

შპს მემო

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. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ
4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
5. კომპანიის რისკების მიმოხილვა და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ
6. 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 მემო(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 1 ოქტომბერს.

დირექტორი: თემურ ქომეთიანი



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 აზრაცებთან, 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;
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაციას
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის).

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.

ჩვენ, 2018 წლის 30 სექტემბერს, გამოვუშვით სპეციალური დანიშნულების დასკვნა, ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

1 ოქტომბერი 2018 წელი

შპს „ინოქსი“

ირაკლი ჭილაძე

გარგების პარტნიორი



კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს მემო (შემდგომში „კომპანია“) არის 2010- წლის 03, დეკემბერს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი გ. ჭყონდიდელის #87

კომპანიის ძირითადი საქმიანობია სუპერმარკეტის ტიპის სავაჭრო ობიექტი ფართო მომხმარებლებისთვის და მყიდველზე ორიენტირებული, ობიექტის ძირითადი საქმიანობაა კვებისა (მათ შორის საკუთარი წარმოების) და შერეული საოჯახო სხვადასხვა პროდუქტებით ვაჭრობა.

კომპანია მომავალშიც აპირებს გაფართოებას ვაჭრობისა და წარმოების სფეროში.

ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ

2017 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს ერთ საწყობს და ერთ ადმინისტრაციულ ოფისს თბილისში.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 222 (2016 – 200), შპს მემო 2010 წლიდან წარმატებით ოპერირებს ქართულ ბაზარზე, მისმა 2017 წლის წლიური ბრუნვა 2016 წლის ბრუნვასთან მიმართებაში გაიზარდა 10%.

კომპანიის 222 თანამშრომლიდან 87 მამაკაცია და 135 ქალი. თანამშრომლები არ არიან დაზღვეულები და მუდმივად ხდება მათი მატერიალური და სოციალური უფლებების დაცვა.

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

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

საკრედიტო რისკი

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

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს

კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით. ანალიზი საპროცენტო განაკვეთის რისკების შესახებ 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შეიშენებში.

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.

დირექტორი: თემურ ქომეთიანი



შპს მემო

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. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ
4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
5. კომპანიის რისკების მიმოხილვა და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ
6. 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 მემო(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 1 ოქტომბერს.

დირექტორი: თემურ ქომეთიანი

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 აზრებით, 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;
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაციას
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის).

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.

ჩვენ, 2018 წლის 30 სექტემბერს, გამოვუშვიტ სპეციალური დანიშნულების დასკვნა, ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

1 ოქტომბერი 2018 წელი

შპს „ინოქსი“

ირაკლი ჭილაძე

გარგების პარტნიორი

კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს მემო (შემდგომში „კომპანია“) არის 2010- წლის 03, დეკემბერს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი გ. ჭყონდიდელის #87

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სუპერმარკეტის ტიპის სავაჭრო ობიექტი ფართო მომხმარებლებისთვის და მყიდველზე ორიენტირებული, ობიექტის ძირითადი საქმიანობაა კვებისა (მათ შორის საკუთარი წარმოების) და შერეული საოჯახო სხვადასხვა პროდუქტებით ვაჭრობა.

კომპანია მომავალშიც აპირებს გაფართოებას ვაჭრობისა და წარმოების სფეროში.

ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ

2017 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს ერთ საწყობს და ერთ ადმინისტრაციულ ოფისს თბილისში.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 222 (2016 – 200), შპს მემო 2010 წლიდან წარმატებით ოპერირებს ქართულ ბაზარზე, მისმა 2017 წლის წლიური ბრუნვა 2016 წლის ბრუნვასთან მიმართებაში გაიზარდა 10%.

კომპანიის 222 თანამშრომლიდან 87 მამაკაცია და 135 ქალი. თანამშრომლები არ არიან დაზღვეულები და მუდმივად ხდება მათი მატერიალური და სოციალური უფლებების დაცვა.

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

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

საკრედიტო რისკი

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

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს

კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით. ანალიზი საპროცენტო განაკვეთის რისკების შესახებ 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შეიშენებში .

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.

დირექტორი: თემურ ქომეთიანი

შპს “მემო“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს “ბემო”

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა2-5

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 6

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 8

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 11-23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მემო“-ს ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მემო“-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 დეკემბრისათვის არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 2,868,754 ლარის ღირებულებით.

ჩვენ ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს კომპანიის სალაროებში ჩატარებულ ფულის დათვლის პროცედურას. შესაბამისად ვერ დავადასტურეთ 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ნაღდი ფულის რაოდენობა სალაროში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 133,348 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 დამოუკიდებლები 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. მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, 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 გავცნოთ 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 შესადრისი მონაცემები არ არის აუდიტებული.

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 პასუხისმგებლობაა 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 დავგეგმოთ 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 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.

30 სექტემბერი 2018

შპს „ინოქსი“

ირაკლი ჭილაძე

გარიგების პარტნიორი

შპს „მემო“

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2017	31/12/2016
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	313,549	619,965
დებიტორული დავალიანება	4	1,572,716	1,168,771
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	2,868,754	3,250,677
ძირითადი საშუალებები	6	601,924	924,330
საგადასახადო აქტივები		-	6,871
არამატერიალური აქტივები		55,762	11,906
სულ აქტივები		5,412,705	5,982,520
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	7	3,902,628	3,925,800
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	(453,131)
საგადასახადო ვალდებულებები		20,410	-
სასესხო ვალდებულებები	8	771,727	1,988,686
სულ ვალდებულებები		4,694,765	5,461,355
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		717,940	521,165
სულ საკუთარი კაპიტალი	9	717,940	521,165
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5,412,705	5,982,520

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 30 სექტემბერს.

თემურ ქომეთიანი
დირექტორი

შპს „მემო“

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

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი		26,015,532
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(22,945,537)
ამონაგები	10	3,069,994
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(3,113,726)
იჯარის ხარჯი	12	(447,457)
საოპერაციო მოგება		(491,189)
სხვა შემოსავალი	13	76,686
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან		
და გადაფასებიდან	15	53,757
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	14	968,135
საპროცენტო ხარჯი	8	(89,771)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი		
ოპერაციებიდან		517,618
მოგების გადასახადი		-
მოგება/(ზარალი)		517,618

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 30 სექტემბერს.

თემურ ქომეთიანი
დირექტორი

შპს „მემო“

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

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგრამდე		517,618
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	191,380
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი		40,072
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება		(53,757)
საპროცენტო ხარჯი		(89,771)
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში		
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	4	(444,017)
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	5	381,923
ცვლილება სხვა საგადასახადო აქტივებში		27,281
ცვლილება სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		453,131
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	7	22,041
საოპ. საქმ. გამოყენებული ფულადი სახსრები		1,045,902
გადახდილი პროცენტები	8	89,771
საოპერაციო საქმ. გამოყენებული წმ. ფულადი ნაკადები		1,135,672
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(351,543)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(48,123)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	6	486,836
საინვესტიციო საქმ. გამოყენებული წმ. ფულადი ნაკ.		87,170
ფულადი ნაკადები ფინანსური ოპერაციებიდან		
ცვლილება გაცემულ სესხებში		(1,216,959)
გადახდილი დივიდენდი	9	(320,843)
ფინანსური ოპერ. გენერ. (გამოყ.) წმ. ფულ. ნაკადები		(1,537,802)
ფული და ფულის ექვივალენტები		
ნაშთი წლის დასაწყისში		619,965
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		(314,960)
სავალ. კურს. ცვლილ.ს გავლენა ფულად სახს. და მათ ეკვ.		8,544
ნაშთი წლის ბოლოს		313,549

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 30 სექტემბერს.

თემურ ქომეთიანი
დირექტორი

შპს „მემო“

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

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი იანვარი 01, 2017	-	-	521,165	521,165
მოგება / (ზარალი)	-	-	517,618	517,618
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	(320,843)	(320,843)
ნაშთი დეკემბერი 31, 2017	-	-	717,940	717,940

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 30 სექტემბერს.

თემურ ქომეთიანი
დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
3. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	17
4. დებიტორული დავალიანება.....	17
5. მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	18
6. ძირითადი საშუალებები.....	18
7. კრედიტორული დავალიანება	18
8. სასესხო ვალდებულებები.....	19
9. საკუთარი კაპიტალი	19
10. ამონაგები	19
11. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი.....	20
12. იჯარის ხარჯი	20
13. სხვა შემოსავალი	20
14. იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	20
15. წმინდა მოგება/ (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან.....	21
16. ფინანსური რისკების მართვა	21
17. პირობითი ვალდებულებები.....	22
18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
19. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ.....	23

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მემო“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2010 წლის 3 დეკემბერს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, გ.ჭყონდიდელის ქ. N87.

კომპანიის წილი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განაწილებულია შემდეგნაირად:

თემურ ქომეთიანი	50%
იოსებ ღუდუშაური	50%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სუპერმარკეტის ტიპის სავაჭრო ობიექტი. ობიექტის ძირითადი საქმიანობაა კვებისა (მათ შორის საკუთარი წარმოების) და შერეული საოჯახო სხვადასხვა პროდუქტებით ვაჭრობა.

2017 და 2016 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია იჯარით აქვს აღებული 1 საწყობი და 1 მაღაზია. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 250.

2 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის“ სამსახურში წარსადგენად, ამავე სამსახურის მიერ დადგენილი მოთხოვნის შესრულების უზრუნველსაყოფად.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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	2.59	3.10
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბერს	2.65	2.79

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.

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგება ან ზარალში ასახვით (სღაფა) აქტივები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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 ყოველი წლის ბოლოს 100 %-ით არეზერვებს დებიტორულ დავალიანებას, რომლებსაც წლის განმავლობაში არ ქონია მოძრაობა.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა: როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ 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 (სღაფა) ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული 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 ანგარიშებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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, 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 კლებადი ნაშთის მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე მეტად ასახავს აქტივიდან მიღებულ სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. წრფივი მეთოდის გამოყენება იწვევს ცვეთის წრფივი თანხების დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში. შენობა-ნაგებობის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა 20 წელი, ხოლო სხვა დანარჩენი მოძრავი ქონების გამოყენების სავარაუდო ვადაა 5-7 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.

არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 15% განაკვეთით. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

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 გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO მეთოდს და მოიცავს შემენის ხარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს და სხვა ხარჯებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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 დაკავებული გადასახადი, რომელიც ექვემდებარება გადახდას კომპანიის დამფუძნებლებისთვის დივიდენდების განაწილებასთან დაკავშირებით, აღიარებულია კაპიტალში 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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართიანი ღირებულების შეფასებისას:

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

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

დონე 3 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართიანი 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 სამართიანი 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 სამართიანი ღირებულების მეთოდი: სამართიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც უკავშირდება 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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.

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 ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებების მიხედვით და ამორტიზაციის ხარჯები აქტივის გამოყენების უფლების შესაბამისად. მოიჯარეები ასევე ვალდებული არიან აწარმოონ საიჯარო ვალდებულებების გადაფასება გარკვეული გარემოებების დადგომის დროს.

მეიჯარე განაგრძობს იჯარის კლასიფიცირებას იგივე კლასიფიკაციის გამოყენებით, როგორიცაა 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 თანხებისგან.

	31.12.2017	31.12.2016
ნაღდი ფული	133,349	138,584
ფული ბანკში	180,200	481,381
სულ	313,549	619,965

4 დებიტორული დავალიანება

	31.12.2017	31.12.2016
სავაჭრო მოთხოვნები	1,222,137	927,025
მოთხოვნები იჯარიდან	381,893	234,798
წინასწარ გადახდები	8,758	6,948
სულ	1,612,788	1,168,771
საექვო მოთხოვნები	(40,072)	-
სულ მოთხოვნები გაუფასურების შემდეგ	1,572,716	1,168,771

კომპანია ახდენს ყოველი წლის ბოლოს, წლის განმავლობაში უმოძრაო თანხების დარეზერვებას 100%-ით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

5 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

კომპანიას აქვს სასურსათო მაღაზია, შესაბამისად სასაქონლო მატერიალური მარაგები ძირითადად შედგება მალფუჭებადი პროდუქტებისგან, ასევე მაღაზიაში იყიდება წვრილმანი საყოფაცხოვრებო ნივთები. წლის ბოლოს არსებული სასაქონლო მატერიალური მარაგების ნაშთი არის 2,868,754 ხოლო წლის დასაწყისისთვის შეადგენს 3,250,677 ლარს.

6 ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარ ები	ოფისის აღჭურვილ ობა	შენობები	ავიჯი და სხვა ინვენტა რი	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	სალარ ოს მაგიდე ბი	სულ
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	957,561	110,278	511,059	150,857	13,320	100,980	2,434	1,846,489
შეძენა	233,468	-	-	55,382	41,754	20,938	-	351,543
გასვლა	-	-	(511,059)	-	-	-	-	(511,059)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,191,029	110,278	-	206,239	55,074	121,918	2,434	1,686,973
დაგროვილი ცვეთა								
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	(689,476)	(98,734)	(23,453)	(74,529)	(5,875)	(27,658)	(2,434)	(922,159)
წლიური ცვეთა	(126,452)	(11,266)	(770)	(28,711)	(2,886)	(17,028)	-	(187,113)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	24,223	-	-	-	-	24,223
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	(815,928)	(110,000)	-	(103,240)	(8,761)	(44,686)	(2,434)	(1,085,049)
ნარჩენი ღირებულება								
2016 წლის 31 დეკემბერი	268,085	11,544	487,606	76,328	7,445	73,322	-	924,330
2017 წლის 31 დეკემბერი	375,101	278	-	102,999	46,313	77,232	-	601,924

2017 წელს შპს მემომ მიყიდა შენობა ნაგებობა დაკავშირებულ მხარეს.

7 კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2017	31.12.2016
დავალიანება საქონლის მოწოდებიდან	3,599,265	3,803,348
დავალიანება მომსახურების გაწევიდან	89,807	122,452
მიღებული ავანსები	213,556	-
სულ	3,902,628	3,925,800

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

8 სასესხო ვალდებულებები

31 დეკემბერი, 2017

სასესხო ვალდებულებები	პერიოდი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა ლარში
სს თიბისი ბანკი	30.12.2016 - 13.04.2020	7.0%	აშშ დოლარი	621,727
სს თიბისი ბანკი	30.12.2016 - 13.01.2018	10.5%	ლარი	150,000
სასესხო ვალდებულებები				771,727

31 დეკემბერი, 2016

გრძელვადიანი ნაწილი	დასრულების ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა ლარში
სს თიბისი ბანკი	30.12.2016 - 13.04.2020	7.0%	აშშ დოლარი	853,593
სს თიბისი ბანკი	30.12.2016 - 13.01.2018	10.5%	ლარი	150,000
სს პროკრედიტ ბანკი				985,093
სასესხო ვალდებულებები				1,988,686

9 საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება გაუნაწილებელი მოგებისგან, 2017 წლის დასაწყისში გაუნაწილებელი მოგება იყო 521,165 ლარი 2017 წლის განმავლობაში მოხდა დივიდენდის გაცემა 320,842 ლარის ოდენობის. 2017 წლის მოგებამ შეადგინა 517,618 ლარი. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სულ გაუნაწილებელი მოგება შეადგენს 717,940 ლარს.

10 ამონაგები

	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	21,881,943
შემოსავალი წარმოებული პროდუქტიდან	2,385,986.77
შემოსავალი რეალიზაციიდან- დაკავშირებული მხარე	1,745,440
სხვა შემოსავალი	2,161
სულ	26,015,531
რეალიზებული პრიდუქციის თვითღირებულება	(24,139,939)
თვითღირებულება წარმოებული პროდუქციის	1,194,402.26
სულ	3,069,994

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

11 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2017
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	277,628
საოპერაციო ხარჯები	147,753
პარკები	51,170
სხვა ხარჯი	123,809
მარკეტინგის ხარჯი	83,255
საწვავის ხარჯი	7,847
ბანკის საკომისიო	27,942
ქონების გადასახადის ხარჯი	8,208
ოფისის დასუფთავება	65,466
ტერმინალის საკომისიო	113,079
აუდიტის ხარჯი	10,000
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	40,072
შრომის ანაზღაურება	2,093,369
ცვეთა და ამორტიზაცია	64,128
სულ	3,113,726

12 იჯარის ხარჯი

კომპანიას აქვს დაკავშირებული მხარისგან აღებული საწყობის და მაღაზიის ფართების იჯარები. იჯარის ხარჯმა 2017 წლის განმავლობაში შეადგინა 447,457 ლარი.

13 სხვა შემოსავალი

	2017
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	73,197
სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი	3,489
სულ	76,686

კომპანიამ მიიყიდა შენობა დაკავშირებულ მხარეს.

14 იჯარიდან მიღებული შემოსავალი

კომპანიას აქვს მომწოდებლებისგან იჯარის შემოსავალი, კერძოდ, მომწოდებლები ქირაობენ მაღაზიაში ადგილს თავისი პროდუქციის განსათავსებლად. 2017 წლის განმავლობაში იჯარიდან სულ შემოსავალმა შეადგინა 968,135 ლარი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

	2017
დადებითი საკურსო სხვაობები	78,937
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(25,180)
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	53,757

16 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 ნაკლები	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	313,549	-	-	313,549
დებიტორული დავალიანება	1,572,716	-	-	1,572,716
აქტივები 31.12.2017	1,886,265	-	-	1,886,265
კრედიტორული დავალიანება	3,902,628	-	-	3,902,628
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	518,345	253,382	-	771,727
საგადასახადო ვალდებულებები	20,410	-	-	20,410
ვალდებულებები 31.12.2017	4,441,383	253,382	-	4,694,765
ბალანსი 31.12.2017	(2,555,118)	(253,382)	-	(2,808,500)

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ლიკვიდურობის ბალანსი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

	1 წელზე ნაკლები	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	619,965	-	-	619,965
დებიტორული დავალიანება	1,168,771	-	-	1,168,771
საგადასახადო აქტივები	6,871	-	-	6,871
აქტივები 31.12.2016	1,795,607	-	-	1,795,607
კრედიტორული დავალიანება	3,925,800	-	-	3,925,800
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1,756,820	231,866	-	1,988,686
ვალდებულებები 31.12.2016	5,682,620	231,866	-	5,914,486

სავალუტო რისკი.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ვალუტის დასახელება	31.12.2017	31.12.2016
დოლარი	318	19,742
სულ ფინანსური აქტივები	318	19,742
დოლარი	621,727	853,593
სულ ფინანსური ვალდებულებები	621,727	853,593

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%-ით გამყარება	62,141
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(62,141)
31 დეკემბერი 2016	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	833,851
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(833,851)

17 პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო იჯარის მინიმალური გადასახადი 31 დეკემბრისთვის:

სამომავლო საიჯარო ხარჯი	2017
ერთი წლის განმავლობაში	374,406
ერთიდან ხუთ წლამდე	1,350,395

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

18 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება 2017 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 111,708 ლარს.

	2017
ტრანზაქციები:	
იჯარის ხარჯი	447,457
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	560,833
შემოსავალი გაყიდვებიდან	1,745,440
სულ	2,753,730
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
დებიტორული დავალიანება	863,290
კრედიტორული დავალიანება	59,249
სულ	922,539

19 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

2018 წლის 30 მარტს სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმდა საბანკო კრედიტის ხელშეკრულება 80,000 ლარის ოდენობით, წლიური 11,25 % საპროცენტო განაკვეთით. კრედიტის ვადაა 2019 წლის 30 მარტის ჩათვლით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მემო“-ს ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მემო“-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 დეკემბრისათვის არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 2,868,754 ლარის ღირებულებით.

ჩვენ ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს კომპანიის საღაროებში ჩატარებულ ფულის დათვლის პროცედურას. შესაბამისად ვერ დავადასტურეთ 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ნაღდი ფულის რაოდენობა საღაროში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 133,348 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 წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები 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. მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, 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 სდბ, 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 გავცნოთ 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 აბზაცი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შესადრისი მონაცემები არ არის აუდირებული.

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 შეფასოს 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 მოექცეს.

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 ას-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.

ას-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 გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო 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.

30 სექტემბერი 2018

შპს „ინოქსი“



ირაკლი ჭილაძე

გარიგების პარტნიორი



შპს „მემო“

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2017	31/12/2016
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	313,549	619,965
დებიტორული დავალიანება	4	1,572,716	1,168,771
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	2,868,754	3,250,677
ძირითადი საშუალებები	6	601,924	924,330
საგადასახადო აქტივები		-	6,871
არმატერიალური აქტივები		55,762	11,906
სულ აქტივები		5,412,705	5,982,520
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	7	3,902,628	3,925,800
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	(453,131)
საგადასახადო ვალდებულებები		20,410	-
სასესხო ვალდებულებები	8	771,727	1,988,686
სულ ვალდებულებები		4,694,765	5,461,355
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		717,940	521,165
სულ საკუთარი კაპიტალი	9	717,940	521,165
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5,412,705	5,982,520

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 30 სექტემბერს.



თემურ ქომეთიანი
დირექტორი

ფინანსური დირექტორი
ზაზა საჩხველიძე


შპს „მემო“

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

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი		26,015,532
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(22,945,537)
ამონაგები	10	3,069,994
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(3,113,726)
იჯარის ხარჯი	12	(447,457)
საოპერაციო მოგება		(491,189)
სხვა შემოსავალი	13	76,686
წმინდა მოგება/ (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან		
და გადაფასებიდან	15	53,757
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	14	968,135
საპროცენტო ხარჯი	8	(89,771)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი		
ოპერაციებიდან		517,618
მოგების გადასახადი		-
მოგება/(ზარალი)		517,618

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 30 სექტემბერს.



თემურ ქომეთიანი
დირექტორი

ვინის-ჩი ირეჩიძე
ზ.ბ. სხვადასხვა
ბ. სხვადასხვა

შპს „მემო“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

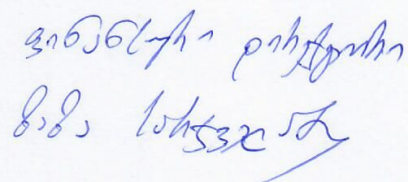
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე		517,618
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	191,380
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი		40,072
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება		(53,757)
საპროცენტო ხარჯი		(89,771)
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში		
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	4	(444,017)
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	5	381,923
ცვლილება სხვა საგადასახადო აქტივებში		27,281
ცვლილება სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		453,131
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	7	22,041
საოპ. საქმ. გამოყენებული ფულადი სახსრები		1,045,902
გადახდილი პროცენტები	8	89,771
საოპერაციო საქმ. გამოყენებული წმ. ფულადი ნაკადები		1,135,672
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(351,543)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(48,123)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	6	486,836
საინვესტიციო საქმ. გამოყენებული წმ. ფულადი ნაკ.		87,170
ფულადი ნაკადები ფინანსური ოპერაციებიდან		
ცვლილება გაცემულ სესხებში		(1,216,959)
გადახდილი დივიდენდი	9	(320,843)
ფინანსური ოპერ. გენერ. (გამოყ.) წმ. ფულ. ნაკადები		(1,537,802)
ფული და ფულის ექვივალენტები		
ნაშთი წლის დასაწყისში		619,965
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		(314,960)
სავალ. კურს. ცვლილ.ს გავლენა ფულად სახს. და მათ ეკვ.		8,544
ნაშთი წლის ბოლოს		313,549

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 30 სექტემბერს.



თემურ ქომეთიანი
დირექტორი



შპს „მემო“

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

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი იანვარი 01, 2017	-	-	521,165	521,165
მოგება / (ზარალი)	-	-	517,618	517,618
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	(320,843)	(320,843)
ნაშთი დეკემბერი 31, 2017	-	-	717,940	717,940

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 30 სექტემბერს.



თემურ ქომეთიანი
დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ზაზა სიხვამაძე

