

მმართველობის ანგარიშგება,
ფინანსური ანგარიშგება,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს მეეკი (სკ 236684469)

სარჩევი

- დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში (დასკვნა)
- მმართველობის ანგარიშგება:
 - საქმიანობის მიმოხილვა
 - განვითარების გეგმები
 - ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
 - დამატებითი განმარტებები
 - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 - მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
 - კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
 - ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
 - ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს მეეკის (ს/ნ 236684469) 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშების შედეგების შესახებ

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შპს მეეკის (236684469) (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია, აგრეთვე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგებას.

აუდიტორის მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შესაბამემა კანონის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის - „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები, მოცემული მოთხოვნების თანახმად. დარწმუნებული ვართ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენი ანგარიშის გამოყენება

წინამდებარე ანგარიში მასში მოცემული მოსაზრების ჩათვლით, მომზადდა მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის და არა სხვა მიზნებისთვის. აღნიშნული მოსაზრების გამოთქმით ჩვენ არ ვიღებთ პასუხისმგებლობას რომელიმე სხვა მიზნისთვის ან რომელიმე სხვა პირის წინაშე, ვისაც აღნიშნული ანგარიში შეიძლება წარედგინოს, ან ვის ხელშიც ის შეიძლება აღმოჩნდეს გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ცალსახად, წინასწარ იყო შეთანხმებული წერილობითი ფორმით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და უტყუარად და სამართლიანად წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთ 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 გაასაჯაროვოს ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ყველა არსებით უზუსტობას, რომლებიც შეიძლება არსებობდნენ.

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 დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ

მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე; ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას; 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 ჩვენი აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას, ან, თუ ამგვარი გასაჯაროებული ინფორმაცია ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო; ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ინფორმაციის გასაჯაროებას და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

სერგო ხურცილავა, დირექტორი,

რეგისტრირებული აუდიტორი,

ინდ. რეგ. ნომ. № SARAS-A-648178

დავით მანჩხაშვილი, დირექტორი

შპს ეს დი ეი აუდიტი (405318874)

№ SARAS-F-934155

თბილისი, საქართველო

16 სექტემბერი 2019 წ.

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობა, განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ძირითადი მონაცემები კომპანიის შესახებ

კომპანია ახორციელებს ნავთობპროდუქტების (თხევადი საავტომობილო საწვავი და გათხევადებული ბუნებრივი გაზი) ძირითადად საცალო, ასევე წვრილ საბითუმო რეალიზაციას, სურსათის საცალო რეალიზაციას, ინერტული მასალის (ღორღი) საბითუმო რეალიზაციას და საიჯარო მომსახურებას. კომპანია სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებით - ნავთობპროდუქტებით მარაგდება ადგილობრივი იმპორტიორი მსხვილი საბითუმო რეალიზატორებისაგან, სურსათით - ადგილობრივი მომწოდებლებისაგან, ხოლო ქვა-ღორღს მოიპოვებს კარიერზე შესაბამისი ლიცენზიის საფუძველზე.

კომპანიის პარტნიორები არიან:

მანუელ მკოიან, 07001047361 25%

დავით მკოიან, 07001047397 25%

მარტუნ მკოიან, 07001001210 50%

დირექტორი: პეტროს ნანაიან, 32001001954

ცვლილებები

საანგარიშო პერიოდში სარეგისტრაციო მონაცემებში იყო განსხვავება დირექტორისა და პარტნიორების ვინაობაში:

მთელი 2018 წლის განმავლობაში დირექტორი იყო - ნორაირ მკოიან (32001003236), პარტნიორები: მარტუნ მკოიან (07001001210) 50%, ნორაირ მკოიან 32001003236 50%

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- ფინანსთა მინისტრის N996 ბრძანება, კონკრეტულად მისი მე-14 თავი: ნავთობპროდუქტების ოპერაციების აღრიცხვა, მუხლები 57-62.
- ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ საქართველოს კანონი.

კომპანია საქონელს ძირითადად ყიდის ახალქალაქისა და ნინოწმინდის რაიონებში ნავთობპროდუქტების ბაზარზე კომპანიის წილი მცირეა. მას მფლობელობაში აქვს მნიშვნელოვანი ტევადობის ნავთობპროდუქტების საცავი და 6 ავტოგასამართი სადგური ახალქალაქისა და ნინოწმინდის რაიონში. კომპანიის ბაზრის წილი დასახელებულ რაიონებშიც მცირეა, ვინაიდან აქ ოპერირებენ მსხვილი კონკურენტები: ვისოლი, რომპეტროლი, გალფი და სხვა ოპერატორები.

სურსათისა და ქვა-ღორღის ბაზარზეც კომპანიის ბაზრის წილი მცირეა.

სარეალიზაციო საქონლის ასორტიმენტი იყოფა შემდეგ ძირითად ჯგუფებად:

- საავტომობილო ბენზინები;
- დიზელის საწვავი;
- გათხევადებული ბუნებრივი გაზი;
- სურსათი;
- ინერტული მასალები;

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია საქმიანობის ძირითადი მიმართულებების შეცვლას უახლოეს პერიოდში არ გეგმავს. თუმცა აპირებს ასორტიმენტის გაფართოებას - გათხევადებული პროპან-ბუტანის რეალიზაციის დაწყებას.

აღნიშნულის გათვალისწინებით კომპანიის წლიური რეალიზაცია (რაოდენობრივი მონაცემები) შესაძლებელია გაიზარდოს 4-5%-მდე.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.

კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებია:

	31/12/17	31/12/18	% წინა წელთან შედარებით
მიმდინარე აქტივები	7,079,549	8,565,167	1.21
გრძელვადიანი აქტივები	1,421,964	1,307,635	0.92
სულ აქტივები	8,501,513	9,872,802	1.16

მიმდინარე ვალდებულებები	123,355	23,410	0.19
სულ კაპიტალი	8,378,158	9,849,392	1.18
სულ პასივები	8,501,513	9,872,802	1.16
შემოსავალი რელიზაციიდან	24,474,516	25,113,219	1.03
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	20,825,221	22,871,965	1.10

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

მენეჯმენტის აზრით კომპანიისათვის ძირითად რისკებს წარმოადგენენ საბაზრო, საფასო და საოპერაციო რისკები.

საბაზრო რისკი და საფასო რისკი განპირობებულია მწვავე კონკურენციით დიდ ქსელურ კომპანიებთან, რამაც შეიძლება გააუარესოს საბაზრო განაკვეთები, გამოიწვიოს ფასების მერყეობა. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე. საფასო რისკი პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით იმართება. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ.

საოპერაციო რისკი წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულებები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ ცდილობს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

დირექტორი:

პეტროს ნანაიანი

შპს მეეკი (სკ 236684469)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

	31/12/18	31/12/17	31/12/16	შენიშვნა
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,182,348	3,878,602	1,967,848	ა1
მოკლევადიანი მოთხოვნები	119,778	292,686	590,847	ა2
სასაქონლო--მატერიალური მარაგი	2,259,248	2,904,135	2,353,066	ა3
წინასწარ გაწეული ხარჯები	0	0	0	ა4
საგადასახადო აქტივები	3,793	4,126	84,508	ა5
სულ მიმდინარე აქტივები	8,565,167	7,079,549	4,996,269	
ძირითადი საშუალებები	1,175,635	1,289,964	702,215	ა6
მიწა	132,000	132,000	92,000	
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,307,635	1,421,964	794,215	
სულ აქტივები	9,872,802	8,501,513	5,790,484	
მოკლევადიანი ვალდებულებები	23,410	123,355	203,404	ა7
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	23,410	123,355	203,404	
საწესდებო კაპიტალი	592,449	592,449	592,449	ა8
მოგება/ ზარალი	9,256,943	7,785,708	4,994,631	ა9
სულ კაპიტალი	9,849,392	8,378,158	5,495,080	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	9,872,802	8,501,513	5,790,484	

დირექტორი:

პეტროს ნანაიანი

შპს მეეკი (სკ 236684469)

მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

დასახელება	31-12-18	31-12-17
შემოსავალი რეალიზაციიდან	24,783,264.00	24,235,059.00
სხვა შემოსავლები	329,955.00	147,457.00
სულ შემოსავლები	25,113,219.00	24,382,516.00

ხარჯები

სახელფასო ხარჯი	259,200.00	239,750.00
რკთ ნავთობპროდუქტები	22,871,965.00	19,747,089.00
მომსახურება	189,138.00	274,285.00
რკთ სურსათი		1,078,132.32
დაზღვევა	2,100.00	
ბანკის საკომისიო (პოს ტერმინალი)	28,892.10	25,512.00
ქონების გადასახადი	11,904.00	8,645.00
ლიცენზიების ამორტიზაცია	3,116.00	
ნაგვის გატანა	600.00	
ლუქები	902.00	
ჯარიმა	1,100.00	
შემოწმება	2,664.00	
სხვადასხვა ხარჯი	69,988.00	100,718.00
არენდა	2,400.00	21,600.00
ქველმოქმედება (კათარზისი)	200.00	
ცვეთა და ამორტიზაცია	123,130.54	58,786.66
ელექტრო ენერგია	22,007.00	20,217.00
მოსაკრებელი წიაღის სარგებლობისათვის	5,054.00	16,704.00
დაცვა	4,220.00	
ინტერნეტი	1,704.00	
სალარო აპარატების ხარჯი	882.00	
მასალები	6,839.00	
ინვენტარი	762.00	
დამიწება	1,000.00	
საბურავები	3,229.00	
კარფანჯარა	3,991.00	
რემონტის ხარჯი	21,125.00	
ინვენტარი (ფარდა ჟალუზი)	381.00	
ტალონები	890.00	
აუქციონი	2,601.00	
სულ ხარჯები	23,641,984.64	21,591,438.98
მოგება დაბეგვრამდე	1,471,234.36	2,791,077.02
მოგების გადასახადი	0.00	0.00
წმინდა მოგება	1,471,234.36	2,791,077.02

დირექტორი:

პეტროს ნანაიანი

შპს მეეკი (სკ 236684469)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი

	2018	2017
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	30,300,120	28,565,449
მომწოდებლებზე, თანამშრომლებზე გაცემული სახსრები და გადასახადები	(27,996,374)	(27,034,286)
	2,303,746	1,531,163
სასესხო საქმიანობა		
მიღებული სესხები		
გადახდილი სესხები	0	0
საინვესტიციო საქმიანობა		
კაპიტალური დანახარჯები		379,591
გადახდილი და მიღებული დივიდენდები	0	379,591
არასაოპერაციო საქმიანობა		
არასაოპერაციო შემოსავლები		
არასაოპერაციო ხარჯები	0	0
ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდში	2,303,746	1,910,754

დირექტორი:

პეტროს ნანაიანი

შპს მეეკი (სკ 236684469)

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

	საწყისი/ დებიტი 31/12/2017	საწყისი/ კრედიტი 31/12/2017	ბრუნვა/ დებიტი	ბრუნვა/ კრედიტი	საბოლოო/ დებიტი 31/12/2018	საბოლოო/ კრედიტი 31/12/2018
კაპიტალი		592,449				592,449
გაუნაწილებელი მოგება		7,785,708		1,471,234		9,256,942
ჯამი		8,378,157		1,471,234		9,849,392

დირექტორი:

პეტროს ნანაიანი

შპს მეეკი (სკ 236684469)

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. კომპანია

საფირმო სახელწოდება: შპს მეეკი
სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 236684469
რეგისტრაციის ნომ, თარიღი: 01/02/2018
მარეგისტრირებული ორგანო: ნინოწმინდის სასამართლო
იურიდიული მისამართი: საქართველო, ნინოწმინდის რაიონი, ს. სათხა

ხელმძღვ./წარმომადგ: დირექტორი პეტროს ნანაიან, 32001001954

პარტნიორები:

მანუელ მკოიან, 07001047361	25%
დავით მკოიან, 07001047397	25%
მარტუნ მკოიან, 07001001210	50%

ცვლილებები

საანგარიშო პერიოდში სარეგისტრაციო მონაცემებში იყო განსხვავება დირექტორისა და პარტნიორების ვინაობაში:

მთელი 2018 წლის განმავლობაში დირექტორი იყო - ნორაირ მკოიან (32001003236),
პარტნიორები:

მარტუნ მკოიან (07001001210) 50%,
ნორაირ მკოიან 32001003236 50%

ცვლილება განხორციელდა 2019 წლის ივნისში.

კომპანია ახორციელებს ნავთობპროდუქტების (თხევადი საავტომობილო საწვავი და გაზი) ძირითადად საცალო, ასევე წვრილ საბითუმო რეალიზაციას, სურსათის საცალო რეალიზაციას და ინერტული მასალის (ღორღი) საბითუმო რეალიზაციას. იგი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებით - ნავთობპროდუქტებით მარაგდება ადგილობრივი იმპორტიორი მსხვილი საბითუმო რეალიზატორებისაგან, სურსათით - ადგილობრივი მომწოდებლებისაგან, ხოლო ქვა-ღორღს მოიპოვებს თავად.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნათა შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს: ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის; ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას; გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას; დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; ე) განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია; ეა) წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციას, როგორც ეს განსაზღვრულია 38-ე და 38ა პუნქტებში; და ვ) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას წინა პერიოდის დაწყების თარიღის მდგომარეობით, როდესაც ის სააღრიცხვო პოლიტიკას იყენებს რეტროსპექტულად, ან ფინანსური ანგარიშგების მუხლებს გადაიანგარიშებს რეტროსპექტულად, ან როდესაც საწარმო ცვლის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების კლასიფიკაციას 40ა-40დ პუნქტების შესაბამისად. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი, კომპანია თავის მეკავშირე საწარმოს ანგარიშგებას წარუდგენს ევროში.

აღრიცხვა წარმოებს საბუღალტრო პროგრამების გარეშე.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირია მთავარი ბუღალტერი, ფინანსურ ანგარიშგებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვლელა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად ნულს არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღირიცხება ბასს 18 მოთხოვნათა შესაბამისად.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები აისახება ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის შესაბამისად, თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;

ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება. ბასს 18

- ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელსაც ითვალისწინებს ბასს 39-ის მე-9 და მგ5-მგ8 პუნქტები;
- ბ) როიალტების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შესაბამისი შეთანხმების შინაარსის მიხედვით;
- გ) დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

საკუროს სხვაობების აღიარება. საკუროს სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

მომსახურება ეწევით სხვადასხვა იურიდიულ პირებს უმეტესად მარკეტინგული და სარეკლამო კუთხით. მომსახურება საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრეოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრეოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

ბასს39 მოთხოვნათა შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსადგენ ვალუტაში ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკუროს სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

აღრიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19 – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში (მაგ. ბასს 2 – „მარაგები“, ან ბასს 16 – „ძირითადი საშუალებები“).

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა ფინანსურად ითვლება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა სახის იჯარა ითვლება საოპერაციო იჯარად.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი დანახარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იჯარით არებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სქემას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს. საოპერაციო იჯარიდან წარმოქმნილი პირობითი გადასახდელები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად შეღავათების მიღების შემთხვევაში, ამგვარი შეღავათები აღიარდება ვალდებულებად. შეღავათების მთლიანი სარგებელი წრფივად აღიარდება, როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს იჯარით მიღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების ვადას.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

მომსახურების პრაქტიკულად ყველა ოპერაცია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

დღგ-ს უკუდაბეგვრა არარეზიდენტების მიერ კომპანიისათვის საქართველოში გაწეულ მომსახურებაზე ხორციელდება საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საშემოსავლო გადასახადი.

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე,

ბოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგვრასთან დაკავშირებით.

თანამშრომელთა ნაწილი განთავისუფლებულია საშემოსავლო გადასახადისაგან სსკ 82 მუხლის მე-2 ნაწილის გ) პუნქტის შესაბამისად. წარმოდგენილია სათანადო ცნობები შეღავათით სარგებლობის შესახებ.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად. დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2018 წლის განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნეს-საქმიანობის პროცესში კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება უნდა მოხდეს მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. ისეთ შემთხვევებში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, იმის გარკვევა, ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ფასდება თუ არა, შეფასებით ხდება, რომელიც დაუკავშირებელ მხარეებთან მიმდინარე მსგავსი ტრანზაქციების ფასებისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების ანალიზს ეფუძნება. ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთების შესახებ განმარტებულია შენიშვნაში.

დაკავშირებული მხარეები არიან:

დირექტორი პეტროს ნანაიან, 32001001954

პარტნიორები:

მანუელ მკოიან, 07001047361 25%

დავით მკოიან, 07001047397 25%

მარტუნ მკოიან, 07001001210 50%

4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა

ამ შესწორებათა ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები: კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები¹;
- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან¹;
- ფასს 16 - იჯარა²;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები³;
- ფაისკ 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება¹;
- ფაისკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება²;
- შესწორებები ფასს 2 - იმ ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და გაზომვა, რომელთა ანაზღაურება ხდება აქციების მეშვეობით¹;
- შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 – აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში⁴;
- შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა¹;
- შესწორებები ფასს 4 - „ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები“ გამოყენება ფასს 4 „სადაზღვევო კონტრაქტებთან“ ერთად¹;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით²;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი².

შენიშვნები:

1. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ფული და ექვივალენტები ა1

დასახელება	31/12/18	31/12/17
თიბისი ბანკი	72,677.69	3,152.09
საქართველოს ბანკი ანაბარი	138,636.60	2,756.95
საქართველოს ბანკი მიმდინარე	196,506.49	12,340.57
ლიბერთი	6,682.50	245.89
ქართუ ბანკი	610.00	610.00
სულ ბანკი	415,113	19,105.50
სალარო	5,767,235.87	3,859,497.00
სულ	6,182,349	3,878,602.50

მოკლევადიანი მოთხოვნები ა2

დასახელება	31/12/18	31/12/17
რომპეტროლ საქართველო	15,476.10	14,988.10
შპს ეს ჯი გაზ კომპანია	350.00	
ჯორჯიან სერვის ნეთვორქი	1,840.00	1,385.00
შპს სერენა	1,975.00	1,975.00
შპს გისა გრუპი	4,955.00	23,298.00
შპს სარკო	12,950.00	
თეგეტა მოტორსი	13,401.05	
შპს სავალდებულო დაზღვევის ცენტრი	445.76	
შპს თორი		2,430.00
ი/მ არტუმ ქოროიანი		2,430.00
ი/მ სარქის ღარსლიან		810.00
თუმას მანუკიან		486.00
ი/მ ლუსაბერ მურადიან		486.00
სერგეი ადუმიან		3,240.00
მოთხოვნა მეკავშირე საწარმოს მიმართ	68,385.00	237,458.00
შპს დაროჟნიკი		3,700.00
სულ	119,777.91	292,686.10

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, მისაღებ დივიდენდებს. რაც შეეხება ანარიცხებს საექვო და უიმედო დებიტორულ დავალიანებებზე, ის არაარსებით თანხას შეადგენს.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ა3

			31/12/18	31/12/17
დასახელება	კგ	ლიტრი	თანხა	თანხა
დიზელი	282,577.00	338,798.00	595,089.85	
რეგულარი	641,845.00	868,134.00	1,418,903.71	
პრემიუმი	82,292.00	109,681.00	201,864.19	
თხევადი აირი	17,397.00		32,358.00	
კომპოტი ცალი	5,149.00		11,032.00	
დიზელი	653,431.00	783,862.00		1,345,299.00
რეგულარი	551,901.00	738,334.00		1,184,405.00
პრემიუმი	125,552.00	167,907.00		279,599.00
გაზი	25,347.00			38,527.00
კომპოტი ცალი	27,122.00			56,305.00
	2,412,613.00	3,006,716.00	2,259,247.75	2,904,135.00

ძირითადი საშუალებები ა6

დასახელება	შემოსვლის თარიღი	რაოდენობა	ღირებულება	ცვლილების მეთოდი	სასარგებო სახურავი	ნარჩენი (სალიკვიდარი) ღირებულება	ცვლილების საანგარიშო პერიოდი	ნარჩენი ცვლილების ღირებულება	ნარჩენი ღირებულება პერიოდის ბოლოს
ბენზინგასამართი სადგური	7/6/08	6	33,162.00	წრფივი	20	0	1,658.10	17,285.12	15,627.02
სახანძრო სტენდი	21/5/09	6	1,980.00	წრფივი	20	0	99.00	1,126.43	1,027.43
საკასო აპარატი	2/5/10	2	281.94	წრფივი	10	0	28.19	65.58	37.39
ექსკავატორი ტრაქტორი	14/4/12	1	70,338.98	წრფივი	20	0	3,516.95	50,220.10	46,703.16
კომპიუტერი	8/5/12	1	1,400.00	წრფივი	10	0	140.00	608.33	468.33
ბოილერი	5/10/12	1	2,055.08	წრფივი	10	0	205.51	977.43	771.92
ჭურჭლის სარეცხი მანქანა	14/5/13	1	508.00	წრფივი	10	0	50.80	272.37	221.57
ელექტროსიგნალიზაცია	8/8/13	1	8,615.00	წრფივი	10	0	861.50	4,822.04	3,960.54
მანქანის გასარეცხი აპარატი	19/10/13	1	3,450.00	წრფივი	10	0	345.00	1,999.11	1,654.11
ავტომანქანა მერსედესი	4/11/13	1	188,090.43	წრფივი	15	0	12,539.36	135,906.07	123,366.71
ავტომანქანა ტოიოტა	9/12/13	1	81,993.02	წრფივი	15	0	5,466.20	59,768.79	54,302.59
ავტომანქანა ტოიოტა	15/12/13	1	92,331.30	წრფივი	15	0	6,155.42	67,406.07	61,250.65
ავტომანქანა მერსედესი	8/8/14	1	14,700.00	წრფივი	15	0	980.00	11,365.32	10,385.32
ელექტროხაზი	7/9/14	1	3,983.05	წრფივი	20	0	199.15	3,321.75	3,122.60
ავტომანქანა კამაზი	9/1/15	1	26,800.00	წრფივი	20	0	1,340.00	22,805.70	21,465.70
ნოუთბუქი	13/1/15	1	1,343.32	წრფივი	10	0	134.33	944.37	810.04
საბურავის დამშლელი	27/1/15	2	4,557.63	წრფივი	20	0	227.88	3,889.59	3,661.71
ბალანსირების აპარატი	27/1/15	2	4,236.92	წრფივი	20	0	211.85	3,615.89	3,404.05
საკასო აპარატი	17/2/15	4	281.94	წრფივი	10	0	28.19	200.91	172.72
ტელევიზორი	13/3/15	1	923.73	წრფივი	10	0	92.37	664.33	571.95
საკასო აპარატი	11/6/15	4	281.94	წრფივი	10	0	28.19	209.72	181.52
სარეკლამო დაფა	18/7/15	1	4,050.85	წრფივი	10	0	405.09	3,054.23	2,649.14
ბენზინგასამართი სადგურის კონსტრუქცია	13/8/15	2	128,267.56	წრფივი	20	0	6,413.38	112,945.74	106,532.36
კვადროციკლი	25/4/16	1	4,165.08	წრფივი	10	0	416.51	3,462.15	3,045.64
გენერატორი	3/7/16	1	11,825.88	წრფივი	10	0	1,182.59	10,053.62	8,871.03
ავეჯი	26/7/16	2	4,194.88	წრფივი	10	0	419.49	3,592.66	3,173.17

რეკლამა	1/8/16	1	143,828.85	წრფივი	10	0	14,382.89	123,416.97	109,034.09
სვარკის აპარატი	11/8/16	1	400.00	წრფივი	10	0	40.00	344.33	304.33
პრინტერი	27/8/16	1	313.56	წრფივი	10	0	31.36	271.29	239.94
ბოილერი	8/1/17	1	2,055.09	წრფივი	10	0	205.51	1,853.52	1,648.01
ტელევიზორი	8/7/17	1	923.73	წრფივი	10	0	92.37	878.94	786.56
ჩამწერი კამერა	26/7/17	1	3,594.07	წრფივი	10	0	359.41	3,437.51	3,078.10
კამერა	26/7/17	1	1,957.00	წრფივი	10	0	195.70	1,871.75	1,676.05
სერვის ცენტრი	28/12/17	1	638,005.00	წრფივი	10	0	63,800.50	637,305.82	573,505.32
კამერა	2/1/18	1	6,542.37	წრფივი	10	0	652.44	6,542.37	5,889.93
მოცულობის საზომი	2/1/18	2	1,471.19	წრფივი	10	0	146.72	1,471.19	1,324.47
მაცივარი	2/1/18	1	550.85	წრფივი	10	0	54.93	550.85	495.92
მონიტორი	2/1/18	1	237.29	წრფივი	10	0	23.66	237.29	213.63

123,130.54 1,298,765 1,175,634

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლოს გადასინჯულია და მნიშვნელოვანი განსხვავებები წინა შეფასებებისაგან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები არ არის.

3000 მიმდინარე ვალდებულებები ა7

დასახელება	31/12/18	31/12/17
ჯავახ ავტოგზა	16,877.53	85.00
ენერგო პრო ჯორჯია	6,484.38	2,078.00
შპს ნეტკომ	48.00	
ი/მ გოჩა გრძელიშვილი		18,996.30
შპს ლუმა ლუქსი		59,257.27
თეგეტა მოტორსი		220.00
შპს ეს ჯი გაზ კომპანი		22.68
ვანი ექსპრესი		42,696.00
სულ	23,409.91	123,355.25

5000 კაპიტალი

	საწყისი/დებეტი 31/12/2017	საწყისი/კრედიტი 31/12/2017	ბრუნვა/დებეტი	ბრუნვა/კრედიტი	საბოლოო/დებეტი 31/12/2018	საბოლოო/კრედიტი 31/12/2018
კაპიტალი		592,449				592,449
გაუნაწილებელი მოგება		7,785,708		1,471,234		9,256,942
ჯამი		8,378,157		1,471,234		9,849,392

კაპიტალი გაზრდილია საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგებით და შემცირებულია გამოცხადებული დივიდენდებით.

საოპერაციო შემოსავლები (ბ1)

დასახელება	31-12-18	31-12-17
შემოსავალი რეალიზაციიდან	24,783,264.00	24,235,059.00
სხვა შემოსავლები	329,955.00	147,457.00
სულ შემოსავლები	25,113,219.00	24,382,516.00

შედგება ნ/პროდ რეალიზაციით, სურსათის რეალიზაციით და ინერტული მასალების რეალიზაციით მიღებული შემოსავლებისაგან.

კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდში გაწეული ადმინისტრაციული და ზედნადები ხარჯები: (ზ2)

სახელფასო ხარჯი	259,200.00
მომსახურება	189,138.00
დაზღვევა	2,100.00
ბანკის საკომისიო (პოს ტერმინალი)	28,892.10
ქონების გადასახადი	11,904.00
ლიცენზიების ამორტიზაცია	3,116.00
ნაგვის გატანა	600.00
ლუქები	902.00
ჯარიმა	1,100.00
შემოწმება	2,664.00
სხვადასხვა ხარჯი	69,988.00
არენდა	2,400.00
ქველმოქმედება (კათარზისი)	200.00
ცვეთა და ამორტიზაცია	123,130.54
ელექტრო ენერგია	22,007.00
მოსაკრებელი წიაღის სარგებლობისათვის	5,054.00
დაცვა	4,220.00
ინტერნეტი	1,704.00
სალარო აპარატების ხარჯი	882.00
მასალები	6,839.00
ინვენტარი	762.00
დამიწება	1,000.00
საბურავები	3,229.00
კარფანჯარა	3,991.00
რემონტის ხარჯი	21,125.00
ინვენტარი (ფარდა ჟალუზი)	381.00
ტალონები	890.00
აუქციონი	2,601.00
სულ ხარჯები	770,019.64

6. რისკის მართვა

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა მოზიდული სახსრებისა (ასეთების არსებობის შემთხვევაში) და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს

დამფუძნებლების უკუგების მაქსიმიზაცია. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს განზრახული აქვთ, მომავალშიც განაგრძონ ბიზნესი.

კომპანია კაპიტალს მართავს იმისათვის, რათა უზრუნველყოს კომპანიის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპით ფუნქციონირების გაგრძელება, მათ შორის უკუგების გასაზრდელად სესხისა (საჭიროების შემთხვევაში) და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით.

რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- ☐ საკრედიტო რისკს
- ☐ საბაზრო რისკს
- ☐ საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება რისკს, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულების შესრულებას, რის შედეგადაც კომპანიას მიაღებება ფინანსური ზარალი. ან ვალდებულების დაგვინებით შესრულება გამოიწვევს ზარალს ეროვნული ვალუტის გაუფასურების გამო.

რისკის ამ სახის მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ დაწესებული ლიმიტებით.

როგორც წესი, სავაჭრო მოთხოვნები არ წარმოადგენს უზრუნველყოფილ, ან ჰეჯირებულ მოთხოვნებს. კომპანია აკონტროლებს მოთხოვნების ოდენობებისა და ვადიანობის ლიმიტებს, ვადაგადაცილებას, კლიენტების რეიტინგს. ამ პარამეტრების გათვალისწინებით ანგარიშობს გაუფასურების ოდენობას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს. საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა და უზრუნველყოფის მოთხოვნების დადგენამ და შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

7. შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შემდგომ შიცვალა კომპანიის დირექტორი და დამფუძნებლები, თუმცა ჩვენს ხელთ არსებული მონაცემებით კომპანიის ფუნქციონირებაზე ამას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია. სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:

პეტროს ნანაიან

მმართველობის ანგარიშგება,
ფინანსური ანგარიშგება,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს მეეკი (სკ 236684469)

სარჩევი

- დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში (დასკვნა)
- მმართველობის ანგარიშგება:
 - საქმიანობის მიმოხილვა
 - განვითარების გეგმები
 - ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
 - დამატებითი განმარტებები
 - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 - მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
 - კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
 - ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
 - ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები



**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს მეეკის (ს/ნ 236684469) 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური და
მმართველობის ანგარიშგების შედეგების შესახებ**

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შპს მეეკის (236684469) (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია, აგრეთვე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგებას.

აუდიტორის მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის

გათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის - „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები, მოცემული მოთხოვნების თანახმად. დარწმუნებული ვართ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენი ანგარიშის გამოყენება

წინამდებარე ანგარიში მასში მოცემული მოსაზრების ჩათვლით, მომზადდა მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის და არა სხვა მიზნებისთვის. აღნიშნული მოსაზრების გამოთქმით ჩვენ არ ვიღებთ პასუხისმგებლობას რომელიმე სხვა მიზნისთვის ან რომელიმე სხვა პირის წინაშე, ვისაც აღნიშნული ანგარიში შეიძლება წარედგინოს, ან ვის ხელშიც ის შეიძლება აღმოჩნდეს გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ცალსახად, წინასწარ იყო შეთანხმებული წერილობითი ფორმით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და უტყუარად და სამართლიანად წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთ 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 გაასაჯაროვოს ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ

არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ყველა არსებით უზუსტობას, რომლებიც შეიძლება არსებობდნენ.

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 დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას;

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 ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციის გასაჯაროებას, ან, თუ ამგვარი გასაჯაროებული ინფორმაცია ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების

მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ინფორმაციის გასაჯაროებას და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

სერგო ხურცილავა, დირექტორი,

რეგისტრირებული აუდიტორი,

ინდ. რეგ. ნომ. № SARAS-A-648178

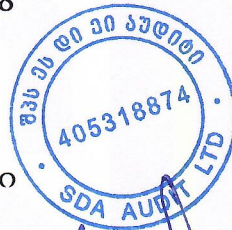
სერგო ხურცილავა

დავით მანჩხაშვილი, დირექტორი

შპს ეს დი ეი აუდიტი (405318874)

№ SARAS-F-934155

თბილისი, საქართველო



16 სექტემბერი 2019 წ.

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობა, განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ძირითადი მონაცემები კომპანიის შესახებ

კომპანია ახორციელებს ნავთობპროდუქტების (თხევადი საავტომობილო საწვავი და გათხევადებული ბუნებრივი გაზი) ძირითადად საცალო, ასევე წვრილ საბითუმო რეალიზაციას, სურსათის საცალო რეალიზაციას, ინერტული მასალის (ღორღი) საბითუმო რეალიზაციას და საიჯარო მომსახურებას. კომპანია სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებით - ნავთობპროდუქტებით მარაგდება ადგილობრივი იმპორტიორი მსხვილი საბითუმო რეალიზატორებისაგან, სურსათით - ადგილობრივი მომწოდებლებისაგან, ხოლო ქვა-ღორღს მოიპოვებს კარიერზე შესაბამისი ლიცენზიის საფუძველზე.

კომპანიის პარტნიორები არიან:

მანუელ მკოიან, 07001047361 25%

დავით მკოიან, 07001047397 25%

მარტუნ მკოიან, 07001001210 50%

დირექტორი: პეტროს ნანაიან, 32001001954

ცვლილებები

საანგარიშო პერიოდში სარეგისტრაციო მონაცემებში იყო განსხვავება დირექტორისა და პარტნიორების ვინაობაში:

მთელი 2018 წლის განმავლობაში დირექტორი იყო - ნორაირ მკოიან (32001003236), პარტნიორები: მარტუნ მკოიან (07001001210) 50%, ნორაირ მკოიან 32001003236 50%

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- ფინანსთა მინისტრის N996 ბრძანება, კონკრეტულად მისი მე-14 თავი: ნავთობპროდუქტების ოპერაციების აღრიცხვა, მუხლები 57-62.
- ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ საქართველოს კანონი.

კომპანია საქონელს ძირითადად ყიდის ახალქალაქისა და ნინოწმინდის რაიონებში ნავთობპროდუქტების ბაზარზე კომპანიის წილი მცირეა. მას მფლობელობაში აქვს მნიშვნელოვანი ტევადობის ნავთობპროდუქტების საცავი და 6 ავტოგასამართი სადგური ახალქალაქისა და ნინოწმინდის რაიონში. კომპანიის ბაზრის წილი დასახელებულ რაიონებშიც მცირეა, ვინაიდან აქ ოპერირებენ მსხვილი კონკურენტები: ვისოლი, რომპეტროლი, გალფი და სხვა ოპერატორები.

სურსათისა და ქვა-ღორღის ბაზარზეც კომპანიის ბაზრის წილი მცირეა.

სარეალიზაციო საქონლის ასორტიმენტი იყოფა შემდეგ ძირითად ჯგუფებად:

- საავტომობილო ბენზინები;
- დიზელის საწვავი;
- გათხევადებული ბუნებრივი გაზი;
- სურსათი;
- ინერტული მასალები;

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია საქმიანობის ძირითადი მიმართულებების შეცვლას უახლოეს პერიოდში არ გეგმავს. თუმცა აპირებს ასორტიმენტის გაფართოებას - გათხევადებული პროპან-ბუტანის რეალიზაციის დაწყებას.

აღნიშნულის გათვალისწინებით კომპანიის წლიური რეალიზაცია (რაოდენობრივი მონაცემები) შესაძლებელია გაიზარდოს 4-5%-მდე.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.

კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებია:

	31/12/17	31/12/18	% წინა წელთან შედარებით
მიმდინარე აქტივები	7,079,549	8,565,167	1.21
გრძელვადიანი აქტივები	1,421,964	1,307,635	0.92
სულ აქტივები	8,501,513	9,872,802	1.16

მიმდინარე ვალდებულებები	123,355	23,410	0.19
სულ კაპიტალი	8,378,158	9,849,392	1.18
სულ პასივები	8,501,513	9,872,802	1.16
შემოსავალი რელიზაციიდან	24,474,516	25,113,219	1.03
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	20,825,221	22,871,965	1.10

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

მენეჯმენტის აზრით კომპანიისათვის ძირითად რისკებს წარმოადგენენ საბაზრო, საფასო და საოპერაციო რისკები.

საბაზრო რისკი და საფასო რისკი განპირობებულია მწვავე კონკურენციით დიდ ქსელურ კომპანიებთან, რამაც შეიძლება გააუარესოს საბაზრო განაკვეთები, გამოიწვიოს ფასების მერყეობა. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე. საფასო რისკი პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით იმართება. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ.

საოპერაციო რისკი წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ ცდილობს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

დირექტორი:

ჰეყნი



პეტროს ნანაიანი

შპს მეეკი (სკ 236684469)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

	31/12/18	31/12/17	31/12/16	შენიშვნა
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,182,348	3,878,602	1,967,848	ა1
მოკლევადიანი მოთხოვნები	119,778	292,686	590,847	ა2
სასაქონლო--მატერიალური მარაგი	2,259,248	2,904,135	2,353,066	ა3
წინასწარ გაწეული ხარჯები	0	0	0	ა4
საგადასახადო აქტივები	3,793	4,126	84,508	ა5
სულ მიმდინარე აქტივები	8,565,167	7,079,549	4,996,269	
ძირითადი საშუალებები	1,175,635	1,289,964	702,215	ა6
მიწა	132,000	132,000	92,000	
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,307,635	1,421,964	702,215	
სულ აქტივები	9,872,802	8,501,513	5,790,484	
მოკლევადიანი ვალდებულებები	23,410	123,355	203,404	ა7
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	23,410	123,355	203,404	
საწესდებო კაპიტალი	592,449	592,449	592,449	ა8
მოგება/ ზარალი	9,256,943	7,785,708	4,994,631	ა9
სულ კაპიტალი	9,849,392	8,378,158	5,495,080	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	9,872,802	8,501,513	5,790,484	

დირექტორი:



პეტროს ნანაიანი

შპს მეეკი (სკ 236684469)

მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

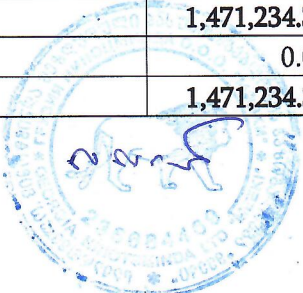
დასახელება	31-12-18	31-12-17
შემოსავალი რეალიზაციიდან	24,783,264.00	24,235,059.00
სხვა შემოსავლები	329,955.00	147,457.00
სულ შემოსავლები	25,113,219.00	24,382,516.00

ხარჯები

სახელფასო ხარჯი	259,200.00	239,750.00
რპთ ნავთობპროდუქტები	22,871,965.00	19,747,089.00
მომსახურება	189,138.00	274,285.00
რპთ სურსათი		1,078,132.32
დაზღვევა	2,100.00	
ბანკის საკომისიო (პოს ტერმინალი)	28,892.10	25,512.00
ქონების გადასახადი	11,904.00	8,645.00
ლიცენზიების ამორტიზაცია	3,116.00	
ნაგვის გატანა	600.00	
ლუქები	902.00	
ჯარიმა	1,100.00	
შემოწმება	2,664.00	
სხვადასხვა ხარჯი	69,988.00	100,718.00
არენდა	2,400.00	21,600.00
ქველმოქმედება (კათარზისი)	200.00	
ცვეთა და ამორტიზაცია	123,130.54	58,786.66
ელექტრო ენერგია	22,007.00	20,217.00
მოსაკრებელი წიაღის სარგებლობისათვის	5,054.00	16,704.00
დაცვა	4,220.00	
ინტერნეტი	1,704.00	
სალარო აპარატების ხარჯი	882.00	
მასალები	6,839.00	
ინვენტარი	762.00	
დამიწება	1,000.00	
საბურავები	3,229.00	
კარფანჯარა	3,991.00	
რემონტის ხარჯი	21,125.00	
ინვენტარი (ფარდა ჟალუზი)	381.00	
ტალონები	890.00	
აუქციონი	2,601.00	
სულ ხარჯები	23,641,984.64	21,591,438.98
მოგება დაბეგვრამდე	1,471,234.36	2,791,077.02
მოგების გადასახადი	0.00	0.00
წმინდა მოგება	1,471,234.36	2,791,077.02

დირექტორი:

მეეკი



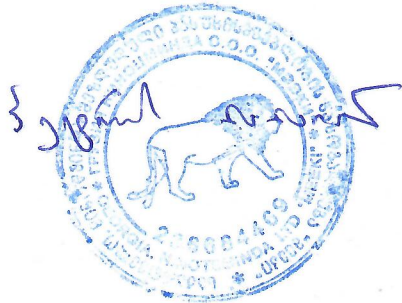
პეტროს ნანაიანი

შპს მეეკი (სკ 236684469)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი

	2018	2017
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	30,300,120	28,565,449
მომწოდებლებზე, თანამშრომლებზე გაცემული სახსრები და გადასახადები	(27,996,374)	(27,034,286)
	2,303,746	1,531,163
სასესხო საქმიანობა		
მიღებული სესხები		
გადახდილი სესხები	0	0
საინვესტიციო საქმიანობა		
კაპიტალური დანახარჯები		379,591
გადახდილი და მიღებული დივიდენდები	0	379,591
არასაოპერაციო საქმიანობა		
არასაოპერაციო შემოსავლები		
არასაოპერაციო ხარჯები	0	0
ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდში	2,303,746	1,910,754

დირექტორი:



პეტროს ნანაიანი

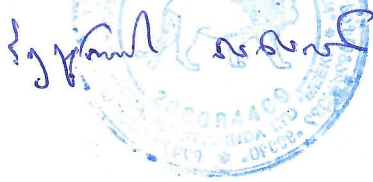
შპს მეეკი (სკ 236684469)

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

	საწყისი/ დებიტი 31/12/2017	საწყისი/ კრედიტი 31/12/2017	ბრუნვა/ დებიტი	ბრუნვა/ კრედიტი	საბოლოო/ დებიტი 31/12/2018	საბოლოო/ კრედიტი 31/12/2018
კაპიტალი		592,449				592,449
გაუნაწილებელი მოგება		7,785,708		1,471,234		9,256,942
ჯამი		8,378,157		1,471,234		9,849,392

დირექტორი:



პეტროს ნანაიანი

შპს მეეკი (სკ 236684469)

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. კომპანია

საფირმო სახელწოდება: შპს მეეკი
სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 236684469
რეგისტრაციის ნომ, თარიღი: 01/02/2018
მარეგისტრირებული ორგანო: ნინოწმინდის სასამართლო
იურიდიული მისამართი: საქართველო, ნინოწმინდის რაიონი, ს. სათხა

ხელმძღვ./წარმომადგ: დირექტორი პეტროს ნანაიან, 32001001954

პარტნიორები:

მანუელ მკოიან, 07001047361	25%
დავით მკოიან, 07001047397	25%
მარტუნ მკოიან, 07001001210	50%

ცვლილებები

საანგარიშო პერიოდში სარეგისტრაციო მონაცემებში იყო განსხვავება დირექტორისა და პარტნიორების ვინაობაში:

მთელი 2018 წლის განმავლობაში დირექტორი იყო - ნორაირ მკოიან (32001003236),
პარტნიორები:

მარტუნ მკოიან (07001001210) 50%,

ნორაირ მკოიან 32001003236 50%

ცვლილება განხორციელდა 2019 წლის ივნისში.

კომპანია ახორციელებს ნავთობპროდუქტების (თხევადი საავტომობილო საწვავი და გაზი) ძირითადად საცალო, ასევე წვრილ საბითუმო რეალიზაციას, სურსათის საცალო რეალიზაციას და ინერტული მასალის (ღორღი) საბითუმო რეალიზაციას. იგი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებით - ნავთობპროდუქტებით მარაგდება ადგილობრივი იმპორტიორი მსხვილი საბითუმო რეალიზატორებისაგან, სურსათით - ადგილობრივი მომწოდებლებისაგან, ხოლო ქვა-ღორღს მოიპოვებს თავად.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- ☐ 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- ☐ მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- ☐ მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნათა შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს: ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის; ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას; გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას; დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; ე) განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია; ეა) წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციას, როგორც ეს განსაზღვრულია 38-ე და 38ა პუნქტებში; და ვ) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას წინა პერიოდის დაწყების თარიღის მდგომარეობით, როდესაც ის სააღრიცხვო პოლიტიკას იყენებს რეტროსპექტულად, ან ფინანსური ანგარიშგების მუხლებს გადაიანგარიშებს რეტროსპექტულად, ან როდესაც საწარმო ცვლის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების კლასიფიკაციას 40ა-40დ პუნქტების შესაბამისად. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი, კომპანია თავის მეკავშირე საწარმოს ანგარიშგებას წარუდგენს ევროში.

აღრიცხვა წარმოებს საბუღალტრო პროგრამების გარეშე.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირია მთავარი ბუღალტერი, ფინანსურ ანგარიშგებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვლელთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად წულს არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღირიცხება ბასს 18 მოთხოვნათა შესაბამისად. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები აისახება ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის შესაბამისად, თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;

ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება. ბასს 18

- ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელსაც ითვალისწინებს ბასს 39-ის მე-9 და მგ5-მგ8 პუნქტები;
- ბ) როიალტების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შესაბამისი შეთანხმების შინაარსის მიხედვით;
- გ) დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

საკურსო სხვაობების აღიარება. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

მომსახურება ეწევით სხვადასხვა იურიდიულ პირებს უმეტესად მარკეტინგული და სარეკლამო კუთხით. მომსახურება საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

ბასს39 მოთხოვნათა შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსადგენ ვალუტაში ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

აღრიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19 – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში (მაგ. ბასს 2 – „მარაგები“, ან ბასს 16 – „ძირითადი საშუალებები“).

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა ფინანსურად ითვლება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა სახის იჯარა ითვლება საოპერაციო იჯარად.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი დანახარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იჯარით არებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სქემას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს. საოპერაციო იჯარიდან წარმოქმნილი პირობითი გადასახდელები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად შეღავათების მიღების შემთხვევაში, ამგვარი შეღავათები აღიარდება ვალდებულებად. შეღავათების მთლიანი სარგებელი წრფივად აღიარდება, როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს იჯარით მიღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების ვადას.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

მომსახურების პრაქტიკულად ყველა ოპერაცია იზეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

დღგ-ს უკუდაბეგვრა არარეზიდენტების მიერ კომპანიისათვის საქართველოში გაწეულ მომსახურებაზე ხორციელდება საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საშემოსავლო გადასახადი.

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე.

ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგვრასთან დაკავშირებით.

თანამშრომელთა ნაწილი განთავისუფლებულია საშემოსავლო გადასახადისაგან სსკ 82 მუხლის მე-2 ნაწილის გ) პუნქტის შესაბამისად. წარმოდგენილია სათანადო ცნობები შეღავათით სარგებლობის შესახებ.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად. დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2018 წლის განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნეს-საქმიანობის პროცესში კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება უნდა მოხდეს მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. ისეთ შემთხვევებში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, იმის გარკვევა, ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ფასდება თუ არა, შეფასებით ხდება, რომელიც დაუკავშირებელ მხარეებთან მიმდინარე მსგავსი ტრანზაქციების ფასებისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების ანალიზს ეფუძნება. ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთების შესახებ განმარტებულია შენიშვნაში.

დაკავშირებული მხარეები არიან:

დირექტორი პეტროს ნანაიან, 32001001954

პარტნიორები:

მანუელ მკოიან, 07001047361 25%

დავით მკოიან, 07001047397 25%

მარტუნ მკოიან, 07001001210 50%

4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა

ამ შესწორებათა ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები:
კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ☐ ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები¹;
- ☐ ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან¹;
- ☐ ფასს 16 - იჯარა²;
- ☐ ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები³;
- ☐ ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და სავანსო ანაზღაურება¹;
- ☐ ფასს 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება²;
- ☐ შესწორებები ფასს 2 - იმ ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და გაზომვა, რომელთა ანაზღაურება ხდება აქციების მეშვეობით¹;
- ☐ შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 – აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში⁴;
- ☐ შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა¹;
- ☐ შესწორებები ფასს 4 - „ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები“ გამოყენება ფასს 4 „სადაზღვევო კონტრაქტებთან“ ერთად¹;
- ☐ შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით²;
- ☐ ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი¹;
- ☐ ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი².

შენიშვნები:

1. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ფული და ექვივალენტები ა1

დასახელება	31/12/18	31/12/17
თიბისი ბანკი	72,677.69	3,152.09
საქართველოს ბანკი ანაზღაურება	138,636.60	2,756.95
საქართველოს ბანკი მიმდინარე	196,506.49	12,340.57
ლიბერთი	6,682.50	245.89
ქართუ ბანკი	610.00	610.00
სულ ბანკი	415,113	19,105.50
სალარო	5,767,235.87	3,859,497.00
სულ	6,182,349	3,878,602.50

მოკლევადიანი მოთხოვნები ა2

დასახელება	31/12/18	31/12/17
რომპეტროლ საქართველო	15,476.10	14,988.10
შპს ეს ჯი გაზ კომპანია	350.00	
ჯორჯიან სერვის ნეთვორქი	1,840.00	1,385.00
შპს სერენა	1,975.00	1,975.00
შპს გისა გრუპი	4,955.00	23,298.00
შპს სარკო	12,950.00	
თეგეტა მოტორსი	13,401.05	
შპს სავალდებულო დაზღვევის ცენტრი	445.76	
შპს თორი		2,430.00
ი/მ არტუმ ქოროიანი		2,430.00
ი/მ სარქის ღარსლიან		810.00
თუმას მანუკიან		486.00
ი/მ ლუსაბერ მურადიან		486.00
სერგეი ადუმიან		3,240.00
მოთხოვნა მეკავშირე საწარმოს მიმართ	68,385.00	237,458.00
შპს დაროჟნიკი		3,700.00
სულ	119,777.91	292,686.10

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, მისაღებ დივიდენდებს. რაც შეეხება ანარიცხებს საექვო და უიმედო დებიტორულ დავალიანებებზე, ის არაარსებით თანხას შეადგენს.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ა3

			31/12/18	31/12/17
დასახელება	კგ	ლიტრი	თანხა	თანხა
დიზელი	282,577.00	338,798.00	595,089.85	
რეგულარი	641,845.00	868,134.00	1,418,903.71	
პრემიუმი	82,292.00	109,681.00	201,864.19	
თხევადი აირი	17,397.00		32,358.00	
კომპოტი ცალი	5,149.00		11,032.00	
დიზელი	653,431.00	783,862.00		1,345,299.00
რეგულარი	551,901.00	738,334.00		1,184,405.00
პრემიუმი	125,552.00	167,907.00		279,599.00
გაზი	25,347.00			38,527.00
კომპოტი ცალი	27,122.00			56,305.00
	2,412,613.00	3,006,716.00	2,259,247.75	2,904,135.00

ძირითადი საშუალებები ან

დასახელება	შემოსვლის თარიღი	რაოდენობა	ღირ	ცვეთის დარიცხვის მეთოდი	სასარგებო სამსახურის ვადა	ნარჩენი (სალიკვიდაცია) ღირებულება	ცვეთა საანგარიშო პერიოდში	ნარჩენი ღირებულების დარიცხვა მდე	ნარჩენი ღირებულება პერიოდის ბოლოს
ბენზინგასამართი სადგური	7/6/08	6	33,162.00	წრფივი	20	0	1,658.10	17,285.12	15,627.02
სახანძრო სტენდი	21/5/09	6	1,980.00	წრფივი	20	0	99.00	1,126.43	1,027.43
საკასო აპარატი	2/5/10	2	281.94	წრფივი	10	0	28.19	65.58	37.39
ექსკავატორი ტრაქტორი	14/4/12	1	70,338.98	წრფივი	20	0	3,516.95	50,220.10	46,703.16
კომპიუტერი	8/5/12	1	1,400.00	წრფივი	10	0	140.00	608.33	468.33
ბოილერი	5/10/12	1	2,055.08	წრფივი	10	0	205.51	977.43	771.92
ჭურჭლის სარეცხი მანქანა	14/5/13	1	508.00	წრფივი	10	0	50.80	272.37	221.57
ელექტროსიგნალიზაცია	8/8/13	1	8,615.00	წრფივი	10	0	861.50	4,822.04	3,960.54
მანქანის გასარეცხი აპარატი	19/10/13	1	3,450.00	წრფივი	10	0	345.00	1,999.11	1,654.11
ავტომანქანა მერსედესი	4/11/13	1	188,090.43	წრფივი	15	0	12,539.36	135,906.07	123,366.71
ავტომანქანა ტოიოტა	9/12/13	1	81,993.02	წრფივი	15	0	5,466.20	59,768.79	54,302.59
ავტომანქანა ტოიოტა	15/12/13	1	92,331.30	წრფივი	15	0	6,155.42	67,406.07	61,250.65
ავტომანქანა მერსედესი	8/8/14	1	14,700.00	წრფივი	15	0	980.00	11,365.32	10,385.32
ელექტროხაზი	7/9/14	1	3,983.05	წრფივი	20	0	199.15	3,321.75	3,122.60
ავტომანქანა კამაზი	9/1/15	1	26,800.00	წრფივი	20	0	1,340.00	22,805.70	21,465.70
ნოუთბუქი	13/1/15	1	1,343.32	წრფივი	10	0	134.33	944.37	810.04
საბურავის დამშლელი	27/1/15	2	4,557.63	წრფივი	20	0	227.88	3,889.59	3,661.71
ბალანსირების აპარატი	27/1/15	2	4,236.92	წრფივი	20	0	211.85	3,615.89	3,404.05
საკასო აპარატი	17/2/15	4	281.94	წრფივი	10	0	28.19	200.91	172.72
ტელევიზორი	13/3/15	1	923.73	წრფივი	10	0	92.37	664.33	571.95
საკასო აპარატი	11/6/15	4	281.94	წრფივი	10	0	28.19	209.72	181.52
სარეკლამო დაფა	18/7/15	1	4,050.85	წრფივი	10	0	405.09	3,054.23	2,649.14
ბენზინგასამართი სადგურის კონსტრუქცია	13/8/15	2	128,267.56	წრფივი	20	0	6,413.38	112,945.74	106,532.36
კვადროციკლი	25/4/16	1	4,165.08	წრფივი	10	0	416.51	3,462.15	3,045.64
გენერატორი	3/7/16	1	11,825.88	წრფივი	10	0	1,182.59	10,053.62	8,871.03
ავეჯი	26/7/16	2	4,194.88	წრფივი	10	0	419.49	3,592.66	3,173.17

რეკლამა	1/8/16	1	143,828.85	წრფივი	10	0	14,382.89	123,416.97	109,034.09
სვარკის აპარატი	11/8/16	1	400.00	წრფივი	10	0	40.00	344.33	304.33
პრინტერი	27/8/16	1	313.56	წრფივი	10	0	31.36	271.29	239.94
ბოილერი	8/1/17	1	2,055.09	წრფივი	10	0	205.51	1,853.52	1,648.01
ტელევიზორი	8/7/17	1	923.73	წრფივი	10	0	92.37	878.94	786.56
ჩამწერი კამერა	26/7/17	1	3,594.07	წრფივი	10	0	359.41	3,437.51	3,078.10
კამერა	26/7/17	1	1,957.00	წრფივი	10	0	195.70	1,871.75	1,676.05
სერვის ცენტრი	28/12/17	1	638,005.00	წრფივი	10	0	63,800.50	637,305.82	573,505.32
კამერა	2/1/18	1	6,542.37	წრფივი	10	0	652.44	6,542.37	5,889.93
მოცულობის საზომი	2/1/18	2	1,471.19	წრფივი	10	0	146.72	1,471.19	1,324.47
მაცივარი	2/1/18	1	550.85	წრფივი	10	0	54.93	550.85	495.92
მონიტორი	2/1/18	1	237.29	წრფივი	10	0	23.66	237.29	213.63
			123,130.54				1,298,765	1,175,634	

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლოს გადასინჯულია და მნიშვნელოვანი განსხვავებები წინა შეფასებებისაგან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები არ არის.

3000 მიმდინარე ვალდებულებები ა7

დასახელება	31/12/18	31/12/17
ჯავახ ავტოგზა	16,877.53	85.00
ენერგო პრო ჯორჯია	6,484.38	2,078.00
შპს ნეტკომ	48.00	
ი/მ გოჩა გრძელიშვილი		18,996.30
შპს ლუმა ლუქსი		59,257.27
თეგეტა მობტორსი		220.00
შპს ეს ჯი გაზ კომპანი		22.68
ვანი ექსპრესი		42,696.00
სულ	23,409.91	123,355.25

5000 კაპიტალი

	საწყისი/ დებიტი 31/12/2017	საწყისი/ კრედიტი 31/12/2017	ბრუნვა/ დებიტი	ბრუნვა/ კრედიტი	საბოლოო/ დებიტი 31/12/2018	საბოლოო/ კრედიტი 31/12/2018
კაპიტალი		592,449				592,449
გაუნაწილებელი მოგება		7,785,708		1,471,234		9,256,942
ჯამი		8,378,157		1,471,234		9,849,392

კაპიტალი გაზრდილია საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგებით და შემცირებულია გამოცხადებული დივიდენდებით.

საოპერაციო შემოსავლები (ბ1)

დასახელება	31-12-18	31-12-17
შემოსავალი რეალიზაციიდან	24,783,264.00	24,235,059.00
სხვა შემოსავლები	329,955.00	147,457.00
სულ შემოსავლები	25,113,219.00	24,382,516.00

შედგება ნ/პროდ რეალიზაციით, სურსათის რეალიზაციით და ინერტული მასალების რეალიზაციით მიღებული შემოსავლებისაგან.

კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდში გაწეული ადმინისტრაციული და ზედნადები ხარჯები: (ბ2)

სახელფასო ხარჯი	259,200.00
მომსახურება	189,138.00
დაზღვევა	2,100.00
ბანკის საკომისიო (პოს ტერმინალი)	28,892.10
ქონების გადასახადი	11,904.00
ლიცენზიების ამორტიზაცია	3,116.00
ნაგვის გატანა	600.00
ლუქები	902.00
ჯარიმა	1,100.00
შემოწმება	2,664.00
სხვადასხვა ხარჯი	69,988.00
არენდა	2,400.00
ქველმოქმედება (კატარზისი)	200.00
ცვეთა და ამორტიზაცია	123,130.54
ელექტრო ენერგია	22,007.00
მოსაკრებელი წიაღის სარგებლობისათვის	5,054.00
დაცვა	4,220.00
ინტერნეტი	1,704.00
სალარო აპარატების ხარჯი	882.00
მასალები	6,839.00
ინვენტარი	762.00
დამიწება	1,000.00
საბურავები	3,229.00
კარფანჯარა	3,991.00
რემონტის ხარჯი	21,125.00
ინვენტარი (ფარდა ჟალუზი)	381.00
ტალონები	890.00
აუქციონი	2,601.00
სულ ხარჯები	770,019.64

6. რისკის მართვა

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა მოზიდული სახსრებისა (ასეთების არსებობის შემთხვევაში) და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს

დამფუძნებლების უკუგების მაქსიმიზაცია. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს განზრახული აქვთ, მომავალშიც განავითარონ ბიზნესი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმისათვის, რათა უზრუნველყოს კომპანიის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპით ფუნქციონირების გაგრძელება, მათ შორის უკუგების გასაზრდელად სესხისა (საჭიროების შემთხვევაში) და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით.

რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- ☐ საკრედიტო რისკს
- ☐ საბაზრო რისკს
- ☐ საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება რისკს, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულების შესრულებას, რის შედეგადაც კომპანიას მიაღდება ფინანსური ზარალი. ან ვალდებულების დაგვინებით შესრულება გამოიწვევს ზარალს ეროვნული ვალუტის გაუფასურების გამო.

რისკის ამ სახის მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ დაწესებული ლიმიტებით. როგორც წესი, სავაჭრო მოთხოვნები არ წარმოადგენს უზრუნველყოფილ, ან ჰეჯირებულ მოთხოვნებს. კომპანია აკონტროლებს მოთხოვნების ოდენობებისა და ვადიანობის ლიმიტებს, ვადაგადაცილებას, კლიენტების რეიტინგს. ამ პარამეტრების გათვალისწინებით ანგარიშობს გაუფასურების ოდენობას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს. საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა და უზრუნველყოფის მოთხოვნების დადგენამ და შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

7. შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შემდგომ შიცვალა კომპანიის დირექტორი და დამფუძნებლები, თუმცა ჩვენს ხელთ არსებული მონაცემებით კომპანიის ფუნქციონირებაზე ამას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია. სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:



პეტროს ნანაიან