



"პროგრესი"

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017

შინაარსი

	გვერდი
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	5-8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	11
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	13
ფულის მოძრაობის ანგარიშგება	15
განმარტებითი შენიშვნები	17-25

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „პროგრესი“-ის („კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯნვის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 28 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „პროგრესი“-ის („კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამოიწვევის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მეორე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მსს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 28 სექტემბერს.

გიორგი ნიკოლოზიშვილი
გენერალური დირექტორი



ნონა წიკლაური
მთავარი ბუღალტერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „პროგრესი“-ის მფლობელებს:

უარყოფითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „პროგრესი“-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად არ ასახავს ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, შენიშვნა N2 შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2018 წელს, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2017 წლის ბოლოს კომპანიის მიერ ჩატარებულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებით ვერ დავრწმუნდით 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 1,919,510 ლარის ღირებულებით.

ჩვენ ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს კომპანიის საღაროებში ჩატარებულ ფულის დათვლის პროცედურას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებით ვერ დავადასტურეთ 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული ნაღდი ფულის რაოდენობის სისწორე საღაროში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 19,113 ლარის ოდენობით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებსა და ფული და ფულის ეკვივალენტებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

2017 წლის სექტემბრის თვიდან სასამართლოში მიმდინარეობდა შპს „პროგრესის“ მიმართ გადახდისუუნარობის საქმის წარმოება. 2018 წლის 14 ივნისის თბილისის საქალაქო სასამართლოს განჩინებით კომპანიის მიმართ გაიხსნა რეაბილიტაციის საქმის წარმოება.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს დაახლოებით ორჯერ აჭარბებს, რაც მანიშნებელია იმისა, რომ კომპანიას არ აქვს საკმარისი ლიკვიდობა რათა შეძლოს მიმდინარე ვალდებულებების დროულად დაფარვა.

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 229,984 ლარი; ხოლო ამ თარიღისათვის დაგროვილმა ზარალმა - 501,542 ლარი.

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

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ✓ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს;

- ✓ ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ✓ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ✓ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ✓ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების 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 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.
- ✓ ვაფასებთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ✓ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- ✓ მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

28 სექტემბერი 2018

Tax Risk Management Group

გიორგი ჯიბლაძე

დირექტორი / გარიგების პარტნიორი

- ✓ ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ✓ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ✓ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ✓ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.
- ✓ ვაფასებთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ✓ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- ✓ მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

28 სექტემბერი 2018

Tax Risk Management Group

გიორგი ჯიბლაძე

დირექტორი / გენერალური მენეჯერი



შპს "პროგრესი"
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
	შენიშვნა	31.12.2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	23 851 336
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(21 760 454)
საერთო მოგება		2 090 882
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(1 622 413)
სხვა შემოსავალი	13	273 344
უცხოური ვალუტიდან შემოსავალი/ხარჯი	14	47 575
სხვა ხარჯი	15	(1 017 843)
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე		(228 454)
მოგების გადასახადი		(1 530)
წლის მოგება / (ზარალი)		(229 984)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 28 სექტემბერს.

გიორგი ნიკოლაიშვილი
 გენერალური დირექტორი

ნონა წიკლაური
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "პროგრესი"
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს "პროგრესი"
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
	შენიშვნა	31.12.2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	23 851 336
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(21 760 454)
საერთო მოგება		2 090 882
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(1 622 413)
სხვა შემოსავალი	13	273 344
უცხოური ვალუტიდან შემოსავალი/ხარჯი	14	47 575
სხვა ხარჯი	15	(1 017 843)
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		(228 454)
მოგების გადასახადი		(1 530)
წლის მოგება / (ზარალი)		(229 984)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 28 სექტემბერს.


გიორგი ნეკოლაიშვილი
გენერალური დირექტორი




ნონა წიკლაური
მთავარი ბუღალტერი

შპს "პროგრესი"
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	1 273 165	233 606
მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	1 919 510	3 842 626
დებიტორული დავალიანება	6	2 014 550	1 993 583
არამატერიალური აქტივები		13 349	14 859
ძირითადი საშუალებები	7	4 232 065	4 405 342
გაცემული სესხები		57 015	41 895
სულ აქტივები		9 509 655	10 531 911
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	8	312 701	240 013
მოკლევადიანი სესხები		7 322 018	7 769 175
საგადასახადო ვალდებულებები		(376 612)	37 611
გადასახდელი დივიდენდი		513 398	516 977
სულ ვალდებულებები		7 771 505	8 563 776
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი	9	2 239 692	2 239 692
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(501 542)	(271 558)
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 738 150	1 968 134
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		9 509 655	10 531 910

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 28 სექტემბერს.

გიორგი ნიკოლაიშვილი
 გენერალური დირექტორი

ნონა წიკლაური
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "პროგრესი"
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს "პროგრესი"
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	1 273 165	233 606
მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	1 919 510	3 842 626
დებიტორული დავალიანება	6	2 014 550	1 993 583
არამატერიალური აქტივები		13 349	14 859
ძირითადი საშუალებები	7	4 232 065	4 405 342
გაცემული სესხები		57 015	41 895
სულ აქტივები		9 509 655	10 531 911
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	8	312 701	240 013
მოკლევადიანი სესხები		7 322 018	7 769 175
საგადასახადო ვალდებულებები		(376 612)	37 611
გადასახდელი დივიდენდი		513 398	516 977
სულ ვალდებულებები		7 771 505	8 563 776
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი	9	2 239 692	2 239 692
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(501 542)	(271 558)
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 738 150	1 968 134
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		9 509 655	10 531 910

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 28 სექტემბერს.


გიორგი ნიგოლაშვილი
გენერალური დირექტორი




ნონა წიგლაური
მთავარი ბუღალტერი

შპს "პროგრესი"
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	2 239 692	(271 558)	1 968 134
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(229 984)	(229 984)
გადახდილი დივიდენდები	-		-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2 239 692	(501 542)	1 738 150

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 28 სექტემბერს.

გეორგი ნიკოლაიშვილი
 გენერალური დირექტორი

ნონა წიკლაური
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "პროგრესი"
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

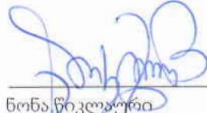
შპს "პროგრესი"
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	2 239 692	(271 558)	1 968 134
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(229 984)	(229 984)
გადახდილი დივიდენდები	-		-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2 239 692	(501 542)	1 738 150

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 28 სექტემბერს.


 გიორგი ნიკოლაშვილი
 გენერალური დირექტორი




 ნონა ნიკოლაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "პროგრესი"
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულის მოძრაობის ანგარიშგება		
	შენიშვნა	2017
მოგება დაბეგვრამდე		(229 984)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	146 834
უცხოურ ვალუტაში ოპერ. მიღებული მოგება	14	(47 575)
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		
არამატერიალური აქტივის შეძენა		(719)
მოკლევადიანი სესხები		(447 156)
ცვლილება მარაგებში	5	1 923 116
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	6	(20 967)
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	8	72 688
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(414 224)
ცვლილება გაცემულ სესხებში		(15 121)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		966 892
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	7	(220 487)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	7	249 159
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		28 672
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები		(3 579)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(3 579)
სავალუტო კურსის ეფექტი	14	47 575
ნაშთი წლის დასაწყისში		233 606
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		991 985
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		1 273 166

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 28 სექტემბერს.

გიორგი ნიკოლაიშვილი
 გენერალური დირექტორი

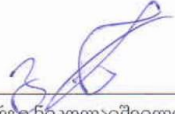
ნონა წიკლაური
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "პროგრესი"

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულის მოძრაობის ანგარიშგება		
	შენიშვნა	2017
მოგება დაბეგვრამდე		(229 984)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	146 834
უცხოურ ვალუტაში ოპერ. მიღებული მოგება	14	(47 575)
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		
არამატერიალური აქტივის შემენა		(719)
მოკლევადიანი სესხები		(447 156)
ცვლილება მარაგებში	5	1 923 116
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	6	(20 967)
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	8	72 688
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(414 224)
ცვლილება გაცემულ სესხებში		(15 121)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		966 892
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	7	(220 487)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	7	249 159
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		28 672
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები		(3 579)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(3 579)
სავალუტო კურსის ეფექტი	14	47 575
ნაშთი წლის დასაწყისში		233 606
წმინდა ზრდა/ (კლება) წლის განმავლობაში		991 985
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		1 273 166

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 28 სექტემბერს.


გიორგი ნიკოლაშვილი
გენერალური დირექტორი




ნონა ჩიკოლაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „პროგრესი“ („კომპანია“) რეგისტრირებულია და ფუნქციონირებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (დაფუძნდა 1995 წლის 30 ივნისს). ოფისის მისამართია: ქ. რუსთავი, მშვიდობის ქუჩა N 6.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ხორბლეულის გადამუშავება, წარმოება, დისტრიბუცია, ექსპორტი, იმპორტი და სასაწყობო მეურნეობების გაქირავება. კომპანია აწარმოებს ძირითადად 10 დასახელების ხორბლის პროდუქტს.

კომპანიაში 2016 წლის 31 დეკემბერს დასაქმებული იყო 153 თანამშრომელი.

2017 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

მარინა კაციტაძე	32,345%
ქეთევან შონია	5,27%
თამილა სანაია	1,56%
ცისანა ციციშვილი	6,835%
მედეა შონია	2,65%
ნანა შონია	2,65%
გულმზირა აბულაძე	4,23%
ქეთევან რატიანი	3,18%
ვლადიმერი სანაია	2,67%
მარიამ კახიშვილი	4,74%
გიორგი კაციტაძე	1,04%
ალა კაციტაძე	4,22%
დიმიტრი დამაევი	16,66%
ეკა რატიშვილი	1,58%
ტარიელ ჯიხვაშვილი	2,64%
ომარ კაციტაძე	7,73%

2 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ეს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მსს“) შესაბამისად, რომელიც გამოშვებულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ორგანიზაციის მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად პირველად მოხდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება. შესაბამისად, ორგანიზაციამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება „ფასს მსს“-ის საფუძველზე, რომელიც მოქმედებს პერიოდებზე დაწყებული 2017 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომ პერიოდში. ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს, კომპანიამ საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოამზადა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

შეფასების საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“). იგი მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, შემოსავლები წარმოდგენილია ფასდაკლებებისა და საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

საოპერაციო ხარჯები

(ა) თანამშრომელთა სახელფასო და სხვა სარგებელი

დარიცხული ხელფასის, ბონუსების და არაფულადი სარგებლის (დაზღვევა) დარიცხვა ხდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც თანამშრომლების მიერ გაიწევა შესაბამისი მომსახურება.

(ბ) იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარდება ხელშეკრულების შესაბამისად გათვალისწინებული იჯარის ვადის განმავლობაში დარიცხვის მეთოდით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („GEL“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაცვლითი კურსები:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ	ევრო
	დოლარი	
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბერს	2.65	2.79
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2.59	3.10

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების ღირებულებისა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით შემდეგნაირად:

შენობები-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ინდიკაცია, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ცვეთის დარიცხვის ცვლილება აისახება არარეტროსპექტულად.

ძირითადი საშუალების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა მიღებულ საფასურსა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებად ან ზარალად.

არამატერიალური აქტივები

საოპერაციო კომპიუტერული პროგრამები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და დაგროვილ ამორტიზაციას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით. ამორტიზაცია ხდება მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში, წრფივად 15%-იანი განაკვეთით. თუ არსებობს აქტივის ამორტიზაციის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ნიშანი, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ამორტიზაციის დარიცხვის ცვლილება აისახება არარეტროსპექტულად.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ინდიკატორი. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს უდიდესს აქტივის რეალურ ღირებულებასა და გამოყენებით ღირებულებას შორის. გაუფასურების შემთხვევაში აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ სიდიდით, რითაც იგი აღემატება ამ აქტივის გადაფასების რეზერვს კაპიტალში.

თუ არაფინანსური აქტივის, გარდა გუდვილისა, გაუფასურების ზარალი მცირდება, აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება ახალ მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ არაუმეტეს იმ ღირებულებისა, რომელიც ამ აქტივს ექნებოდა, რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივისათვის (აქტივთა ჯგუფისათვის) გაუფასურების ზარალის აღიარება წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის შემცირება აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებად ან ზარალად.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. მოთხოვნებს არ ერიცხება სარგებელი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, ხომ არ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. გაუფასურების შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება სარგებელი. პროცენტიანი ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს აქტივებს, რომელთა გადაცემა ფულზე წინასწარ ცნობილი ოდენობით შესაძლებელია დაუბრკოლებლად და ამასთან, მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მათი წმინდა ღირებულების ჩვენება ხორციელდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ არსებობს თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და ამასთან, განზრახულია ანგარიშსწორების განხორციელება წმინდა ღირებულებით ან აქტივის მიღება და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

3 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის სხვა მიზეზები

ხელმძღვანელობას არ მოუხდა მნიშვნელოვანი შეფასებების გაკეთება ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

4 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2017	2016
ნაღდი ფული	19 113	7 150
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1 254 052	226 456
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 273 165	233 606

5 მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	2017	2016
საქონელი	349 332	76 408
ნედლეული და მასალები	645 424	2 638 616
მზა პროდუქცია	386 735	428 541
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	538 019	699 061
1 919 510	3 842 626	

6 დებიტორული დავალიანება

	2017	2016
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან	2 000 446	1 978 700
წინასწარ გაწეული ხარჯები	13 573	15 041
სულ დებიტორული დავალიანება	2 014 019	1 993 741

7 ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2016	1 944 952	1 844 284	218 088	232 819	165 198	4 405 342
შეძენა	-	-	3 966	206 386	10 854	221 206
გასვლა	-		13 834	178 946	54 150	246 929
ისტორიული ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	1 944 952	1 844 284	208 220	260 259	121 903	4 379 619
2017 წლის ცვეთა	-	62 211	30 212	50 830	3 581	146 834
						-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	1 944 952	1 782 073	178 008	209 430	118 322	4 232 785

8 კრედიტორული დავალიანება

	2017	2016
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი	(160 231)	(122 718)
მიღებული ავანსები	(52 175)	(33 862)
გადასახდელი ხელფასები	(92 298)	(83 208)
გადასახდელი იჯარა	(7 780)	-
სხვა ვალდებულებები	(217)	(225)
სულ კრედიტორული ვალდებულებები	(312 701)	(240 013)

9 საკუთარი კაპიტალი

2017 წლის 1 იანვრის მდომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2,239,692, დაგროვილი ზარალი შეადგენს 271,558 ლარს. 2017 წლის ზარალმა შეადგინა 229,984 ლარი. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კაპიტალი შეადგენს 1,738,150 ლარს

10 შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	23 127 907
დაუბეგრავი-ექსპორტი	756 234
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(32 805)
სულ	23 851 336

11 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2017
ბურღულეული	21 142 691
ხელფასები	530 276
ცვეთა და ამორტიზაცია	87 487
სულ	21 760 454

12 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2017
რემონტის დანახარჯები	20 450
საწვავების ჩამოწერა	168 504
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	69 680
შრომის ანაზღაურება	1 205 343
საიჯარო ქირა	41 527
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	97 714
კომუნიკაციის ხარჯები	19 195
სულ	1 622 413

13 სხვა შემოსავალი

	2017
შემოსავალი იჯარიდან	234 871
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	38 473
სულ	273 344

14 უცხოური ვალუტიდან შემოსავალი/ხარჯი

	2017
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული შემოსავალი	692 237
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული ხარჯი	(644 661)
სულ უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება	47 575

15 სხვა ხარჯი

	2017
მასალების ჩამოწერა	101 491
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	67 984
საპროცენტო ხარჯი	540 260
ბანკის მომსახურების ხარჯი	177 012
ხორბლის დანაკარგები	131 097
სულ	1 017 843

16 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ქ.თბილისის საქალაქო სასამართლოს 2018 წლის 14 ივნისის N 2/24776-17 განჩინების შესაბამისად დაწყებული იქნა საწარმოს რეაბილიტაციის პროცესი. 2018 წლის 19 ივლისს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ მიღებული იქნა განცხადება რომლითაც მოთხოვნილია გადახდისუუნარობის (გაკოტრება, რეაბილიტაცია) საქმის წარმოების დაწყება.

შპს პროგრესი (216297479)

მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი
31 დეკემბერი 2017

სარჩევი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
2. დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი
3. კომპანიის განვითარების გეგმები
4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ
5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
6. კომპანიის რისკების მიმოხილვა და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ
7. ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

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

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს პროგრესი (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 30 სექტემბერს.

გიორგი ნიკოლაიშვილი
გენერალური დირექტორი

ნონა წიკლაური
მთავარი ბუღალტერი

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

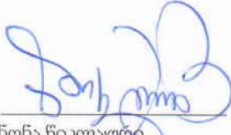
ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს პროგრესი (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 30 სექტემბერს.


გიორგი ნიკოლაშვილი
გენერალური დირექტორი




ნონა წიკლაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი

ბატონებო,

გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

1. კომპანიამ მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
2. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიმჩნევია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.

ზემოთ აღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აბზაცებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს, ერთად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;
- საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები;
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

2018 წლის 28 სექტემბერს გამოვუშვით დასკვნა კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

30 სექტემბერი 2018 წელი

დირექტორი / გარიგების პარტნიორი

შპს „Tax Risk Management Group“

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

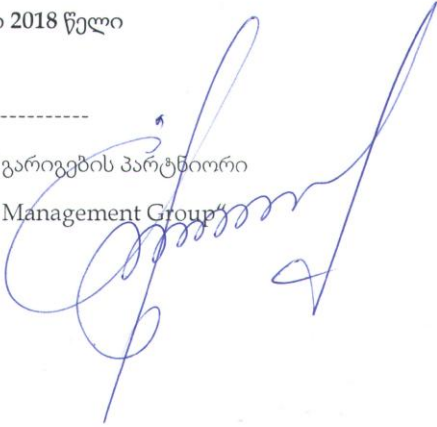
- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

2018 წლის 28 სექტემბერს გამოვუშვით დასკვნა კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

30 სექტემბერი 2018 წელი

დირექტორი / გარიგების პარტნიორი

შპს „Tax Risk Management Group“



კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს პროგრესი დაფუძნდა 1995 წლის ივნისის თვეში, ხოლო 1997 წლის მარტის თვიდან კი ამოქმედებული იქნა დღედამეში 140 ტონა სიმძლავრის ხორბლის გადამამუშავებელი ქარხანა-წისქვილი, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უმაღლესი ხარისხის, პირველი ხარისხის, მეორე ხარისხის, ცეხვილი ფქვილის, მანანის ბურღულის და ქატოს წარმოება. მიღებული პროდუქციის დაფასოება ხდება 50კგ და 25კგ შეფუთვით. ასევე ამოქმედდა ფქვილის 1კგ, 2კგ და 5კგ ქაღალდის პარკებში შეფუთვის ავტომატური ხაზი.

წარმოება მუშაობს ძირითადად იმპორტულ ხორბალზე, რომლის მომწოდებელი ქვეყნებია: რუსეთი, ყაზახეთი და ასევე პრაქტიკაში ყოფილა მოწოდება უკრაინიდან და იტალიიდან. დამატებით ხდება ადგილობრივი ხორბლის გარკვეული რაოდენობის მიღებაც.

ბაზრის სირთულეებიდან გამომდინარე, 2017 წლის სექტემბრის თვეში კომპანიის მიერ, სასამართლოში წარდგენილ იქნა გადახდისუუნარობის საქმის დაწყების მოთხოვნა. შემუშავებული რეაბილიტაციის გეგმის საფუძველზე, სასამართლომ მიიღო გადაწყვეტილება, შპს პროგრესის მიმართ რეაბილიტაციის საქმის წარმოების გახსნის შესახებ. რეაბილიტაციის მართველად დაინიშნა შპს „ბიზნეს ქეარ კორპორეიშენი“ რომელსაც საკმაოდ დიდი გამოცდილება აქვს ანალოგიური საქმიანობის და შესაბამისად ბევრი კომპანიას დახმარებია რეაბილიტაციის სირთულეების დაძლევაში.

შემოსავლების გაზრდის მიზნით, კომპანიაში გაუმჯობესდა წარმოების ტექნოლოგიური ხაზი. პროდუქციის რეალიზაციისთვის დამატებით მოზიდულ იქნა სხვადასხვა რეგიონები, შეიცვალა საკადრო და მმართველობითი პოლიტიკა. ამჟამად კომპანია საკუთარი სახსრებით ასრულებს რეაბილიტაციის გეგმით განსაზღვრული ვალდებულების შესრულებას.

შპს „პროგრესი“-ს რეაბილიტაციის გეგმაში მითითებულია, რომ საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის შენარჩუნებით შესაძლებელია სასამართლოს მიერ დამტკიცებული კრედიტორთა მოთხოვნების რეესტრიდან შემდეგი კრედიტორული მოთხოვნების დაფარვა და ასევე გონივრული საპროცენტო სარგებლის (დაახლოებით წლიური 3,27%) გადახდა 8 წლიან ვადაში. ამდენად, შპს „პროგრესის“ რეაბილიტაციის გეგმის ფინანსური ნაწილი შედგენილია 8 წლის ვადით და ითვალისწინებს სასამართლოს მიერ დამტკიცებული კრედიტორთა მოთხოვნების რეესტრის შესაბამისად ყველა კრედიტორის მოთხოვნის დაკმაყოფილებას და შპს „პროგრესის“ გადახდისუუნარობის საფუძვლების აღმოფხვრას.

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას

ასეთის არსებობის შეთხვევაში

ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია შედგება ცენტრალური ფილიალისგან (საწყობები).

ცენტრალური ფილიალი (საწყობები):

- რუსთავი;

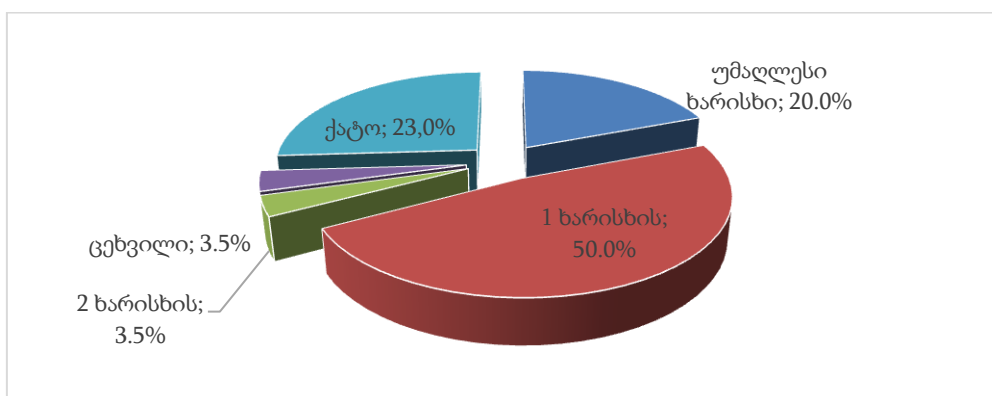
პროდუქციის დისტრიბუცია ხორციელდება კომპანიის მიერ დაქირავებული თანამშრომლების მიერ, კომპანიის კუთვნილი ავტომანქანების (ბორტების) მეშვეობით. დისტრიბუცია ხორციელდება ტერიტორიული პრინციპის შესაბამისად. (თითოეულ ბორტს განსაზღვრული აქვს კონკრეტული სამოქმედო ტერიტორია და შესაბამისი სავაჭრო წერტილები).

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 171 (2016 – 180), სახელფასო ფონდი შეადგენს დაახლოებით 140 000 ლარს.

შპს „პროგრესის“ უპირატესობა კონკურენტებთან მიმართებაში გამოხატულია უმაღლესი ხარისხის ფქვილში, რომელიც წლებია საქართველოში ყველაზე ძვირად ღირებული ფქვილია. ეს გამოწვეულია მისი მაღალი ხარისხით. გადაჭარბებული არ იქნება თუ ვიტყვით, რომ პროგრესის უმაღლესი ხარისხის ფქვილი წლების მანძილზე უკონკურენტოა და მისი დამსახურებაა რომ კომპანიას ყოველწლიურად 20 000 000 ლარზე მეტი შემოსავალი აქვს.

წარმოებული ციკლის მზა პროდუქციის განაწილება



დასახელება	1 ტონის ფასი დღგ-ს გარეშე (ლარი)
უმაღლესი ხარისხი	932.20
1 ხარისხის	610.17
2 ხარისხის	584.75
ცეხვილი	593.22
ქატო	381.36

ცხრილში მოცემულია 2017 წლის პროდუქციის საშუალო გასაყიდი ფასი.

კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც წარმართავს კომპანიის საქმიანობას. კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის წარმართვისათვის პარტნიორთა კრება ირჩევს დირექტორს (დირექტორებს), რომლებსაც ეკისრებათ კომპანიის ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა, წარმოადგენენ კომპანიის ინტერესებს ყველა ორგანიზაციისა და უწყების წინაშე, აგრეთვე ორგანიზებას უწყის კრების გადაწყვეტილებების შესრულებას და წყვეტს კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე ყველა საკითხს. დირექტორი უფლებამოსილია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად დაამტკიცოს კომპანიის ნორმატიული დოკუმენტები და საშტატო განრიგი, მიიღოს და გაანთავისუფლოს სამუშაოდან თანამშრომლები, წახალისოს ან დასაჯოს ისინი კომპანიაში არსებული შინაგანაწესის შესაბამისად.

კომპანიის 171 თანამშრომლიდან 121 მამაკაცია და 50 ქალი. კომპანიაში დაცულია გენდერული თანასწორობის პრინციპები. თანამშრომლები არიან დაზღვეულები და მუდმივად ხდება მათი მატერიალური და სოციალური უფლებების დაცვა.

დანაშაულის პრევენციის მიზნით მაქსიმალურად არის გამარტივებული და ხელმისაწვდომი საბანკო მომსახურება იმ თანამშრომელთათვის, რომელთაც ხელი მიუწვდებათ ფინანსებზე და კომპანიის კუთვნილი თანხების ჩარიცხვაზე.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად. ლიკვიდურობის ცხრილი 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შეიშვნებში.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს. ანალიზი სავალუტო რისკების შესახებ 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შეიშვნებში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით. ანალიზი საპროცენტო განაკვეთის რისკების შესახებ 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შეიშვნებში.

ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

გიორგი ნიკოლაიშვილი
გენერალური დირექტორი

ნონა წიკლაური
მთავარი ბუღალტერი

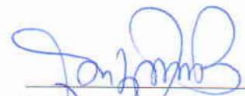
ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.



გიორგი ნუკოლაშვილი
გენერალური დირექტორი



ნონა წიკოლაშვილი
მთავარი ბუღალტერი