

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „ემ ჯი ალიანსის“ დირექტორს.

აუდიტორული დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შ.პ.ს. „ემ ჯი ალიანსის“ (შემდგომში კომპანია) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ზემოაღნიშნული თარიღით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ნ. სურგულაძე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, სადაც აუცილებელია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, ზედამხედველობა გაუწიოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ბ. ლომიძე

უზუსტობა შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

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

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

ნ. სერგუშინი

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების 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.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და კომპანიის შიდა ბიზნეს საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

ჩვენ ასევე გადავცემთ ხელმძღვანელობას ეთიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე ანგარიშს დამოუკიდებლობის შესახებ, ასევე ვაცნობთ ყველა სახის საკითხს, რომელთაც შესაძლოა,

ბ. სუბიშვილი

პრობლემა შეუქმნას დამოუკიდებლობას, ხოლო, საჭიროების შემთხვევაში, ინფორმაციას მივაწვდით სიფრთხილის ზომებთან დაკავშირებით.

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს
ნინო ლუდუშაური

შპს „პროფესიონალის“ სახელით

19 სექტემბერი, 2019 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

ნ. ლუდუშაური



ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

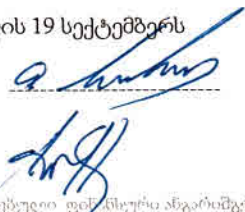
	2018	2017	2016
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,559,462	95,260	11,163
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები			
მოთხოვნები ბანკების მიმართ			
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები			
წარმოებული ფინანსური აქტივები			
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
გადახდილი ავანსები	671,150	191,248	18,392
გაცემული სესხები			
სესხების გაუფასურების ანარიცხი			
მიმდინარე მარაგები			
გრძელვადიანი მარაგები	5,604,807	2,777,706	1,034,913
სავაჭრო მოთხოვნები	144,571	62,102	
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები			
რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები			
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები			
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან			
საინვესტიციო ქონება			
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში			
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი			
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი			
სხვა საგადასახადო აქტივი	56,840	184,671	13,122
ბიოლოგიური აქტივები			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6,214,357		
გუდვილი	751,472		
სხვა არამატერიალური აქტივები	692		
ძირითადი საშუალებები	252,617	213,563	
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები			
სულ აქტივები	15,255,968	3,524,550	1,077,590

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ვალდებულებები			
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები			
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	64,973	74,804	
სხვა ფინანსური ვალდებულებები			
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება			
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	215,504		
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,664,641	99,068	
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	700		
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები			
მიღებული გრანტები			
სუბორდინირებული სესხი			
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	2,945,818	173,872	-
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	6,654,311	3,391,490	1,082,290
დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მხოლოდ სს-სთვის)			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
წილობრივი გადახდის რეზერვი			
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	5,655,839	(40,811)	(4,699)
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	12,310,150	3,350,679	1,077,590
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	15,255,968	3,524,551	1,077,590

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი:



მთ. ბუღალტერი: -

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2018	2017
ამონაგები	11,134,770	52,629
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,460,648)	
სერთო მოგება	7674122	52629
ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(1,588,419)	(49,886)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(149,550)	(8,336)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	(6,000)	
საკონსულტაციო ხარჯი	(250)	
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი		
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი		
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(230)	
იჯარის ხარჯი	(10,006)	
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		
ცვეთა და ამორტიზაცია	(49,857)	(21,134)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(218,161)	(8,445)
საოპერაციო მოგება	5,651,648	(35,173)

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

გაცემულ სესხებზე		
სავაჭრო მოთხოვნებზე		
სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე		
სხვა ფინანსურ აქტივებზე		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავაჭრო ფასიანი ქაღალდებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) რეალური ღირებულებით მოგება (ზარალი) ასახვით აღრიცხული სხვა ფინანსური აქტივებიდან/ვალდებულებებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან ან გადაფასებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გაყიდვიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) აქტივების საწყისი აღიარების დროს		

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ვალდებულებების საწყისი აღიარების დროს		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		
გაუფასურების ხარჯი ძირითადი საშუალებებიდან		
გაუფასურების ხარჯი არამატერიალური აქტივებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან და გადაფასებიდან		
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება სხვა აქტივებზე		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) შვილობილი, მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების გაყიდვიდან		
მეკავშირე საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი		
ერთობლივი საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი		
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		
სხვა ფინანსური შემოსავალი	45,563	(684)
სხვა ფინანსური ხარჯი		
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	5,697,212	(35,857)
მოგების გადასახადი	(561)	(255)
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	5,696,650	(36,112)
შეწყვეტილი ოპერაციები		
მოგება/(ზარალი)	5,696,650	(36,112)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
<i>შემდგომში რეკლასიფიცირებული იქნება მოგებაში ან ზარალში როდესაც შესრულდება გარკვეული პირობები (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):</i>		
რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასებიდან		
გაყიდული რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვის რეკლასიფიცირება მოგებაში ან ზარალში		
ფულადი ნაკადების ჰეჯირების წმინდა ეფექტი		
ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების:		
უცხოური ქვადანაყოფების ფინანსური ინფორმაციის წარსადგენ ვალუტაში გადანაგარიშების წილი		
წილი რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვში		
<i>შემდგომში არ შეიძლება რომ რეკლასიფიცირებული იყოს მოგებაში ან ზარალში (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):</i>		
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვში და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები).		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	5,696,650	(36,112)
საბაზისო მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან		

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		
გაზაგებელი მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -




ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	16075693.38	116899.96
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-6078358.99	-1785349.05
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-2574020.31	-261406
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-359288.16	-21277.59
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი ნაკადები	7064025.92	-1951132.68
გადახდილი პროცენტი		
საბიუჯეტო გადასახდელები	-1865688	-302.82
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	5198337.92	-1951435.5
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	-6965829	
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-85036.41	-271611.13
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		
მიღებული დივიდენდი		
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	3296800	2306200
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-3754065.41	2034588.87
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	0	
გრძელვადიანი სესხის დაფარვა	0	
მიღებული სესხი	0	
გაცემული სესხი	0	
მიღებული პროცენტი	0	
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ზრდა	1444272.51	83153.37
საკუროსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	19929.57	943.7

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტებია		
ზრდა/შემცირება	1464202.08	84097.07
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	95259.74	11163.39
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	1559461.77	95260

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია
მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -

კაპიტალის მოძრაობა

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
წლისათვის

	სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივ ის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	გაუნაწილებე ლი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ადრე წარმოდგენილი ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის	1,082,290	(4,699)	1,077,590
ახალი ან განახლებული სტანდარტების მიღების ეფექტი			-
გამოვლენილი შეცდომების შესწორების ეფექტი			-
დაკორექტირებული ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის	1,082,290	(4,699)	1,077,590
			-
მოგება / (ზარალი)		(36,112)	(36,112)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)			-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-	(36,112)	(36,112)
			-
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	2,309,200		2,309,200
წილობრივი გადახდის საფუძველზე გაზრდილი სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			-
წილობრივი გადახდა			-
საკუთარი აქციების:			-
შესყიდვა			-
გაყიდვა			-
საწარმოთა გაერთიანება			-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის რეალიზება			-
დივიდენდის გამოცხადება			-
სხვა			-

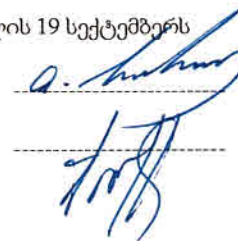
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	3,391,490	(40,811)	3,350,679
			-
მოგება / (ზარალი)		5,696,650	5,696,650
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)			-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	3,391,490	5,696,650	9,088,140
			-
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	3,262,821		3,262,821
წილობრივი გადახდის საფუძველზე გაზრდილი სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			-
წილობრივი გადახდა			-
საკუთარი აქციების:			-
შესყიდვა			-
გაყიდვა			-
საწარმოთა გაერთიანება			-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის რეალიზება			-
დივიდენდის გამოცხადება			-
სხვა			-
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	6,654,311	5,655,839	12,310,150

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -



შ.პ.ს. „ემ ჯი ალიანსი“
კონსolidირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

<u>დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა</u>	3
<u>კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება</u>	10
<u>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....</u>	10
<u>მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....</u>	12
<u>საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება</u>	15
<u>ფულადი ნაკადების ანგარიშგება</u>	17
<u>ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</u>	19

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „ემ ჯი ალიანსის“ დირექტორს.

აუდიტორული დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შ.პ.ს. „ემ ჯი ალიანსის“ (შემდგომში კომპანია) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ზემოაღნიშნული თარიღით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, სადაც აუცილებელია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, ზედამხედველობა გაუწიოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

უზუსტობა შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

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

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ 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.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და კომპანიის შიდა ბიზნეს საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

ჩვენ ასევე გადავცემთ ხელმძღვანელობას ეთიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე ანგარიშს დამოუკიდებლობის შესახებ, ასევე ვაცნობთ ყველა სახის საკითხს, რომელთაც შესაძლოა,

პრობლემა შეუქმნას დამოუკიდებლობას, ხოლო, საჭიროების შემთხვევაში, ინფორმაციას მივაწვდით სიფრთხილის ზომებთან დაკავშირებით.

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს

ნინო ღუდუშაური

შპს „პროფესიონალის“-ის სახელით

19 სექტემბერი, 2019 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	2018	2017	2016
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,559,462	95,260	11,163
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები			
მოთხოვნები ბანკების მიმართ			
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები			
წარმოებული ფინანსური აქტივები			
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
გადახდილი ავანსები	671,150	191,248	18,392
გაცემული სესხები			
სესხების გაუფასურების ანარიცხი			
მიმდინარე მარაგები			
გრძელვადიანი მარაგები	5,604,807	2,777,706	1,034,913
სავაჭრო მოთხოვნები	144,571	62,102	
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები			
რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები			
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები			
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან			
საინვესტიციო ქონება			
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში			
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი			
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი			
სხვა საგადასახადო აქტივი	56,840	184,671	13,122
ბიოლოგიური აქტივები			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6,214,357		
გუდვილი	751,472		
სხვა არამატერიალური აქტივები	692		
ძირითადი საშუალებები	252,617	213,563	
გასაყიდად გამოზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები			
სულ აქტივები	15,255,968	3,524,550	1,077,590

ვალდებულებები			
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები			
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	64,973	74,804	
სხვა ფინანსური ვალდებულებები			
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება			
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	215,504		
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,664,641	99,068	
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	700		
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები			
მიღებული გრანტები			
სუბორდინირებული სესხი			
გასაყიდად გამოზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	2,945,818	173,872	-
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	6,654,311	3,391,490	1,082,290
დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მხოლოდ სს-სთვის)			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
წილობრივი გადახდის რეზერვი			
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	5,655,839	(40,811)	(4,699)
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	12,310,150	3,350,679	1,077,590
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	15,255,968	3,524,551	1,077,590

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2018	2017
ამონაგები	11,134,770	52,629
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,460,648)	
სერთო მოგება	7674122	52629
ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(1,588,419)	(49,886)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(149,550)	(8,336)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	(6,000)	
საკონსულტაციო ხარჯი	(250)	
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი		
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი		
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(230)	
იჯარის ხარჯი	(10,006)	
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		
ცვეთა და ამორტიზაცია	(49,857)	(21,134)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(218,161)	(8,445)
საოპერაციო მოგება	5,651,648	(35,173)

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

გაცემულ სესხებზე		
სავაჭრო მოთხოვნებზე		
სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე		
სხვა ფინანსურ აქტივებზე		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავაჭრო ფასიანი ქაღალდებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) რეალური ღირებულებით მოგება(ზარალში) ასახვით აღრიცხული სხვა ფინანსური აქტივებიდან/ვალდებულებებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან ან გადაფასებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გაყიდვიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) აქტივების საწყისი აღიარების დროს		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ვალდებულებების საწყისი აღიარების დროს		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		
გაუფასურების ხარჯი ძირითადი საშუალებებიდან		
გაუფასურების ხარჯი არამატერიალური აქტივებიდან		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან და გადაფასებიდან		
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება სხვა აქტივებზე		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) შვილობილი, მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების გაყიდვიდან		
მეკავშირე საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი		
ერთობლივი საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი		
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		
სხვა ფინანსური შემოსავალი	45,563	(684)
სხვა ფინანსური ხარჯი		
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	5,697,212	(35,857)
მოგების გადასახადი	(561)	(255)
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	5,696,650	(36,112)
შეწყვეტილი ოპერაციები		
მოგება/(ზარალი)	5,696,650	(36,112)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
<i>შემდგომში რეკლასიფიცირებული იქნება მოგებაში ან ზარალში როდესაც შესრულდება გარკვეული პირობები (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):</i>		
რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასებიდან		
გაყიდული რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვის რეკლასიფიცირება მოგებაში ან ზარალში		
ფულადი ნაკადების ჰეჯირების წმინდა ეფექტი		
ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების:		
უცხოური ქვედანაყოფების ფინანსური ინფორმაციის წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების წილი		
წილი რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვში		
<i>შემდგომში არ შეიძლება რომ რეკლასიფიცირებული იყოს მოგებაში ან ზარალში (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):</i>		
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვში და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები).		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	5,696,650	(36,112)
საბაზისო მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		

გაზავებული მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი: _____

მთ. ბუღალტერი: - _____

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	16075693.38	116899.96
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-6078358.99	-1785349.05
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-2574020.31	-261406
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-359288.16	-21277.59
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი ნაკადები	7064025.92	-1951132.68
გადახდილი პროცენტი		
საბიუჯეტო გადასახდელები	-1865688	-302.82
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	5198337.92	-1951435.5
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	-6965829	
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-85036.41	-271611.13
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		
მიღებული დივიდენდი		
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	3296800	2306200
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-3754065.41	2034588.87
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	0	
გრძელვადიანი სესხის დაფარვა	0	
მიღებული სესხი	0	
გაცემული სესხი	0	
მიღებული პროცენტი	0	
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ზრდა	1444272.51	83153.37
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	19929.57	943.7

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტებია ზრდა/შემცირება	1464202.08	84097.07
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	95259.74	11163.39
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	1559461.77	95260

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია
მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: - -----

კაპიტალის მოძრაობა

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
წლისათვის

	სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივ ის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	გაუნაწილებე ლი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ადრე წარმოდგენილი ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის	1,082,290	(4,699)	1,077,590
ახალი ან განახლებული სტანდარტების მიღების ეფექტი			-
გამოვლენილი შეცდომების შესწორების ეფექტი			-
დაკორექტირებული ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის	1,082,290	(4,699)	1,077,590
			-
მოგება / (ზარალი)		(36,112)	(36,112)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)			-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-	(36,112)	(36,112)
			-
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	2,309,200		2,309,200
წილობრივი გადახდის საფუძველზე გაზრდილი სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			-
წილობრივი გადახდა			-
საკუთარი აქციების:			-
შესყიდვა			-
გაყიდვა			-
საწარმოთა გაერთიანება			-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის რეალიზება			-
დივიდენდის გამოცხადება			-
სხვა			-

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	3,391,490	(40,811)	3,350,679
			-
მოგება / (ზარალი)		5,696,650	5,696,650
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)			-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	3,391,490	5,696,650	9,088,140
			-
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	3,262,821		3,262,821
წილობრივი გადახდის საფუძველზე გაზრდილი სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			-
წილობრივი გადახდა			-
საკუთარი აქციების:			-
შესყიდვა			-
გაყიდვა			-
საწარმოთა გაერთიანება			-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის რეალიზება			-
დივიდენდის გამოცხადება			-
სხვა			-
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	6,654,311	5,655,839	12,310,150

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი: -

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „ემ ჯი ალიანსი“ -ის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის გამოსაცემად მომზადდა დირექტორის 2019 წლის 19 სექტემბრის გადაწყვეტილების შესაბამისად.

შპს „ემ ჯი ალიანსი“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულს 2016 წლის 21 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მის იურიდიულ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ორთაჭალის ქ. #77, ბ.18, ხოლო ფაქტიურ მისამართს წარმოადგენს, თბილისი, ყაზბეგის ქ.47.

მისი შვილობილი საწარმო შპს „მონოლით ჯგუფი პლიუსი“ ასევე წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულს 2000 წლის 30 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მის იურიდიულ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, ბეჟან კალანდაძის ქუჩა N3, სართული 9, ბინა 67, ხოლო ფაქტიურ მისამართს წარმოადგენს, თბილისი, ყაზბეგის ქ.47.

ორივე კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების მშენებლობა და რეალიზაცია.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ემ ჯი ალიანსის“ დამფუძნებლები არიან შპს „მონოლით ჯგუფი“ (სკ 405017627) 75% -იანი წილით და ირაკლი დარახველიძე (პ/ნ. 01024029617) 25%-იანი წილით.

შპს „მონოლით ჯგუფი პლიუსის“ დამფუძნებელია შპს „ემ ჯი ალიანსი“ 100% წილით.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი საკანონმდებლო ბაზები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის ცვლილებებს. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის წინასწარ განსაზღვრული შეფასებებისგან.

2. მომზადების საფუძველი

ა) შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) შესაბამისად.

ბ) შეფასების საფუძველი

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

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

გ) სამუშაო და ანგარიშების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში.

დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადდება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მისი მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების **მეოთხე** შენიშვნაში.

ე) საქმიანობის უწყვეტობა

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

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური დოკუმენტაციის მომზადებისას კომპანიამ იხელმძღვანელა შემდეგი

საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკით:

კლასიფიკაცია მოხდა მოკლევადიანი/გრძელვადიანობის მიხედვით

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება არის მიმდინარე, როცა:

- მოსალოდნელია, რომ დაიფაროს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს.
- უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვისაა.
- უნდა გადახდილ იქნას საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.
- თუ ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტების გადაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გადახდა შეზღუდული არ არის საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანად მიიჩნევს. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

i) 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომელიც კომპანიამ პირველად გამოიყენა :

ფასს 15 შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები

ძალაში შევა ყოველწლიურად, 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ:

ფასს 16 – იჯარა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება - საწარმოთა ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელშიც სათავო საწარმოსა და შვილობილი საწარმოს აქტივები, ვალდებულებები, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულადი ნაკადები წარმოდგენილია, როგორც ერთი ეკონომიკური სუბიექტის აქტივები, ვალდებულებები, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულადი ნაკადები. (ბასს 27)

მშობელმა საწარმომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უნდა მოამზადოს ერთნაირი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით, ანალოგიური ოპერაციებისა და ანალოგიურ ვითარებაში მომხდარი სხვა მოვლენების მიმართ. (ფასს 10)

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლის აღიარება

ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.

2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს.

კომპანიამ აღნიშნული სტანდარტით შემოსავლების აღიარება დაიწყო 2018 წლის 1 იანვრიდან, რომელმაც ჩაანაცვლა შემოსავლის აღიარების არსებული პრინციპები, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციები.

მიზანი და ძირითადი პრინციპი

აღნიშნული სტანდარტის მიზანია იმ პრინციპების ჩამოყალიბება, რაც საწარმომ უნდა გამოიყენოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომხმარებლებისთვის სასარგებლო ინფორმაციის წარსადგენად, ამონაგებისა და ნაღდი ფულის მოძრაობის ხასიათის, ოდენობის, ვადებისა და სიზუსტის ხარისხის შესახებ, რომელიც წარმოიქმნება მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.

ფასს 15-ის ძირითადი პრინციპია, რომ საწარმომ მომხმარებლებისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის შედეგად წარმოქმნილი ამონაგები აღიაროს იმ თანხით, რაც ასახავს ანაზღაურებას, რომელიც საწარმოს აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ ეკუთვნის.

აღიარება და შეფასება

საწარმომ შემოსავლები - მომხმარებლებისათვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემა იმ თანხით წარადგინოს, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რაც ეკუთვნის საწარმოს ამ საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

ხუთეტაპიანი მოდელი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

1. მომხმარებელთან კონტრაქტის (ების) იდენტიფიცირება
2. კონტრაქტში საქმიანობების შედეგების ვალდებულებების დადგენა
3. გარიგების ფასის დადგენა
4. გარიგების ფასის განაწილება საკონტრაქტო ვალდებულებებზე.
5. ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) საწარმო საკონტრაქტო ვალდებულებებს შეასრულებს.

1. მომხმარებელთან კონტრაქტის (ების) იდენტიფიცირება:

კონტრაქტი არის მხარეებს შორის შეთანხმება (წერილობითი, ზეპირსიტყვიერი ან საწარმოო ჩვეულებრივი საქმიანობის პრაქტიკიდან გამომდინარე). რომელიც აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს: მხარეთა მიერ შესასრულებელი ვალდებულებების დადასტურება, მხარეთა უფლებების იდენტიფიცირება, გადახდის პირობების იდენტიფიცირება, კონტრაქტის კომერციული შინაარსის იდენტიფიცირება. სავარაუდოდ მოსალოდნელი მისაღები ანაზღაურების იდენტიფიცირება.

2. კონტრაქტში საქმიანობების შედეგების ვალდებულებების დადგენა

შესრულების ვალდებულებები წარმოადგენს ამონაგების აღიარების განსაზღვრას. საწარმომ უნდა მოახდინოს განსხვავებული საქონლისა და მომსახურების ერთეულის ან პაკეტის გამიჯვნა და შესაბამისად მათზე ვალდებულებების მიკუთვნება.

3.გარიგების ფასის დადგენა

გარიგების ფასი არის ანაზღაურების თანხა, რომლის მიღების უფლების მოლოდინიც აქვს საწარმოს მომხმარებლისთვის გარიგებით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ, მესამე პირების სასარგებლოდ მიღებული თანხების გამოკლებით (მაგალითად, გაყიდვის გადასახადები). მომხმარებელთან კონტრაქტით განპირობებული ანაზღაურება შეიძლება მოიცავდეს ფიქსირებულ, ან ცვლად თანხებს, ან ორივეს.

4.გარიგების ფასის განაწილება საკონტრაქტო ვალდებულებებზე.

გარიგების ფასი ნაწილდება კონტრაქტით იდენტიფიცირებული საქონლის ან მომსახურების ერთეულზე/პაკეტზე. გარიგების ფასი უნდა განაწილდეს თითოეულ საკონტრაქტო ვალდებულებაზე, შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების ინდივიდუალური გაყიდვის ფასის მიხედვით.

5.ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) საწარმო საკონტრაქტო ვალდებულებებს შეასრულებს.

ამონაგები აღიარდება როდესაც ან როგორც კი შესრულდება კონტრაქტით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ დაგაცემა. კონტროლის გადაცემა ხდება დროის განმავლობაში, ან დროის გარკვეულ მომენტში, რასაც გავლენა აქვს იმაზე, თუ როდის უნდა აღირიცხოს ამონაგები.

წარდგენა

საწარმო აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს, როდესაც კონტრაქტის მონაწილე ერთ-ერთი მხარე საკონტრაქტო ვალდებულებებს მეორე მხარეზე ადრე შეასრულებს.

როდესაც საწარმო მოახდენს მომსახურების ან საქონლის მიწოდებას ანაზღაურების მიღებამდე, ორგანიზაცია აღიარებს საკონტრაქტო აქტივს ან დებიტორულ დავალიანებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საკონტრაქტო აქტივი არის ორგანიზაციის უფლება მიიღოს ანაზღაურება იმ საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ, რომელიც ორგანიზაციამ მიაწოდა მომხმარებელს. დებიტორული დავალიანება არის ორგანიზაციის უფლება ანაზღაურებაზე, რომელიც უპირობოა.

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ფასს-15 მოითხოვს რომ საწარმოებმა მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული ამონაგები სხვა წყაროებიდან მიღებული ამონაგებისაგან განცალკევებით წარადგინონ ან ცალკე ასახონ განმარტებით შენიშვნებში. ამონაგების სხვა წყაროები მოიცავს, მაგალითად, ამონაგებს დარიცხული პროცენტებიდან, დივიდენდებს, იჯარებს და სხვ.

მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მატერიალური ფასეულობების გაუფასურების გამო წარმოქმნილი გაუფასურების ზარალი (საკონტრაქტო აქტივების ან დებიტორული დავალიანების გაუფასურება) აისახება ცალკე სხვა ტიპის კონტრაქტების გაუფასურების ზარალისაგან და მათ აღრიცხვა არ ხდება შემოსავლების შემცირების სახით.

განმარტებითი შენიშვნები

განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნის მიზანია, რომ საწარმომ ასახოს საკმარისი ინფორმაცია იმისთვის, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს მიეცეთ საშუალება შეისწავლონ მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან წარმოქმნილი ამონაგების და ფულადი ნაკადების ხასიათი, ოდენობა, ვადები. საწარმომ განმარტებით შენიშვნებში უნდა ასახოს ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ინფორმაცია ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პუნქტის შესახებ:

- ა) მისი კონტრაქტები მომხმარებლებთან;
- ბ) მნიშვნელოვანი განსჯა და მათი ცვლილებები;

ხარჯების აღიარება

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

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

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად გადახდილი ავანსების გათვალისწინებით.

მიღებული და გადახდილი ავანსები არ გადაფასდება.

საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაცვლითი კურსები	საქ. ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,6766	3,0701
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2,5922	3,1044

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მთლიან თანხას, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მიმდინარე მოგების გადასახადთან და გადავადებულ მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდების დასაბეგრი მოგების ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის გადასახდელი ან გამოყენებადი თანხა. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება აღიარდება წარსულში მომხდარი ოპერაციების შედეგად მომავალ საანგარიშგებო პერიოდში გამოყენებად ან გადასახდელ თანხებთან დაკავშირებით. გადავადებული მოგების გადასახადი წარმოიქმნება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსი ღირებულებებსა და მათ შესაბამის საგადასახადო ბაზებს შორის სხვაობის (ცნობილი, როგორც დროებითი სხვაობა) არსებობის გამო.

საანგარიშგებო პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი შეადგენს დასაბეგრი მოგების 15%-ს.

შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- როდესაც დღე შემენილ საქონელზე ან მომსახურებაზე არ ექვემდებარება ჩათვლას, ასეთ შემთხვევაში დღე ჩაითვლება შემენილი საქონლის თვითღირებულებაში;
- მისაღები და გადასახდელი თანხები წარმოდგენილია დღე-ს ჩათვლით;
- ჩასათვლელი ან გადასახდელი დღე-ს თანხა, რომელიც უკავშირდება საგადასახადო ორგანოებთან ანგარიშსწორებას, ჩაითვლება დებიტორულ ან კრედიტორულ დავალიანებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებების ეფექტი

2016 წლის ივნისში, საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან მიმართებაში. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ეხება ყველა კომპანიას საქართველოში, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო კომპანიებისა, რომელთათვისაც ეს ცვლილებები 2023 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდება.

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

შენიშვნები	20-დან 50 წლამდე
მანქანა -დანადგარები და მძიმე ტექნიკა	5-დან 10 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	3-დან 5 წლამდე

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასდება განუსაზღვრელი ან განსაზღვრული ვადით.

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

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება 15%-ით, მისი განუსაზღვრელი ვადა გადაიხდება ყოველწლიურად იმის განსასაზღვრად, აგრძელებს თუ არა

იგი განუსაზღვრელი ვადით ფუნქციონირებას. თუ არ აგრძელებს, მაშინ სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვლება განუსაზღვრელიდან განსაზღვრულ ვადამდე სამომავლოდ.

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფასს -9 ის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტები არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას, ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური ინსტრუმენტების შედგება:

- ფინანსური აქტივებისაგან
- ფინანსური ვალდებულებებისაგან

კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები,
- დებიტორული დავალიანება.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად.

- კრედიტორული დავალიანება
- აღებული სესხები

ფინანსური აქტივი აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი ორივე კრიტერიუმი:

ა) ბიზნეს მოდელის ამოცანაა ფინანსური აქტივის ფლობა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით, და

ბ) საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები მოცემულ ინსტრუმენტთან დაკავშირებით წარმოადგენს მხოლოდ ძირითად თანხისა და პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი აღიარდება რეალური ღირებულებით სხვა საერთო შემოსავალში ასახვით თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი ორი კრიტერიუმი:

- ა) ბიზნეს მოდელის ამოცანაა ფინანსური აქტივის ფლობა, როგორც საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით ასევე გასაყიდად, და
- ბ) საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები მოცემულ ინსტრუმენტთან დაკავშირებით არ წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი აღიარდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, თუ იგი არ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

ფინანსური ვალდებულებები:

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა ორ ჯგუფად: ამორტიზირებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ყველა ფინანსური ვალდებულება ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით გარდა შემდეგისა:

- ა) ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით. ამგვარი ვალდებულებები, როგორცაა გასაყიდად არსებული აქტივები და წარმოებული ვალდებულებები, სამომავლოდ აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ბ) პირობითი საფასური, რომელიც აღიარებული იქნა მყიდველის მიერ ბიზნეს კომბინაციის ფარგლებში, რომელსაც ეხება ფასს 3. ამგვარი პირობითი საფასური სამომავლოდ აღირიცხება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.
- გ) ფინანსური გარანტიისა და სესხის საბაზრო პროცენტზე მცირე განაკვეთით გაცემის ვალდებულების კონტრაქტები. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ამგვარი კონტრაქტის გამცემი აღრიცხავს მას როგორც უდიდესი შემდეგს შორის: 1. დანაკარგის რეზერვი 2. თავდაპირველად აღიარებულ თანხას მინუს კუმულატიურად აღიარებული შემოსავალი ფასს 15-ის მიხედვით.

თავდაპირველი აღიარება

საწარმომს ფინანსური აქტივი, ან ფინანსური ვალდებულება უნდა აღიაროს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე, როდესაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, მისი კლასიფიცირება უნდა მოხდეს ზემოაღნიშნული პრინციპების შესაბამისად.

საწარმო ფინანსურ აქტივს აღიარებს მისი რეალური ღირებულებით, პლუს -იმ

შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, -გარიგების ის დანახარჯები, რომელიც უშვალოდ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივის წარმოშობას.

საწარმო ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს მისი რეალური ღირებულებით, მინუს-იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ვალდებულება არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, -გარიგების ის დანახარჯები, რომელიც უშვალოდ მიეკუთვნება ფინანსური ვალდებულების წარმოშობას.

შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, შემდგომი შეფასებისათვის გამოყენებული იქნება სხვადასხვა მოდელები.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ფინანსური ინსტრუმენტი აღირიცხება:

- ა) ამორტიზებული ღირებულებით
- ბ) რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით
- გ) რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.

ამორტიზირებული ღირებულება

როდესაც ინსტრუმენტი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, მისი მოგება ან ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშში, როდესაც:

ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა

აქტივი გაუფასურდება

ხდება აქტივის მოდიფიკაცია

ხდება ამორტიზაცია (პროცენტის დარიცხვა)

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით:

აღირიცხება რეალური ღირებულებით:

რეალური ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აღიარდება მოგებისა და ზარალის

ანგარიშგებაში.

მაგრამ ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომელთაც საწარმო აირჩევს, რომ აღრიცხოს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, რეალური ღირებულების ოფციის გამოყენებით, საკუთარ საკრედიტო რისკის ცვლილებებთან დაკავშირებული ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში ცალკე უნდა იქნეს წარდგენილი სხვა სრულ შემოსავალში. ეს იმას ნიშნავს, რომ ვალდებულებების რეალური ღირებულების ცვლილებების ელემენტები იყოფა და ცალკე ხდება მისი წარდგენა: ცვლილებები საკუთარ საკრედიტო რისკში წარდგენილი იქნება სხვა სრულ შემოსავალში, ხოლო რეალურ ღირებულებაში ყველა სხვა ცვლილებები წარდგენილ უნდა იქნეს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

საკუთარ საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა სრული შემოსავლის თანხები არ გადაიტანება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუნდაც იმ შემთხვევაში, როდესაც ამ ვალდებულების აღიარება შეწყდება და რეალიზებული იქნება თანხები. ეს შეესაბამება ფასს 9-ის მოთხოვნებს, რომლითაც იკრძალება წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული იმ ინვესტიციის გადატანა მოგება-ზარალში, რომლის შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. თუმცა, სტანდარტით ნებადართულია კაპიტალის მუხლებს შორის გადატანა და ამდენად, ის საწარმოები, რომელთაც, მაგალითად, სურთ რეალიზებული ნაშთების გაუნაწილებელ მოგებაში გადატანა, შეუძლიათ ამის გაკეთება.

ფინანსური ვალდებულებები აღრიცხული ამორტიზებული ღირებულებით :

- აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით
- ღირებულებაში ცვლილებები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებები არ უნდა იქნეს რეკლასიფიცირებული.

ii) ახალი სტანდარტი, ინტერპეტაციები და შესწორებები, რომელიც ჯერ არ არის შესული ძალაში და არც კომპანიას გამოუყენებია.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ბასს 2 "მარაგები"-ს თანახმად: სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება

თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შედგება გასაყიდ საქონელს, ნედლეულსა და მასალებს, მზა პროდუქციასა და სხვა მარაგებს.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, კონვერსიის (გადამუშავების) დანახარჯებს და სხვა ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია პროდუქციის შექმნასთან.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდში როცა მოხდება მისგან მისაღები შემოსავლის საიმედოდ შეფასება. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს.

ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

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

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

დივიდენდების განაწილება

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

მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, როდესაც ისტორიული მონაცემი მოიპოვება და ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით.

4. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებები და ვარაუდები

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

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

5. ძირითადი საშუალებები
დირეზულება ან გადაფასებული თანხა

1) სათაო საწარმოს ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ინსტრუმენტები და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სულ
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	0	0	0	0
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	228253.81	511.44	5932.21	0.00	234697.46
გადაფასების კორექტირება	0	0	0	0	0
გაყიდვები/ჩამოწერა	0	0	0	0	0
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	228253.81	511.44	5932.21	0	234697.46
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	27300	41013.58	6460.68	14083.78	88858.04
გაყიდვები/ჩამოწერა	0	0	0		0
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	255,554	41,525	12,393	14,084	323,556

ცვეთა და გაუფასურება					სულ
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	0	0	0	0
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-20742.05	-23.7	-368.65	0	-21134.4
გაყიდვის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა					0
გადაფასების კორექტირება					0
გაუფასურება					0
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	-20742.05	-23.7	-368.65	0	-21134.4
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-42067.43	-3785.56	-1841.14	-2110	-49804.13
გაყიდვის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა	-	-	-		0

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	-62809.48	-3809.26	-2209.79	-2110	-70938.53
-------------------------------	-----------	----------	----------	-------	-----------

საბალანსო ღირებულება

2017 წლის 1 იანვრის მდგომ.	0	0	0	0	0
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	207511.76	487.74	5563.56	0	213563.06
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	192,744	37,716	10,183	11,974	252,617

2) შვილობილ საწარმოს ძირითადი საშუალებები არ აქვს

6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2018	2017	2016
შვილობილი საწარმოს საკუთრებაში არსებული მიწა	6,214,357		
შვილობილი საწარმოს შეძენისას წარმოქმნილი გუდვილი	751472		
	6965829		

შპს „ემ ჯი ალიანსს“ განხორციელებული აქვს შპს „მონოლითი ჯგუფი პლუსში“ 6985926 ლარის ინვესტიცია. ამ პერიოდისათვის კომპანიის კაპიტალის ღირებულება შეადგენდა 6214388 ლარს. რამაც წარმოშვა დადებითი გუდვილი 751472 ლარის ოდენობით.

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

1) სათაო საწარმოს მარაგები

	ნედლეული და მასალები	დაუმთავრებელი მშენებლობა (წარმოება)	გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი	სულ
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	1,034,913	0	1,034,913
შესყიდვები		1742792.53		1,742,793
გადაფასების კორექტირება	0	0	0	0

გაყიდვები/ჩამოწერა	0	0	0	0
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	0	2,777,706	0	2,777,706
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	15990.07	6272391.44	0	6,288,382
გაყიდვები/ჩამოწერა	-13803.23	-3447477.51	0	-3,461,281
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	2,187	5,602,620	0	5,604,807

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს ყველა იმ დანახარჯს, რომელიც გაიწია მათ შესაძენად და დანიშნულების ადგილამდე მოსატანად. დაუმთავრებელი მშენებლობა (წარმოება) გარდა აღნიშნული დანახარჯებისა მოიცავს აგრეთვე გაუნაწილებელ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებსა და იმ მუშახელის შრომის ანაზღაურებას, რომელთა შრომაც დაკავშირებულია უშუალოდ საწარმოო საქმიანობასთან.

2) შვილობილ საწარმოს მარაგები არ აქვს.

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება ასე:

1) სათაო საწარმოს დებიტორული დავალიანება

	2018	2017
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	144571	62102
ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილი თანხები	56840	184671
გადახდილი ავანსები	671150	191248
სულ მოთხოვნები	872561	438021

2) შვილობილ საწარმოს დებიტორული დავალიანება არ აქვს.

ანგარიშებაში ასახული ავანსები (როგორც გაცემული, ასევე მიღებული) ასახულია დღგ-ს გარეშე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ვერ ხდება აღნიშნულ ოპერაციაზე დღგ-ს ჩათვლა.

ანალიზის შედეგად იკვეთება, რომ კომპანიაში დებიტორული დავალიანების დაფარვის პერიოდი საშუალოდ არ სცილდება 30 დღეს საქონლის მიწოდებიდან. საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე

ნასყიდობის ხელშეკრულებებით კომპანია თითოეულ მყიდველს ავალდებულებს რომ საკონტრაქტო ღირებულების გარკვეული ნაწილი გადაიხადოს ავანსის სახით, გარდა იმ მყიდველებისა, რომლებიც ხელშეკრულების გაფორმებისთანავე სრულად ფარავენ ვალდებულებას.

9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

1) სათაო საწარმოს ფულადი სახსრები

	2018	2017
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		
სალაროში	48965	12956
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	1510496	82304
	1559461	95260

2) შვილობილ საწარმოს ფულადი სახსრები არ აქვს.

10. კაპიტალი

განხილული კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შევსებულ იქნა დამფუძნებლების მიერ ეროვნულ ვალუტაში, ლარში და დივიდენდებსაც ლარში მიიღებენ.

სათაო კომპანიის დაარსების დღიდან ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე არც წილობრივი მონაწილეობა დამფუძნებელთა და არც მათი შემადგენლობა არ შეცვლილა.

11. გრძელვადიანი ვალდებულება

1) სათაო საწარმოს გრძელვადიანი ვალდებულება

	2018	2017
მყიდველებისგან მიღებული ავანსები	2664641	99068
ჯამი	2664641	99068

2) შვილობილ საწარმოს გრძელვადიანი ვალდებულება არ უფიქსირდება.

მყიდველებისგან მიღებული ავანსები კლასიფიცირებულია გრძელვადიან ვალდებულებებში, რადგან კომპანია ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას 12 თვეზე მეტ დროს მოანდობს.

12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

1. სათაო საწარმოს მოკლევადიანი ვალდებულება

	2018	2017
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	64973	71485
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	215514	
შრომითი ვალდებულებები	700	
სულ ვალდებულება	301284	71485

შვილობილ საწარმოს მოკლევადიანი ვალდებულება არ გააჩნია

13. შემოსავალი

1. სათაო საწარმოს შემოსავალი

	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11134770	52629
	11134770	52629

2. შვილობილ საწარმოს არ აქვს შემოსავლები საანგარიშგებო პერიოდში.

მომგებიანობის კოეფიციენტები:

საერთო მოგების მარჟა, რომელსაც საწარმო აწესებს რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგების საფუძველზე და მოსალოდნელია რომ, გონივრულობის ფარგლებში მუდმივი დარჩება.

დასაბეგრი მოგების მარჟა, მასზე უფრო მეტი ფაქტორი ახდენს გავლენას ვიდრე საერთო მოგების მარჟაზე და ამ კუთხით საინტერესოა კომპანიისათვის.

2017 წელთან შედარება არაგონივრულია რადგან წინა პერიოდში არ იყო ჯერ შემოსავლები მიღებული 2018 წელს მომგებიანობის კოეფიციენტები მაღალია და ედრება დარგის მაჩვენებლებს.

მომგებიანობის კოეფიციენტები	2018	2017
საერთო მოგების მარჟა	69%	100%
საოპერაციო მოგების მარჟა	51%	-69%

14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

1. სათაო საწარმოს ხარჯები

	2018
შრომის ანაზღაურება	1588419,41
საიჯარო ხარჯი	10006,20
საკანცელარიო ხარჯი	2620,12
რეკლამის ხარჯი	149549,85
რემონტის დანახარჯები	1308,47
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	2434,09
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	6000
კომპიუტერის ხარჯი	546,67
საკონსულტაციო ხარჯი	250
ქონების გადასახადის ხარჯი	9029,46
საშუამავლო ხარჯი	6141,36
ბანკის მომსახურების ხარჯი	112247,89
კონვერტაციის ხარჯი	2597,81
საჯარო რეესტრის მომსახურება	39491,18
სამეურნეო ხარჯი	3826,87
დაცვის ხარჯი	34786,79
სანოტარო და თარგმნის ხარჯი	1200,44
სხვა ხარჯი	2160,39
	1972616,7

შვილობილ საწარმოს არ აქვს საოპერაციო ხარჯები .

კომპანიის ხელფასები 2018 წელს 2017 წელთან შედარებით გაზრდილია რადგან 2018 წლიდან გაიზარდა კომპანიის საქმიანობის მასშტაბები.

15. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებებს ნორმალურ და სტრესულ გარემოებებში. ლიკვიდურობის რისკი იმართება ფულადი ნაკადების მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზით, ასევე ამ პროგნოზებისა და არსებული ფულადი სახსრების მონიტორინგით.

მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტით იზომება მიმდინარე აქტივების ადეკვატურობა ვალდებულებების დაფარავის შესაძლებლობის თვალსაზრისით. ამ კოეფიციენტის მაღალი დონე შეიძლება უსაფრთხო ჩნდეს მაგრამ ყურადღება მისაქცევია არ იყოს განპირობებული დებიტორების ან მარაგების მაღალი დონით. 2017 წ. ამ კოეფიციენტის მაღალი დონე განპირობებულია სწორეთ მარაგების მარალი დონით, გარკვეულწილად 2018 წელსაც. რაც შეეხება სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტს მარაგებს გამორიცხავს და საწარმოს უფრო მკაცრად აფასებს-აქვს თუ არა მას საკმარისი რესურსი დებიტორული დავალიანება და ფულადი რესურსი რომ დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ნოემალურ დონედ მიიჩნევა 1:1 დან 0.7:1 შეფარდება რასაც 2018 წლის მონაცემი აკმაყოფილებს და გვიჩვენებს რომ საწარმოს არ უდგას ლიკვიდობის პრობლემა.

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები:	2018	2017
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.7	19.0
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.8	3.1

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

დარგში საბაზრო ფასის ცვლილების ტენდენცია დადებითია, შესაბამისად კომპანიის საბაზრო რისკი მინიმალურია.

სავალუტო რისკი

კომპანიის მყიდველებთან დადებული ხელშეკრულებები აქვს დოლარში, ავანსების მიღება ხორციელდება წინასწარ ეტაპობრივად, რაც წარმოშობს სავალუტო რისკებს თუმცა კომპანია სავალუტო რისკების ჰეჯირებას ახდენს მიღებული თანხების მომწოდებლებთან გადახდებში, და სავალუტო ანგარიშგებზე თანხების აკუმულირებით. შესაბამისად კომპანიას აქვს დადებითი საკურსო სხვაობა.

კაპიტალის მართვა

	2018	2017
დაბანდებული კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი (ROCE)	46%	-1%

ფორმულაში გამოყენებულია საოპერაციო მოგება და გვიჩვენებს საოპერაციო მოგების წილს კაპიტალთან მიმართებაში 2017 წ. მონაცემი არ არის შესადარისი რადგან როგორც ზემოთ ავღნიშნეთ კომპანიას ახალი დაწყებული ქონდა საქმიანობა და შემოსავლები არ ქონდა რაც შეეხება 2018 წ. კარგი მაჩვენებელია და უახლოვდება თითქმის კაპიტალის 50%-ს.

	2018	2017
წმინდა აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	0.904519	0.015707

ამ კოეფიციენტით იზომება აქტივების მართვის ეფექტიანობა ანუ აქტივების გასვლისას წმინდა აქტივებიდან ამონაგების მიღების უნარიანობა. რაც უფრო მაღალია ეს კოეფიციენტი მით უფრო ეფექტურია წმინდა აქტივების მართვა. 2018 წ. მაჩვენებელი მიუთითებს კომპანიის უნარიანობას წმინდა აქტივების მართვის თვალსაზრისით.

15. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

45

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 19-დან-50 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან 3 წელია გასული.

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

18. დაკავშირებული მხარეები

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

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

„კომპანიის“ დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს შპს „მონოლით ჯგუფი“, რომელიც ფლობს ანგარიშვალდებული საწარმოს 75%-ს და ფიზიკური პირი ირაკლი დარახელიძე 25%-იანი წილით.

თავის მხრივ შპს „მონოლით ჯგუფის“ დამფუძნებლები არიან:

- პაატა ფირცხალაიშვილი 01017029782 – 20%
- ეკა ფოცხიშვილი 01015006738 – 20%
- ზვიად დარახელიძე 01012014932 – 20%

- მამუკა ჩირგაძე 53001011442 – 20%
- ზურაბ ჯულუხიძე – 20%
- 2018 წ. 31 დეკემბერს კომპანიამ შეიძინა წილი შპს „მონოლით ჯგუფი პლუს“-ში (ს/კ 204943357). 100% წილის შეძენა მოხდა კომპანიის იმჟამინდელი მოქმედი დირექტორისაგან

	დაკავშირებული მხარეები	ოპერაციების შინაარსი
შპს „მონოლით ჯგუფი“	შპს „ემ ჯი ალიანსის“ დამფუძნებელი (75% იანი წილის მფლობელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან მოხდა ყიდვა-გაყიდვა საქონლის. სათაო საწარმოს აქვს განხორციელებული კაპიტალის შევსების ოპერაციები.
ირაკლი დარახველიძე	შპს „ემ ჯი ალიანსში“ გააჩნია კომპანიის 25% იანი წილი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი, როგორც მმართველ მენეჯერზე.
ზაზა იჩქიტაძე	2019 წლის 18 ივლისამდე იყო „შპს „ემ ჯი ალიანსის“ დირექტორი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი, როგორც დირექტორზე
ზაზა იჩქიტაძე	2019 წლის 18 ივლისამდე იყო „შპს „ემ ჯი ალიანსის“ დირექტორი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარისგან მოხდა „მონილით პლიუსში“ წილის შესყიდვა
მამუკა ჩირგაძე	შპს „მონოლით ჯგუფის“ 20%-იანი წილის მფლობელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი, როგორც მმართველ მენეჯერზე.
ზურაბ ჯულუხიძე	შპს „მონოლით ჯგუფის“ 20%-იანი წილის მფლობელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა

		ხელფასი, როგორც მმართველ მენეჯერზე.
ზვიად დარახველიძე	შპს „მონოლით ჯგუფის 20%-იანი წილის მფლობელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი, როგორც მმართველ მენეჯერზე.
პაატა ფირცხალაიშვილი	შპს „მონოლით ჯგუფის 20%-იანი წილის მფლობელი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი, როგორც მმართველ მენეჯერზე.

დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები	2018
გაყიდვები	5302.71
შესყიდვები	21493
დივიდენდები	0
ხელფასები	1363400
წილის შესყიდვა	6965829
დაკავშირებული მხარეები ნაშთები	0
დებიტორული დავალიანება	4455
ვალდებულებები	0

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

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

აღსანიშნავია, რომ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე შეიცვალა დირექტორი.

შპს „ემ ჯი ალიანსი“ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

2018 -ის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის:

შესავალი

წარდგინება კომპანიის დირექტორისაგან

საქმიანობის მიმოხილვა-კომპანიის შესახებ

სამომავლო გეგმები

კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

სტრუქტურის თავისებურებანი

საერთო კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

არაფინანსური ანგარიშგება

ჩვენი გუნდი

ჯანსაღი გარემო შრომისათვის

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობის ანგარიშგება

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კომპანიის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალის. ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს საქმიანობისათვის.

აღნიშნულ დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „ემ.ჯი ალიანსის“ მმართველობითი ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდებაა გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად. ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. შპს „ემ.ჯი ალიანსში“ გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მისია, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა.

ჩვენ მზად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულებისაგან.

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის შესახებ

შპს „ემ.ჯი ალიანსი“ შეიქმნა 2016 წელს და მას შემდეგ, ქალაქ თბილისის მასშტაბით წარმატებით ახორციელებს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების მშენებლობას და გაყიდვებს. 2017 წლიდან დაწყებული მისი საქმიანობა ბაზარზე საგრძნობლად პროგრესირებადი გახდა, არის ერთ-ერთი მოთხოვნადი მიმწოდებელი კომპანია ამ სფეროში. გააფართოვა ფინანსური საქმიანობა რაც გამოიხატება იმაში, რომ 2018 წელს კომპანია გახდა 100% წილის მფლობელი შპს „მონოლით პლიუსის“, რომელსაც სამშენებლო სექტორის მზარდი განვითარების პოტენციალი გააჩნია.

კომპანია ორიენტირებულია სერვისის სისწრაფესა და უსაფრთხოებაზე, რაც მთავარი ფაქტორია მომხმარებელთა ნდობისა და წარმატების მოპოვებისათვის. ამასთან, კომპანია ისწრაფის დაწეროს ინოვაციური ინფრასტრუქტურა და მაქსიმალურად აუწყოს ფეხი ინფორმაციული ტექნოლოგიების ახალ და მზარდ ტენდენციებს, რაც მიზნად ისახავს მომხმარებელთათვის მაქსიმალურად გამარტივებული და ეფექტური სერვისის შეთავაზებას.

კომპანია მდებარეობს - ქ. თბილისი ყაზბეგის გამზ. 47

სამომავლო გეგმები

შპს „ემ.ჯი ალიანსი“ 2017 წლიდან აქტიურად ზრდის საქმიანობის მასშტაბებს, სამომავლოდ დაგეგმილია საქმიანობის არეალის გაზრდა როგორც კომპანიაში ასევე შვილობილ კომპანიაში.

ბოლო 2 წლის განმავლობაში საქმიანობა საგრძნობლად გაიზარდა, რაც ნათლად ჩანს კომპანიის მიმდინარე ბრუნვებში. ჩვენი მიზანია ბიზნესის განვითარების პირობებში შევინარჩუნოთ და გავზარდოთ აღნიშნული მაჩვენებელი, ხარისხისა და ეფექტურობის ზრდასთან ერთად.

კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

კომპანიას მართავს დირექტორი თორნიკე მაისურაძე, მას აქვს საფინანსო სფეროში მოღვაწეობის მრავალწლიანი გამოცდილება.

კომპანიის სტრუქტურა შედგება ქვედანაყოფებისაგან, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება დირექტორს

ნებისმიერი სამსახურისათვის ცალკეულადაა განსაზღვრული ფუნქცია-მოვალეობები, რომლის სწორად განსაზღვრაზე დამოკიდებული შესასრულებელი სამუშაოს ხარისხი ისე, რომ ეფექტურად იქნეს გამოყენებული ადამიანური თუ მატერიალური რესურსი.

საერთო კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

კომპანიის წილის მფლობელებს (პარტნიორებს) წარმოადგენენ შპს „მონოლით ჯგუფი“ და ფიზიკური პირი ირაკლი დარაბევიძე. პარტნიორთა უფლება-მოვალეობანი მოწესრიგებულია კომპანიის წესდებით.

პარტნიორთა კრება კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა, პარტნიორი უფლებამოსილია მართოს კომპანია, როგორც უშუალოდ, ისე წარმომადგენლის საშუალებით.

პარტნიორთა კრება იმართება ძირითადად წელიწადში ერთხელ. დამატებითი დეტალები მმართველობითი უფლებამოსილების მქონე ორგანოს შესახებ მოცემულია კომპანიის წესდებაში.

არაფინანსური ანგარიშგება

ჩვენი გუნდი

შპს „ემ ჯი ალიანს“-ში დასაქმებულია დაახლოებით 70-მდე თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან, კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ვცდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა, რომელთა გამოვლენას კომპანია ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციის პატივისცემით, რომელიც აუცილებლად ახასიათებს ადამიანთა ნებისმიერ ფართო წრეს.

კომპანია იზიარება და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი და ეთიკის კოდექსი.

ჯანსაღი გარემო შრომისათვის

აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე შპს „ემ.ჯი ალიანსის“ მიმართ არასოდეს აღმრულა საქმე შრომით დავებთან დაკავშირებით. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს განურჩევლად ყველას შეუქმნას თანაბარი შესაძლებლობები განვითარებისათვის.

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, შპს „ემ.ჯი ალიანსი“ ცდილობს შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგი, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

შექმნილია თანამშრომელთა ჯგუფი, რომელიც პასუხისმგებელია კრიზისული სიტუაციის მართვაზე. შრომის მაქსიმალური უსაფრთხოებისათვის შპს „ემ ჯი ალიანსი“ თანამშრომლობს ამ სფეროში სპეციალიზებულ კომპანიასთან, რომელიც უზრუნველყოფს ობიექტზე ყველა საჭირო ზომის მიღებას დასაქმებულთა უსაფრთხოებისათვის. გარდა ამისა შპს „ემ.ჯი ალიანსს“ კანონმდებლობის შესაბამისად, დაზღვეული ჰყავს სამშენებლო ობიექტზე დასაქმებული თვითოეული პირი.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი

შპს „ემ ჯი ალიანსი“ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

2018 -ის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის:

შესავალი

წარდგინება კომპანიის დირექტორისაგან
საქმიანობის მიმოხილვა-კომპანიის შესახებ
სამომავლო გეგმები
კორპორაციული მართვის ანგარიშგება
სტრუქტურის თავისებურებანი
საერთო კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

არაფინანსური ანგარიშგება

ჩვენი გუნდი

ჯანსაღი გარემო შრომისათვის

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობის ანგარიშგება

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კომპანიის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალის. ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს საქმიანობისათვის.

აღნიშნულ დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „ემ.ჯი ალიანსის“ს მმართველობითი ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდებაა გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად. ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. შპს „ემ.ჯი ალიანსში“ გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მისია, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა.

ჩვენ მზად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულებისაგან.

ნ. 5107/2019

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის შესახებ

შპს „ემ.ჯი ალიანსი“ შეიქმნა 2016 წელს და მას შემდეგ, ქალაქ თბილისის მასშტაბით წარმატებით ახორციელებს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების მშენებლობას და გაყიდვებს. 2017 წლიდან დაწყებული მისი საქმიანობა ბაზარზე საგრძნობლად პროგრესირებადი გახდა, არის ერთ-ერთი მოთხოვნადი მიმწოდებელი კომპანია ამ სფეროში. გააფართოვა ფინანსური საქმიანობა რაც გამოიხატება იმაში, რომ 2018 წელს კომპანია გახდა 100% წილის მფლობელი შპს „მონოლით პლიუსის“, რომელსაც სამშენებლო სექტორის მზარდი განვითარების პოტენციალი გააჩნია.

კომპანია ორიენტირებულია სერვისის სისწრაფესა და უსაფრთხოებაზე, რაც მთავარი ფაქტორია მომხმარებელთა ნდობისა და წარმატების მოპოვებისათვის. ამასთან, კომპანია ისწრაფის დანერგოს ინოვაციური ინფრასტრუქტურა და მაქსიმალურად აუწყოს ფეხი ინფორმაციული ტექნოლოგიების ახალ და მზარდ ტენდენციებს, რაც მიზნად ისახავს მომხმარებელთათვის მაქსიმალურად გამარტივებული და ეფექტური სერვისის შეთავაზებას.

კომპანია მდებარეობს - ქ. თბილისი ყაზბეგის გამზ. 47

სამომავლო გეგმები

შპს „ემ.ჯი ალიანსი“ 2017 წლიდან აქტიურად ზრდის საქმიანობის მასშტაბებს, სამომავლოდ დაგეგმილია საქმიანობის არეალის გაზრდა როგორც კომპანიაში ასევე შვილობილ კომპანიაში.

ბოლო 2 წლის განმავლობაში საქმიანობა საგრძნობლად გაიზარდა, რაც ნათლად ჩანს კომპანიის მიმდინარე ბრუნვებში. ჩვენი მიზანია ბიზნესის განვითარების პირობებში შევინარჩუნოთ და გავზარდოთ აღნიშნული მაჩვენებელი, ხარისხისა და ეფექტურობის ზრდასთან ერთად.

კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

კომპანიას მართავს დირექტორი თორნიკე მაისურაძე, მას აქვს საფინანსო სფეროში მოღვაწეობის მრავალწლიანი გამოცდილება.

კომპანიის სტრუქტურა შედგება ქვედანაყოფებისაგან, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება დირექტორს

ნებისმიერი სამსახურისათვის ცალკეულადაა განსაზღვრული ფუნქცია-მოვალეობები, რომლის სწორად განსაზღვრაზეა დამოკიდებული შესასრულებელი სამუშაოს ხარისხი ისე, რომ ეფექტურად იქნეს გამოყენებული ადამიანური თუ მატერიალური რესურსი.

ნ. სურგულაძე 2

საერთო კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

კომპანიის წილის მფლობელებს (პარტნიორებს) წარმოადგენენ შპს „მონოლით ჯგუფი“ და ფიზიკური პირი ირაკლი დარახველიძე. პარტნიორთა უფლება-მოვალეობანი მოწესრიგებულია კომპანიის წესდებით.

პარტნიორთა კრება კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა, პარტნიორი უფლებამოსილია მართოს კომპანია, როგორც უშუალოდ, ისე წარმომადგენლის საშუალებით.

პარტნიორთა კრება იმართება ძირითადად წელიწადში ერთხელ. დამატებითი დეტალები მმართველობითი უფლებამოსილების მქონე ორგანოს შესახებ მოცემულია კომპანიის წესდებაში.

არაფინანსური ანგარიშგება

ჩვენი გუნდი

შპს „ემ ჯი ალიანს“-ში დასაქმებულია დაახლოებით 70-მდე თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან, კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ვცდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა, რომელთა გამოვლენას კომპანია ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციის პატივისცემით, რომელიც აუცილებლად ახასიათებს ადამიანთა ნებისმიერ ფართო წრეს.

კომპანია იზიარება და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი და ეთიკის კოდექსი.

ჯანსაღი გარემო შრომისათვის

აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე შპს „ემ.ჯი ალიანსის“ მიმართ არასოდეს აღძრულა საქმე შრომით დავებთან დაკავშირებით. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს განურჩევლად ყველას შეუქმნას თანაბარი შესაძლებლობები განვითარებისათვის.

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, შპს „ემ.ჯი ალიანსი“ ცდილობს შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგი, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

შექმნილია თანამშრომელთა ჯგუფი, რომელიც პასუხისმგებელია კრიზისული სიტუაციის მართვაზე. შრომის მაქსიმალური უსაფრთხოებისათვის შპს „ემ ჯი ალიანსი“ თანამშრომლობს ამ სფეროში სპეციალიზებულ კომპანიასთან, რომელიც უზრუნველყოფს ობიექტზე ყველა საჭირო ზომის მიღებას დასაქმებულთა უსაფრთხოებისათვის. გარდა ამისა შპს „ემ.ჯი ალიანსს“ კანონმდებლობის შესაბამისად, დაზღვეული ჰყავს სამშენებლო ობიექტზე დასაქმებული თვითოეული პირი.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი

დირექტორი:

აუდიტორი:





