპირ რეალიზაციასთან მიკუთვნებული ხარჯები, მოვახიდნეთ მათი რეკლასიფიცირება და სწორად ავსახეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიას ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯებში გარდა მიწოდების ხარჯების, გატარებული აქვს ავტომანქანების და საწარმოო დანადგარების მიმდინარე სარემონტო ხარჯები, რაც შინაარსით არასწორად არის გატარებული, არ არის პირდაპირ მიწოდების ხარჯი. მოვახიდნეთ თანხის იდენტიფიცირება და შესაბამისად გატარებების კორექტირება. თუმცა თანხა არაარსებითია მთლიან ხარჯებთან მიმართებით, მაგრამ მაინც უნდა მოხდეს გასწორება.

19. საოპერაციო ხარჯები

	2016	2017
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები	-	142
გადასახდელი პროცენტები	295	
სატრანსპორტო ხარჯი	263	
სხვა საოპერაციო ხარჯი	28	
საერთო ჯამში	586	142

20. მიწოდების ხარჯები

	2016	2017
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	-	324
სხვა ზედნადები ხარჯები	-	39
საერთო ჯამში	-	363

21. საფინანსო შემოსავალი და საფინანსო ხარჯი

	2016	2017
საპროცენტო შემოსავლები	-	(2)
სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი	-	(1,345)
საპროცენტო ხარჯები	1,133	629
საპროცენტო ხარჯები ფიზ. პირების და ორგანიზაციების	-	21
სხვა არასამეწარმეო ხარჯები	-	1,179
საერთო ჯამში	1,133	482

22. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა**(ა) სამართლიანი ღირებულების შეფასება**

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ყველაზე ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებულ იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ოპერაციის ფარგლებში ბაზრის მოწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას.

„კომპანიამ“ განსაზღვრა სამართლიანი ღირებულება შეფასების მეთოდის გამოყენებით. შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ფასის განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ოპერაციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის. შეფასების მეთოდი წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი სახსრების მოდელს.

„კომპანიის“ შეფასების თანახმად, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრი რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისთვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(გ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

(დ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვერელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშვება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

(I) საკრედიტო რისკის გავლენა

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დამოკიდებულებას. საკრედიტო რისკის მიმართ მაქსიმალური დამოკიდებულება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის იყო შემდეგი:

ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2016	2017
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,207	3,505
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	104	1,081
საერთო ჯამში	2,311	4,586

სავაჭრო მოთხოვნები

საკრედიტო რისკის მიმართ „კომპანიის“ დამოკიდებულებაზე ძირითადად მოქმედებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ამასთან, ხელმძღვანელობა ასევე განიხილავს „კომპანიის“ მომხმარებელთა დემოგრაფიულ მონაცემებს, იმ ქვეყნის რისკების ჩათვლით, რომლებშიც მომხმარებლები მოღვაწეობენ, რადგან ამ ფაქტორებმა შეიძლება გავლენა იქონიოს საკრედიტო რისკზე.

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობამ შექმნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ხორციელდება თითოეული მომხმარებლის გადახდისუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება „კომპანიის“ სტანდარტული გადახდისა და მიწოდების პირობების შეთავაზება. „კომპანიის“ განხილვა/შემოწმება მოიცავს ინფორმაციის ანალიზს გარე რესურსებიდან მათი ხელმისაწვდომობის შემთხვევაში.

„კომპანიის“ მომხმარებელთა 90%-ზე მეტს სამ წელზე მეტია საქმიანი ურთიერთობა აქვს „კომპანიასთან“ და ზარალს იშვიათად ჰქონდა ადგილი. მომხმარებლის საკრედიტო რისკის მონიტორინგისას მომხმარებლები დაჯგუფებულები არიან მათი საკრედიტო მახასიათებლების, გეოგრაფიული ადგილმდებარეობის, ხანდაზმულობისა და ვადაგადაცილების ისტორიის, ასევე წინა პერიოდებში ფინანსური სირთულეების არსებობის მიხედვით. მისაღები ანგარიშები მიეკუთვნება „კომპანიის“ საბითუმო მომხმარებლებს. „კომპანია“ არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

„კომპანია“ განსაზღვრავს სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებთან დაკავშირებულ გაუფასურების რეზერვს. ამ რეზერვის ძირითადი კომპონენტებია მნიშვნელოვან ინდივიდუალურ აღმოჩენასთან დაკავშირებული სპეციფიკური ზარალი და მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის დადგენილი ზარალი,

რომელიც დადგა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი. კოლექტიური ზარალის რეზერვი განისაზღვრება მსგავსი ფინანსური აქტივების სტატისტიკაზე დაყრდნობით.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ვადაგადაცილებული თანხები, რომლებიც არ არიან გაუფასურებული კვლავ ამოღებადია, განვლილი წლების განმავლობაში გადახდების გამოხდილებაზე და შესაბამისი კლიენტების საკრედიტო მაჩვენებლებზე (ასეთების არსებობის შემთხვევაში) დაყრდნობით.

წლის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გაუფასურების რეზერვში მოძრაობა იყო შემდეგი:

	2016	2017
ნაშთი წლის დასაწყისში	-	7,457
აღიარებული გაუფასურების ზარალი	7,457	142
ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა	-	(1,057)
ნაშთი წლის ბოლოს	7,457	6,542

(II) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია ფლობდა 1,080,711 ლარის ღირებულების ფულად სახსრებს, რაც წარმოადგენს ამ აქტივებზე მის მაქსიმალურ საკრედიტო მიდრეკილებას.

(ე) ლიკვიდურობის რისკი და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის “კომპანიისეული” მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

„კომპანია“ ყოველდღიურად იღებს ფულად სახსრებს თავისი მომხმარებლებისგან. ეს ფაქტი უზრუნველყოფს, რომ „კომპანიას“ მუდამ ჰქონდეს საკმარისი ფულადი სახსრები ფინანსური

ვალდებულების მინიმუმ 60 დღეში დასაფარად. ზემოთაღნიშნული გარემოება გამორიცხავს ისეთი ექსტრემალური გარემოებების პოტენციურ ზემოქმედებას, როგორც არის სტიქიური უბედურება.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილები შეჯამებულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების 2017 წლის ვადის დაფარვის პროფილების შესახებ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

2016	მოთხოვნა	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	>5 წელი	ჯამი
სესხები და საპროცენტო ტარიფები	-	-	4,757	1,470	-	6,227
გადახდილი დივიდენდები	2,754	-	-	-	-	2,754
საერთო ჯამში	2,754	-	4,757	1,470	-	8,981

2017	მოთხოვნა	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	>5 წელი	ჯამი
სესხები და საპროცენტო ტარიფები	-	-	6,414	1,769	-	8,182
გადახდილი დივიდენდები	1,054	-	-	-	-	1,054
საერთო ჯამში	1,054	-	6,414	1,769	-	9,236

(ვ) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

(III) სავალუტო რისკი

„კომპანია“ დგას სავალუტო რისკის წინაშე იმ გაყიდვებსა და შესყიდვებზე, რომლებიც „კომპანიის“ განსხვავებულ ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება, არის აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკის სამართავად „კომპანიას“ არ გააჩნია რაიმე ფორმალური პოლიტიკა.

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის დოლართან და ევროსთან მიმართებაში გამყარება (შესუსტება) შეამცირებს (გაზრდის) გადასახადების გადახდის შედეგად მიღებულ მოგება-ზარალს. აღნიშნული ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობას, რომლის მოლოდინიც აქვს „კომპანიას“ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღეს. ეს ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთი, რჩება მუდმივი.

(ზ) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან.

(თ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს.

23. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო

ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან 3 წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

23. დაკავშირებული მხარეები

ბასს 24 -დაკავშირებული მხარეების მიხედვით, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, იმ შემთხვევაში, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორის ფინანსურ ან ძირითად გადაწყვეტილებებზე. აქცენტი კეთდება ურთიერთობის არსსა და არა - სამართლებრივ ფორმაზე.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შესაძლოა ერთმანეთთან დადონ გარიგება, რაც არ შეუძლიათ დაუკავშირებელ მხარეებს, ხოლო ტრანზაქციებზე დაკავშირებულ მხარეებს შორის, შესაძლოა, გავლენა არ მოახდინოს იგივე წესებმა და პირობებმა, რაც დაუკავშირებელ მხარეებს შორის მოქმედებს ხოლმე.

დასახელება	დაკავშირებული მხარეები	ოპერაციების შინაარსი
შ.პ.ს. „ისეკო“	შ.პ.ს. „მ.ჯ.“ დამფუძნებელ-მეწილეს მფლობელობაში მყოფი კომპანია	კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეს აკავშირებთ სამშენებლო საქონლის შესყიდვის ოპერაციები, აგრეთვე სატრანსპორტო და სხვა მომსახურების გაწევის ოპერაციები. მის მიმართ გააჩნია სასესხო ვალდებულება.
შ.პ.ს. „ჯეო-გლასი“	შ.პ.ს. „მ.ჯ.“ დამფუძნებელ-მეწილეს მფლობელობაში მყოფი კომპანია	კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეს აკავშირებთ სამშენებლო საქონლის შესყიდვის ოპერაციები, აგრეთვე საიჯარო, სატრანსპორტო და სხვა მომსახურების გაწევის ოპერაციები.
კახა კობერიძე	შ.პ.ს. „მ.ჯ.“-ის მეწილე	კომპანიაში დაკავშირებული მხარე არის მეწილე და კომპანიისგან იღებს დივიდენდს, ასევე, კომპანია უზრუნველყოფს საწვავით.
კობერიძე გიორგი	შ.პ.ს. „მ.ჯ.“-ის მეწილე	კომპანიაში დაკავშირებული მხარე არის მეწილე და კომპანიისგან იღებს დივიდენდს, ასევე, არის ანგარიშვალდებული პირი, კომპანია უზრუნველყოფს საწვავით.

ისაკაძე მალხაზი	შ.პ.ს. „მ.ჯ.“-ის მეწილე და დირექტორი	კომპანიაში დაკავშირებული მხარე არის მეწილე-დირექტორი და კომპანიისგან იღებს დივიდენდს, ასევე, კომპანია უზრუნველყოფს საწვავით.
ეზიშვილი პაატა	შ.პ.ს. „მ.ჯ.“-ის მეწილე	კომპანიაში დაკავშირებული მხარე არის მეწილე და კომპანიისგან იღებს დივიდენდს, ასევე, კომპანია უზრუნველყოფს საწვავით.

დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები	2016	2017
შემოსავლები საერთო კონტროლის ქვეშ	2, 926	2,801
ფინანსური შემოსავალი (საპროცენტო)	-	2
საპროცენტო ხარჯები ფიზიკური პირების და ორგანიზაციების	-	21
შესყიდვები	-	2,042
მივლინების ხარჯები	-	10
სესხის დაფარვა	-	945
ტრანსპორტირების ხარჯი	-	0,551
შრომის ანაზღაურება	133	177
სხვა ხარჯი	6	-

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დამტკიცებამდე მოხდა უიმედოდ ჩამოწერილი დებიტორული დავალიანების ამოღება 24,128 ლარის ოდენობით.

მმართველობითი ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგების მიმოხილვა

შპს “მ.ჯ.” (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდულ პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს-ს). იგი მდებარეობს ქ.თბილისში და მისი იურ. მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის საბურთალოს რაიონში, ალექსიძის ქ.,1; ფაქტ. მისამართი კი - თბილისი. ქინძმარაულის ჩიხი 5/7.

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა:

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის იმპორტირებული პროდუქციის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე, კერძოდ, კომპანია ახდენს პროდუქციის იმპორტს და გაყიდვისათვის შესაბამისი ფორმისა და ზომის მიცემას.

2. კომპანიის განვითარების გეგმები:

დაგეგმილი პროექტები არ არსებობს. კომპანიის გრძელვადიანი გეგმა, როგორც ხელმძღვანელობასთან გასაუბრებით დადგინდა, იყოს სამაგალითო კომპანია საქართველოში ამ დარგში, მაგრამ ამ მიზნის მისაღწევად კონკრეტული გადადგმული ნაბიჯები ჯერ არ ჩანს. კომპანიის მიზანია ასევე ლითონპროდუქციით ვაჭრობის ცენტრების გეოგრაფიის გაფართოება, რომლებსაც შეეძლება ლითონის პირვალადი გადამუშავების ფართო სპექტრით მომსახურების უზრუნველყოფა. ხოლო პრიორიტეტული მიზანია მომხმარებლებს შესთავაზოს მაღალი ხარისხის პროდუქცია, საჭირო რაოდენობით, უმოკლეს დროში, მინიმალური დანახარჯებითა და მასზე მორგებული ადგილზე მიტანის სერვისით.

3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა:

კომპანიას არ გააჩნია არანაირი კვლევები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

4. კომპანიას გააჩნია 1 ფილიალი:

ამ ფილიალის ადგილმდებარეობაა ქალაქი ბათუმი, ლეონიძის ქ. 23. ამ ფილიალში განთავსებულია საწყობიც. კომპანიას ასევე აქვს წარმომადგენლობა ქალაქ ქუთაისში, აბაშიძის ქ. 21ა-ში.

5. ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. კომპანიას მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

საკრედიტო რისკი:

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დამოკიდებულებას. საკრედიტო რისკის მიმართ მაქსიმალური დამოკიდებულება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის იყო შემდეგი:

საბალანსო ღირებულება

(ათას ფულად ერთეულში ლარში)

	2016	2017
ლარი		
	2,207	3,505
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
	104	1,081
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		
	2,311	4,586

ფულადი სახსრები:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია ფლობდა 1,080,711 ლარის ღირებულების ფულად სახსრებს, რაც წარმოადგენს ამ აქტივებზე მის მაქსიმალურ საკრედიტო მიდრეკილებას.

სავალუტო რისკი:

კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე იმ გაყიდვებსა და შესყიდვებზე, რომლებიც „კომპანიის“ განსხვავებულ ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება, არის აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკის სამართავად „კომპანიას“ არ გააჩნია რაიმე ფორმალური პოლიტიკა.

მგრძნობელობის ანალიზი:

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის დოლართან და ევროსთან მიმართებაში გამყარება (შესუსტება) შეამცირებს (გაზრდის) გადასახადების გადახდის შედეგად მიღებულ მოგება-ზარალს. აღნიშნული ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობას, რომლის მოლოდინიც აქვს „კომპანიას“ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღეს. ეს ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთი, რჩება მუდმივი.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ლიკვიდურობის რისკი:

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიისეული“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

„კომპანია“ ყოველდღიურად იღებს ფულად სახსრებს თავისი მომხმარებლებისგან. ეს ფაქტი უზრუნველყოფს, რომ „კომპანიას“ მუდამ ჰქონდეს საკმარისი ფულადი სახსრები ფინანსური ვალდებულების მინიმუმ 60 დღეში დასაფარად. ზემოთაღნიშნული გარემოება გამორიცხავს ისეთი ექსტრემალური გარემოებების პოტენციურ ზემოქმედებას, როგორიც არის სტიქიური უბედურება.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილები შეჯამებულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების 2017 წლის ვადის დაფარვის პროფილების შესახებ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

იხილეთ ცხრილი ქვემოთ:

2016	მოთხოვნა	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	>5 წელი	ჯამი
სესხები და საპროცენტო ტარიფები	-	-	4,757	1,470	-	6,227
გადახდილი დივიდენდები	2,754	-	-	-	-	2,754
საერთო ჯამში	2,754	-	4,757	1,470	-	8,981

2017	მოთხოვნა	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	>5 წელი	ჯამი
სესხები და საპროცენტო ტარიფები	-	-	6,414	1,769	-	8,182
გადახდილი დივიდენდები	1,054	-	-	-	-	1,054
საერთო ჯამში	1,054	-	6,414	1,769	-	9,236

6. კომპანიას სესხები:

კომპანიას აქვს აღებული აქვს შემდეგი სესხები, მათ შორის 4 მიმდინარეა:

№10345/8556803, საპროცენტო განაკვეთი 10 %, დაფარვის ვადა 25/03/2017, ვალუტა - USD, თანხა 500 000 დოლარი;

№10345/8556814, საპროცენტო განაკვეთი 10 %, დაფარვის ვადა 25/03/2017, ვალუტა - USD, თანხა 500 000 დოლარი;

№10345/8618016, საპროცენტო განაკვეთი 10 %, დაფარვის ვადა 25/03/2019, ვალუტა - USD, თანხა 1 100 000 დოლარი;

№10345/9014751, საპროცენტო განაკვეთი 9 %, დაფარვის ვადა 25/06/2018, ვალუტა - USD, თანხა 1 500 000 დოლარი;

№10345/9296822, საპროცენტო განაკვეთი 8 %, დაფარვის ვადა 31/10/2019, ვალუტა - USD, თანხა 1 305 000 დოლარი;

№10345/9417943, საპროცენტო განაკვეთი 8 %, დაფარვის ვადა 15/06/2018, ვალუტა - USD, თანხა 500 000 დოლარი.

კომპანია არ ახდენს სესხების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

7. კომპანიის ბალანსზე არ ირიცხება დაუმთავრებელი მშენებლობა.
8. კომპანია არ ფლობს სხვა კომპანიების აქციებს და არც საკუთარი აქციები აქვს გამოშვებული.
9. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად გთხოვთ იხილოთ შპს „მ.ჯ.“-ის დეტალური ფინანსური მაჩვენებლების 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

20/07/2018 წ.

დირექტორი

მალხაზ ისაკაძე

მმართველობითი ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქმიანობის შედეგების მიმოხილვა

შპს "მ.ჯ." (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს-ს). იგი მდებარეობს ქ.თბილისში და მისი იურ. მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის საბურთალოს რაიონში, ალექსიძის ქ. N 1; ფაქტიური მისამართი კი - ქ. თბილისი, ქინძმარაულის ჩიხი 5/7.

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა:

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის იმპორტირებული პროდუქციის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე. კერძოდ, კომპანია ახდენს პროდუქციის იმპორტს და გაყიდვისათვის შესაბამისი ფორმისა და ზომის მიცემას.

2. კომპანიის განვითარების გეგმები:

კომპანიაში დაგეგმილი პროექტები არ არსებობს. კომპანიის გრძელვადიანი გეგმა, ვიყოთ სამაგალითო კომპანია საქართველოში ამ დარგში. კომპანიის მიზანია ასევე ლითონპროდუქციით ვაჭრობის ცენტრების გეოგრაფიის გაფართოება, რომლებსაც შეეძლება ლითონის პირველადი გადამუშავების ფართო სპექტრით მომსახურების უზრუნველყოფა, ხოლო პრიორიტეტული მიზანია მომხმარებლებს შესთავაზოს მაღალი ხარისხის პროდუქცია, საჭირო რაოდენობით, უმოკლეს დროში, მინიმალური დანახარჯებითა და მასზე მორგებული ადგილზე მიტანის სერვისით.

3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა:

კომპანიას არ გააჩნია არანაირი კვლევები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

4. კომპანიას გააჩნია ერთი ფილიალი:

კომპანიის ფილიალი მდებარეობს ქალაქ ბათუმში, ლეონიძის ქ. N23. ამ ფილიალში განთავსებულია საწყობიც. კომპანიას ჰყავს წარმომადგენლობა ქალაქ ქუთაისში, აბაშიძის ქ. 21ა-ში.

5. ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე კომპანია დგას შემდეგი

რისკების წინაშე:

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. კომპანიას მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

საკრედიტო რისკი:

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დამოკიდებულებას. საკრედიტო რისკის მიმართ მაქსიმალური დამოკიდებულება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის იყო შემდეგი:

საბალანსო ღირებულება

(ათას ფულად ერთეულში ლარში)

ლარი

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

საერთო ჯამში

	2016	2017
	2,207	3,505
	104	1,081
	2,311	4,586

ფულადი სახსრები:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობდა 1,080,711 ლარის ღირებულების ფულად სახსრებს, რაც წარმოადგენს ამ აქტივებზე მის მაქსიმალურ საკრედიტო მიდრეკილებას.

სავალუტო რისკი:

კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე იმ გაყიდვებსა და შესყიდვებზე, რომლებიც „კომპანიის“ განსხვავებულ ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება, არის აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკის სამართავად „კომპანიას“ არ გააჩნია რაიმე ფორმალური პოლიტიკა.

მგრძნობელობის ანალიზი:

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის დოლართან და ევროსთან მიმართებაში გამყარება (შესუსტება) შეამცირებს (გაზრდის) გადასახადების გადახდის შედეგად მიღებულ მოგება-ზარალს. აღნიშნული ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობას, რომლის მოლოდინიც აქვს „კომპანიას“ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღეს. ეს ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთი, რჩება მუდმივი.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ლიკვიდურობის რისკი:

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიისეული“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

„კომპანია“ ყოველდღიურად იღებს ფულად სახსრებს თავისი მომხმარებლებისგან. ეს ფაქტი უზრუნველყოფს, რომ „კომპანიას“ მუდამ ჰქონდეს საკმარისი ფულადი სახსრები ფინანსური ვალდებულების მინიმუმ 60 დღეში დასაფარად. ზემოთაღნიშნული გარემოება გამოირიცხავს ისეთი ექსტრემალური გარემოებების პოტენციურ ზემოქმედებას, როგორიც არის სტიქიური უბედურება.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილები შეჯამებულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების 2017 წლის ვადის დაფარვის პროფილების შესახებ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

იხილეთ ცხრილი ქვემოთ:

2016	მოთხოვნა	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	>5 წელი	ჯამი
სესხები და საპროცენტო ტარიფები	-	-	4,757	1,470	-	6,227
გადახდილი დივიდენდები	2,754	-	-	-	-	2,754
საერთო ჯამში	2,754	-	4,757	1,470	-	8,981

2017	მოთხოვნა	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	>5 წელი	ჯამი
სესხები და საპროცენტო ტარიფები	-	-	6,414	1,769	-	8,182
გადახდილი დივიდენდები	1,054	-	-	-	-	1,054
საერთო ჯამში	1,054	-	6,414	1,769	-	9,236

6. კომპანიის სესხები:

კომპანიას აღებული აქვს შემდეგი სესხები, მათ შორის 4 მიმდინარეა:

№10345/8556803, საპროცენტო განაკვეთი 10 %, დაფარვის ვადა 25/03/2017, ვალუტა - USD, თანხა 500 000
დოლარი;№10345/8556814, საპროცენტო განაკვეთი 10 %, დაფარვის ვადა 25/03/2017, ვალუტა - USD, თანხა 500 000
დოლარი;№10345/8618016, საპროცენტო განაკვეთი 10 %, დაფარვის ვადა 25/03/2019, ვალუტა - USD, თანხა 1 100 000
დოლარი;№10345/9014751, საპროცენტო განაკვეთი 9 %, დაფარვის ვადა 25/06/2018, ვალუტა - USD, თანხა 1 500 000
დოლარი;

№10345/9296822, საპროცენტო განაკვეთი 8 %, დაფარვის ვადა 31/10/2019, ვალუტა - USD, თანხა 1 305 000 დოლარი;
№10345/9417943, საპროცენტო განაკვეთი 8 %, დაფარვის ვადა 15/06/2018, ვალუტა - USD, თანხა 500 000 დოლარი.
კომპანია არ ახდენს სესხების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით და ექვეტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

7. კომპანიის ბალანსზე არ ირიცხება დაუმთავრებელი მშენებლობა.
8. კომპანია არ ფლობს სხვა კომპანიების აქციებს და არც საკუთარი აქციები აქვს გამოშვებული.
9. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად გთხოვთ იხილოთ შპს „მ.ჯ.“-ის დეტალური ფინანსური მაჩვენებლების 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აღდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

თარიღი: 20/07/2018 წ.

დირექტორი:

მალხაზ ისაკაძე



მოსაზრება მართველობით ანგარიშგებაზე

დაკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ან კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს „მ.ჯ.“-ის მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

გარიგების პარტნიორი:

ნიკოლოზ ბაკაშვილი

21/07/2018 წელი

მოსაზრება მართველობით ანგარიშგებაზე

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს „მ.ჯ.“-ის მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

გარიგების პარტნიორი:

ნიკოლოზ ბაკაშვილი



21/07/2018 წელი