



შპს “სტარ არ ჯი”

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-7
---------------------------------------	-----

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	10
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	14

შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	16
2. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	16
3. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	22
4. მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	22
5. ძირითადი საშუალებები.....	23
6. დებიტორული დავალიანება.....	23
7. კრედიტორული დავალიანება	23
8. საგადასახადო ვალდებულებები	24
9. საკუთარი კაპიტალი.....	24
10. საერთო მოგება.....	24
11. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი.....	25
12. სხვა ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	25
13. წმინდა მოგება/ (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან.....	25
14. ფინანსური რისკების მართვა.....	26
15. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
16. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ.....	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სტარ არ ჯი“-ს ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სტარ არ ჯი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით შეესაბამება შენიშვნა N2-ში აღწერილ პრინციპებს.

პირობითი 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 8,444,784 ლარის ღირებულებით.

ჩვენ ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს კომპანიის საღარიბოში ჩატარებულ ფულის დათვლის პროცედურას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებით ვერ დავადასტურეთ 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული ნაღდი ფულის რაოდენობის სისწორე საღარიბოში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 4,313 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.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების შესაბამისად და, ამის გამო, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება არ იყოს შესაფერისი სხვა მიზნებისთვის. ყურადღებას ვამახვილებთ მე-2 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მიზანია კომპანიას დაეხმაროს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად სდპ, პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორულ ფირმას. მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული მმართველობითი ანგარიშგება, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

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

- არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას;
- არის თუ არა შესაბამისობაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონთან მიმართებაში.

სხვა გარემოებათა აზიზი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შესადარისი მონაცემები არ არის აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების 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 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.
- ჩვენ 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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს 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.

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

28 სექტემბერი 2018

შპს „Tax Risk Management Group“

გიორგი ჯიბლაძე

დირექტორი / გარიგების პარტნიორი

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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.

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

28 სექტემბერი 2018

შპს „Tax Risk Management Group“

გეორგი ჯიბლაძე

დირექტორი/ გარიგების პარტნიორი

შპს „სტარ არ ჯი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017 ლარი	31.12.2016 ლარი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	541,452	994,699
მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	4	8,444,784	5,542,622
ძირითადი საშუალებები	5	3,375,634	4,277,308
სავაჭრო მოთხოვნები	6	3,576,681	3,074,163
არამატერიალური აქტივები		898	1,622
სულ აქტივები		15,939,448	13,890,414
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	7	2,107,752	3,456,127
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	8	799,326	175,711
სულ ვალდებულებები		2,907,078	3,631,838
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი	9	9,900,600	9,900,600
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	9	3,120,406	317,245
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		11,363	40,732
სულ საკუთარი კაპიტალი		13,032,369	10,258,577
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		15,939,447	13,890,415

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 28 სექტემბერს.

ლევან შერვაშიძე
აღმასრულებელი დირექტორი

ლაშა ბერიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „სტარ არ ჯი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შპს „სტარ არ ჯი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017 ლარი	31.12.2016 ლარი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	541,452	994,699
მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	4	8,444,784	5,542,622
ძირითადი საშუალებები	5	3,375,634	4,277,308
სავაჭრო მოთხოვნები	6	3,576,681	3,074,163
არამატერიალური აქტივები		898	1,622
სულ აქტივები		15,939,448	13,890,414
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	7	2,107,752	3,456,127
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	8	799,326	175,711
სულ ვალდებულებები		2,907,078	3,631,838
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი	9	9,900,600	9,900,600
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	9	3,120,406	317,245
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		11,363	40,732
სულ საკუთარი კაპიტალი		13,032,369	10,258,577
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		15,939,447	13,890,415

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმძღვანელია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 28 სექტემბერს.

ლევან შერვაშიძე
აღმასრულებელი დირექტორი



ლაშა ბერიძე
მთავარი ბუღალტერი

მე-8 მე-11 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „სტარ არ ჯი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017 ლარი
ამონაგები	10	52,295,280
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10	(46,847,359)
მიწოდების ხარჯები	10	(1,504,623)
საერთო მოგება		3,943,298
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(1,565,021)
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი		(12,300)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	12	410,786
სხვა ფინანსური ხარჯი	12	(183,983)
მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით გაჭრობიდან და გადაფასებიდან	13	516,166
განსაკუთრებული შემოსავლები		11,461
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		3,120,407
მოგების გადასახადი		
წლის მოგება		3,120,407

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 28 სექტემბერს.

 ლევან შერვაშიძე
 აღმასრულებელი დირექტორი

 ლაშა ბერიძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „სტარ არ ჯი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შპს „სტარ არ ჯი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017 ლარი
ამონაგები	10	52,295,280
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10	(46,847,359)
მიწოდების ხარჯები	10	(1,504,623)
საერთო მოგება		3,943,298
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(1,565,021)
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი		(12,300)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	12	410,786
სხვა ფინანსური ხარჯი	12	(183,983)
მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	13	516,166
განსაკუთრებული შემოსავლები		11,461
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე		3,120,407
მოგების გადასახადი		
წლის მოგება		3,120,407

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 28 სექტემბერს.





ლევან შერვაშიძე
 აღმასრულებელი დირექტორი

ლაშა ბერიძე
 მთავარი ბუღალტერი

მე-8 მე-11 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „სტარ არ ჯი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე		3,120,407
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	908,417
გადაფასების რეზერვი		(29,369)
უცხოურ ვალუტაში ოპერ. მიღებული მოგება		(24,125)
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		
ცვლილება მარაგებში	4	(2,902,162)
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	6	(502,518)
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	7	(1,348,375)
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	8	623,615
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(154,110)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	5	19,647
ძირითადი საშუალებების გასვლა		(25,663)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(6,016)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	9	(317,244)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(317,244)
სავალუტო კურსის ეფექტი		24,123
ნაშთი წლის დასაწყისში		994,699
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(477,370)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3	541,452

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 28 სექტემბერს.

ლევან შერვაშიძე
აღმასრულებელი დირექტორი

ლაშა ბერიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „სტარ არ ჯი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

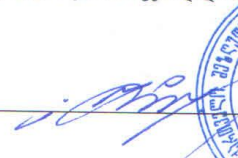
შპს „სტარ არ ჯი“

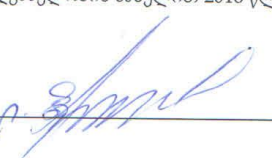
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგრამდე		3,120,407
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	908,417
გადაფასების რეზერვი		(29,369)
უცხოურ ვალუტაში ოპერ. მიღებული მოგება		(24,125)
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		
ცვლილება მარაგებში	4	(2,902,162)
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	6	(502,518)
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	7	(1,348,375)
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	8	623,615
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(154,110)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	5	19,647
ძირითადი საშუალებების გასვლა		(25,663)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(6,016)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	9	(317,244)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(317,244)
სავალუტო კურსის ეფექტი		24,123
ნაშთი წლის დასაწყისში		994,699
წმინდა ზრდა/ (კლება) წლის განმავლობაში		(477,370)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3	541,452

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 28 სექტემბერს.





ლევან შერვაშიძე
 აღმასრულებელი დირექტორი

ლაშა ბერიძე
 მთავარი ბუღალტერი

მე-10 -21-ე გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „სტარ არ ჯი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	9,900,600	40,732	317,244	10,258,576
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	3,120,407	3,120,407
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(317,244)	(317,244)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	(29,369)	-	(29,369)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	9,900,600	11,363	3,120,407	13,032,370

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 28 სექტემბერს.

ლევან შერვაშიძე
 აღმასრულებელი დირექტორი

ლაშა ბერიძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „სტარ არ ჯი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შპს „სტარ არ ჯი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	9,900,600	40,732	317,244	10,258,576
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	3,120,407	3,120,407
გადახდილი დივიდენდები	-	-	(317,244)	(317,244)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	(29,369)	-	(29,369)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	9,900,600	11,363	3,120,407	13,032,370

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 28 სექტემბერს.

ლევან შერვაშიძე
აღმასრულებელი დირექტორი



ლაშა ბერიძე
მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სტარ არ ჯი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2007 წლის 15 ნოემბერს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.ბათუმი, გენ. ა. აბაშიძის N16.

კომპანიის წილი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განაწილებულია შემდეგნაირად:

სს STARWOOD ORMAN URUNLERI	74,7%
SANAYA ANONIM SIRKETI	
შპს სამრალ	10%
იაშა შერვაშიძე	5%
ლევან შერვაშიძე	5%
შეკ ისმაილ აკკი	5%
მეჰმედ ილდიზი	0,3%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მერქან-ბურბუშელოვანი და მერქან-ბოჭკოვანი ფილების წარმოება-რეალიზაცია. 2017 და 2016 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს 1 საწარმოო შენობას. რომელსაც ასევე იყენებს სასაწყობო მიზნებისთვის.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 40 (2016 - 40).

2 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის“ სამსახურში წარსადგენად.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს, შესაბამისად არ ითვალისწინებს კომპანიის ანგარიშგების სრული კომპლექტის წარდგენას.

მიუხედავად იმისა, რომ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დაფუძნებულია მენეჯმენტის მიერ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო ცოდნაზე იგი შეიძლება შეიცვალოს. მაგალითად, სააღრიცხვო სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოშვებული დამატებების, სტანდარტსა და ინტერპრეტაციებში ცვლილების შესაბამისად. აქედან გამომდინარე სანამ კომპანია პირველად მოამზადებს ფასს-თან სრულად შესაბამისობაში მყოფ ფინანსურ ანგარიშგებას და

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

განსაზღვრავს გადასვლის თარიღს ფასს 1-ის შესაბამისად, ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის ცვლილების შესაძლებლობა ვერ გამოირიცხება.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიას სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება საანგარიშგებო თარიღში ხორციელდება ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ გადაფასდება. საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსები საანგარიშგებო პერიოდში:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2.5922	3.1044
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბერს	2.6468	2.7940

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად ან გასაცემად. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, აღირიცხება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“ (სღაფა), დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში..

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სლაფა ფინანსური აქტივების ხელახალი შეფასებისას წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი მოიცავს ნებისმიერ დივიდენდს ან გამომუშავებულ საპროცენტო სარგებელს და აღიარდება მოგება-ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება დაფუძნებულია კომპანიის მიერ გადასახდელების მოკრების წარსულ გამოცდილებაზე, დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ. დებიტორული დავალიანებისთვის საბალანსო ღირებულება მცირდება საექვო ვალების რეზერვის გამოყენებით და იმ თანხების შემდგომი ამოღება, რომელთა ჩამოწერაც მოხდა, კრედიტდება საექვო ვალების რეზერვში. საექვო ვალების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღიარდება მოგება-ზარალში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივისთვის, საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალის ოდენობით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ დებიტორული დავალიანება იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით), გაუფასურებით გამოწვეული ნებისმიერი ზარალის გამოკლებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს როდესაც, სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია და თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით.

სამართლიანი ღირებულების აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (სლაფა) ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებულ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით. წრფივი მეთოდის გამოყენება იწვევს ცვეთის თანაბარი თანხების დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა 5 წელი.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი, (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ყოველწლიურად. საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველი ფისკალური პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, არსებული აქტივის გასაყიდი ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილ მეთოდს და მოიცავს შეძენის ხარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღისა და პერიოდის დამოუკიდებლად.

საქართველოს საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის თავისებურების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. გადახდის წყაროსთან დაკავშირებული გადასახადი, რომელიც ექვემდებარება გადახდას

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

კომპანიის დამფუძნებლებისთვის დივიდენდების განაწილებასთან დაკავშირებით, აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშში გამოქვითვის სახით.

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარებაც ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა; კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი; ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანიის სხვა ფინანსურ შემოსავალს წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან. კომპანია შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები იმოქმედებენ საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე.

კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომელიც შესაფერისია აღნიშნულ გარემოებებში და რომელთან დაკავშირებითაც არსებობს სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

დონე 1 - იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

დონე 2 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის პირდაპირი და არაპირდაპირი განსაზღვრა;

დონე 3 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შესაძლებლობისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის განსაზღვრა.

ახალი სტანდარტები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასს) გამოსცა სტანდარტი, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს (და ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებისთვის, ადრეული გამოყენების დაშვებით. ფასს 9 აერთიანებს ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირება. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, სავალდებულოა რეტროსპექტული გამოყენება, შესადარისი ინფორმაცია სავალდებულო არ არის.

ფასს 9 მოითხოვს, რომ ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შეფასდეს ამორტიზირებული ან სამართლიანი ღირებულებით იმის მიხედვით, თუ რომელ ბიზნეს მოდელში ექცევა ისინი და როგორია მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსური ვალდებულებებისთვის, ფასს 9-ის ყველა მნიშვნელოვანი გავლენა დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, როდესაც შერჩეულია სამართლიანი ღირებულების მეთოდი: სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც უკავშირდებოდა აღნიშნული ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებას აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნული იწვევს სააღრიცხვო შეუსაბამობას. ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 უზრუნველყოფს „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის“ მოდელს, რომელიც დამყარებულია მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურების ცნებაზე ხელშეკრულების ამოქმედებისთანავე; საკრედიტო ზარალის აღიარებამდე აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობის საჭიროება.

აღიარების შეწყვეტის დებულებები თითქმის უცვლელად არის გადმოტანილი ბასს 39-იდან.

კომპანიას დაგეგმილი აქვს ახალ სტანდარტზე გადასვლა, შედარების ინფორმაციის ხელახალი ფორმულირების გარეშე. შესაბამისად კომპანია არ მოელის მნიშვნელოვან ზემოქმედებას ბალანსსა და კაპიტალზე ფასს 9-ზე გადასვლის შემდეგ.

ფასს 15 „შემოსავლები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“

ახალი სტანდარტი გამოიცა 2014 წლის მაისში და ამოქმედდება 2018 წლის 1 იანვარიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებზე. სტანდარტი განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლის ასახვისთვის. სტანდარტის მიხედვით შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის. ადრეული გამოყენება დასაშვებია.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფასს 15-ზე გადასვლის ზეგავლენა უმეტესად შეეხება წინა პერიოდებს და გამოხატულია დებიტორული დავალიანების და შესაბამისი რეზერვის გამოქვითვით. ფასს 15-ზე გადასვლა არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას 2017 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე.

ფასს 16 „იჯარა“

ახალი სტანდარტი გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ამოქმედდება 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს-17 და მის განმარტებებს. დასაშვებია ადრეული გამოყენებაც, მაგრამ არა კომპანიის ფასს 15-ზე გადასვლამდე. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები ითვალისწინებს გარკვეულ შეღავათებს. მოიჯარეს უფლება აქვს აირჩიოს სრული ან შეცვლილი რეტროსპექტული მეთოდით. იჯარის ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადახდების შესრულებაზე და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას საბაზრო აქტივის გამოყენებაზე იჯარის პერიოდის განმავლობაში. მოიჯარეები ვალდებულები არიან ცალკე აღიარონ საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებების მიხედვით და ამორტიზაციის ხარჯები აქტივის გამოყენების უფლების შესაბამისად. მოიჯარეები ასევე ვალდებულები არიან აწარმოონ საიჯარო ვალდებულებების გადაფასება გარკვეული გარემოებების დადგომის დროს.

მეიჯარე განაგრძობს იჯარის კლასიფიცირებას იგივე კლასიფიკაციის გამოყენებით, როგორცაა ბასს 17-ით და განასხვავებს ორის ტიპის იჯარას: ფინანსური და საოპერაციო იჯარა.

ახალი სტანდარტის მიხედვით მეიჯარის აღრიცხვის მეთოდი უმეტესწილად უცვლელი დარჩება და ამ შემთხვევაში ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავება შენარჩუნებული იქნება. კომპანია ფასს 16-ს გამოიყენებს მას შემდეგ რაც ის გახდება სავალდებულო. ფასს 16-ზე გადასვლა არსებით ზეგავლენას არ მოახდენს 2017 წლის შემოსავლის ანგარიშგებაზე.

3 ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიას ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

	31.12.2017	31.12.2016
ნაღდი ფული სალაროში	4,313	3,281
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	375,345	991,304
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	161,794	113
სულ	541,452	994,698

4 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2017	31.12.2016
საქონელი	6,332,015	3,324,968
ნედლეული და მასალები	730,190	171,632
მზა პროდუქცია	1,075,349	1,782,161
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	307,230	263,861
	8,444,784	5,542,622

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

5 ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა	მანქანა-დანადგარები	ოფ. აღჭურვილობა	ავთო	კომპ. ტექნიკა	სპეც. ინსტრუმენტები	სხვა ძირ. საშუალებები	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	1,114,308	2,532,862	7,972,185	428	46,388	4,663	32,554	3,467	-	11,706,857
შეძენა	-	-	19,657	-	-	-	-	15,741	-	35,388
გასვლა	-	-	-	-	10	-	-	-	-	10
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,114,308	2,532,862	7,991,842	428	46,378	4,663	32,554	19,208	-	11,742,243
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2016	-	(1,013,145)	(6,357,897)	(383)	(32,333)	(3,087)	(22,704)	-	-	(7,429,549)
ცვეთა	-	126,643	803,335	45	3,292	325	3,421	-	-29,369	908,417
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2017	-	(1,139,789)	(7,161,232)	(428)	(35,625)	(3,412)	(26,125)	-	-	(8,366,611)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2016	1,114,308	1,519,717	1,614,289	45	14,055	1,577	9,850	3,467	-	4,277,308
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2017	1,114,308	1,393,073	830,610	0	10,753	1,251	6,429	19,208	-	3,375,632

6 დებიტორული დავალიანება

	31.12.2017	31.12.2016
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,256,820	3,043,962
მოთხოვნები საწარმოს პერსონლის მიმართ	-	-
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	295,932	6,272
საბაჟოზე გადახდილი ავანსები	23,929	23,929
სულ	3,576,681	3,074,163

7 კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო ვალდებულებები	31.12.2017	31.12.2016
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი	1,049,948	3,432,878
მიღებული ავანსები	1,056,254	22,511
გადასახდელი ხელფასები	1,550	738
	2,107,752	3,456,127

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

8 საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2017	31.12.2016
გადასახდელი მოგების გადასახადი	317,568	317,568
არარეზ. იურ. პირის დარიცხული საშემოსავლო	(7,722)	(4,459)
არარეზ. იურ. პირის დაკავ. საშემოსავლო	2,948	441
დარიცხული საშემოსავლო გადასახადი	92,273	76,610
საშემოსავლო გადასახადით ანგარიშსწორება ბიუჯეტთან	(13,438)	(47,370)
დარიცხული დღგ	324,147	-
ადგ. მომწ. გადახდილი დღგ	(2,700)	19,102
დღგ ბანკით გადახდილი	-	(229,363)
გადასახდელი აქციზი	528	528
ქონების გადასახადი	65,380	31,399
მიწის გადასახადი	20,942	13,964
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(2,711)	(2,711)
გადასახდელი დივიდენდები	2,111	-
	799,326	175,709

კომპანია არის "ოქროს სიის" მონაწილე, შესაბამისად სარგებლობს გამარტივებული საბაჟო პროცედურებით და იმპორტის გადასახდელების გადახდის განსხვავებული ვადით.

9 საკუთარი კაპიტალი

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 9,900,600 ლარს. 2017 წლის საწყისი გადაფასების რეზერვი შეადგენს 40,732 ლარს. 2017 წლის საწყისი დაგროვილი მოგება შეადგენს 317,244 ლარს, ხოლო მიმდინარე წლის მოგება 3,120,407 ლარს. 2017 წელს გაიცა დივიდენდი 317,244 ლარის ოდენობით. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგება არის 3,120,407 ლარი. სულ კაპიტალმა 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგინა 13,032,369 ლარი.

10 საერთო მოგება

	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან ადგილობრივი	32,755,472
შემოსავალი რეალიზაციიდან ექსპორტი	19,799,039
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(259,231)
ამონაგები	52,295,280
გაყიდული / შეძენილი საქონელი	(46,515,905)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	(266,099)
სხვა პირდაპირი ხარჯები	(65,356)
მიწოდების ხარჯები	(1,504,623)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(48,351,983)
საერთო მოგება	3,943,297

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

11 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2017
ცვეთა და ამორტიზაცია	908,417
შრომის ანაზღაურება	492,331
საოფისე ხარჯები	46,564
გადასახადები	40,960
ბანკის საკომისიო	34,094
რემონტი	33,197
სხვა საერთო ხარჯები	9,460
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	1,565,023

12 სხვა ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

	2017
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	410 786
ფინანსური ხარჯები	(835)
ზარალი კონვერტაციის შედეგად	(178 628)
საქველმოქმედო ხარჯები	-
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	(4 519)
	226 804

2017 წლის 31 დეკემრის მდგომარეობით კომპანიას სს "საქართველოს ბანკში" გააჩნია დეპოზიტური ანგარიში 3 ვალუტაში (GEL, USD, EUR). აღნიშნულ ანგარიშზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 2017 წლის 31 დეკემრისთვის შეადგინა 5,173 ლარი (ლარის ანგარიშზე 4,829 ლარი, ხოლო დოლარის ანგარიშზე 344 ლარი). სხვა ფინანსური შემოსავლები შედგება მზა პროდუქციის ხარისხის ცვლილებისგან მიღებული სარგებლით, დროებითი რეჟიმით მიღებული დასადაგამის (პალეტების) უკან დაბრუნებით გამოწვეული კურსთა სხვაობის შედეგად და მომწოდებლისგან მიღებული ფასდათმობით (ბონუსი).

- ✓ მზა პროდუქციის ხარისხის ცვლილება გამოწვეულია გემიდან გადმოტვირთვის ან საწყობში მოტანამდე ტრანსპორტირების შედეგად წარმოქმნილი უმნიშვნელო დაზიანების გამო.
- ✓ მომწოდებლისგან მიღებული ფასდათმობით (ბონუსი). ბონუსის სისტემა გულისხმობს ერთგვარ წახალისებას მომავალი სავაჭრო მიზნებისათვის, რომელსაც დამოუკიდებლად საზღვრავს მომწოდებელი.

13 წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან

	2017
დადებითი საკურსო სხვაობები	5,034,175
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(4,518,009)
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	516,166

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

14 ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- სავალუტო რისკი.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე <	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	541,452	-	-	541,452
დებიტორული დავალიანება	3,576,681	-	-	3,576,681
აქტივები	4,118,133	-	-	4,118,133
კრედიტორული დავალიანება	2,107,752	-	-	2,107,752
საგადასახადო ვალდებულებები	799,326	-	-	799,326
ვალდებულებები	2,907,078	-	-	2,907,078
ბალანსი	1,211,055	-	-	1,211,055

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ლიკვიდურობის ბალანსი.

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე <	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	994,699	-	-	994,699
დებიტორული დავალიანება	3,074,163	-	-	3,074,163
აქტივები	4,068,862	-	-	4,068,862
კრედიტორული დავალიანება	3,456,127	-	-	3,456,127
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	175,711	-	-	175,711
ვალდებულებები	3,631,838	-	-	3,631,838
ბალანსი	437,024	-	-	437,024

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სავალუტო რისკი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
აშშ დოლარი	1,092,359	(1,757,998)	(665,639)
ევრო	0		0
სულ	1,092,359	(1,757,998)	(665,639)

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
აშშ დოლარი	1,009,857	(1,921,219)	(911,362)
ევრო		(1,324,815)	(1,324,815)
სულ	1,009,857	(3,246,034)	(2,236,177)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს. არაფულად აქტივებში ინვესტიციები არ გამოიწვევს მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს.

გარდა კომპანიის მოგება-ზარალზე არსებული გავლენისა, არ არსებობს სხვა ზეგავლენა კომპანიის კაპიტალზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების შედეგად. ეს რისკი გაანგარიშებული იყო კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან დაკავშირებით.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია მოგების ან ზარალის და კაპიტალის მგრძნობიარობა სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილებისას ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის პირობებში

31 დეკემბერი 2017	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-თ გამყარება	(66,564)
აშშ დოლარის 10%-თ გაუფასურება	66,564
31 დეკემბერი 2016	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-თ გამყარება	(91,136)
აშშ დოლარის 10%-თ გაუფასურება	91,136
ევროს 10%-თ გამყარება	(132,481)
ევროს 10%-თ გაუფასურება	132,481

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

15 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება 2017 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 98,253 ლარს.

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს თურქული კომპანია STARWOOD ORMAN URUNLERI SANAYA ANONIM SIRKETI (ს.ნ4453/2674), რომელიც არის კომპანიის ერთერთი მომწოდებელი.

ნაშთები 31 დეკემბერს:	2017	2016
დებიტორული დავალიანება	-	-
კრედიტორული დავალიანება	698,264	3,223,775

16 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

კომპანიამ საანგარიშო პერიოდის შემდგომ, 2018 წელს გასცა დივიდენდი დამფუძნებლებზე 2,664,577,5 ლარის ოდენობით.

შპს „სტარ არ ჯი“

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 „სტარ არ ჯი“-ს (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.

ლევან შერვაშიძე
აღმასრულებელი დირექტორი

ლაშა ბერიძე
მთავარი ბუღალტერი

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

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „სტარ არ ჯი“-ს (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.

ლევან შერვაშიძე
აღმასრულებელი დირექტორი



ლაშა ბერიძე
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 შეგვიძინებია 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 აღწერილ 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 აღწნულ დასკვნასთან ერთად.

30 სექტემბერი 2018 წელი

დირექტორი / გარიგების პარტნიორი

შპს „Tax Risk Management Group“

კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „სტარ არ ჯი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2007 წლის 15 ნოემბერს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი, გენ. ა. აბაშიძის ქ., №16.

კომპანიის საქმიანობაა მერქან-ბურბუშელოვანი და მერქან-ბოჭკოვანი ფილების წარმოება რეალიზაცია

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას

ასეთის არსებობის შეთხვევაში

ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას ქ. ბათუმი გენ. ა. აბაშიძის #16-ში გააჩნია (საწყობები). 2017 წლის დეკემბრის მდგომარეობით სადაც ახორციელებს ეკონომიკურ საქმიანობას.

კომპანია ახორციელებს იმპორტს თურქეთის რესპუბლიკიდან და აწვდის საქართველოს ყველა რეგიონში და გადის ექსპორტზე. მიწოდება ხორციელდება შემსყიდველის მიერ განხორციელებული შეკვეთით.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 40 (2016 – 40).

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 უწყევს 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 40 თანამშრომლიდან 35 მამაკაცია და 5 ქალი. თანამშრომლები არიან დაზღვეულები და მუდმივად ხდება მათი მატერიალური და სოციალური უფლებების დაცვა.

კომპანიაში დიდი ყურადღება ექცევა ფინანსური დარღვევების გამოვლინებას, თუმცა მსგავსი კომპანიაში არ გამოვლენილა. 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.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას საკრედიტო რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის 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 დოლარსა და ევროში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს. ანალიზი სავალუტო რისკების შესახებ 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

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.

ლევან შერვაშიძე
აღმასრულებელი დირექტორი

ლაშა ბერიძე
მთავარი ბუღალტერი

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 დოლარსა და ევროში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს. ანალიზი სავალუტო რისკების შესახებ 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

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 შენიშვნებში.

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.

ლევან შერვაშიძე
აღმასრულებელი დირექტორი



ლამა ბერიძე
მთავარი ბუღალტერი