



შპს მეგაკო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომზადებული კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	8
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	9
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	10
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	11
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	12
1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა.....	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	12
3. ძირითადი საშუალებები.....	25
4. არამატერიალური აქტივები.....	26
5. საინვესტიციო ქონება.....	27
6. გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორები.....	27
7. დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები.....	28
8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	29
9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	29
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	30
11. სესხები.....	30
12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	31
13. ანარიცხები.....	32
14. შემოსავალი რეალიზაციიდან.....	32
15. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები.....	33
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	33
17. ფინანსური ხარჯი (ნეტო).....	34
18. სხვა მოგება (ნეტო).....	34
19. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში.....	34
20. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	35
21. ფინანსური რისკების მართვა.....	35
22. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	43
23. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....	43
24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	44
25. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	46

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

შპს “მეგაკო”-ს დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “მეგაკო”-ს (შემდგომ ტექსტში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. *(კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია აუდიტის დასკვნის შემდეგ, 8-46 გვერდებზე).*

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ტექსტში ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

სალაროს ნაშთები - 2017 წლის ივლისში ჯგუფის მენეჯმენტმა აღმოაჩინა რომ მისი ერთ-ერთი თანამშრომელი ახორციელებდა სალაროში არსებული თანხის უკანონო მითვისებას ჯგუფის შემადგენელ ორივე კომპანიაში. შესაბამისი სისხლის სამართლის საქმე აღძრულია, პიროვნება ცნობილია დამნაშავედ და დაპატიმრებულია. მენეჯმენტმა, ასევე, აღძრა ზიანის ანაზღაურებასთან დაკავშირებული სამოქალაქო სარჩელი დამნაშავედ ცნობილი პირის წინააღმდეგ. როგორც დადგინდა, ჯამურმა მითვისებულმა თანხამ შეადგინა 1,767 ლარი. გამოძიებით, ასევე, დადასტურდა რომ აღნიშნული პიროვნება ახორციელებდა ამ უკანონო ქმედებას 2016 წლიდან, თუმცა, გამოძიებამ ვერ დაადგინა, თუ რა ოდენობით მითვისებას ჰქონდა ადგილი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარდგენილი სალაროს ნაშთი სრულად შეამცირა დატაცებული თანხით - 1,767 ოდენობით. საკითხის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ დავადგინეთ 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, თუ რა რაოდენობის თანხა უნდა ყოფილიყო აღიარებული დატაცებულად და შესაბამისად, რა თანხა უნდა აღიარებულიყო, როგორც ნაღდი ფული სალაროში. აქედან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭიროა თუ არა რაიმე სახის ჩასწორება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარდგენილ ფულსა და ფულის ექვივალენტების ნაშთსა და 2017 წლის ფინანსურ შედეგში. ეს გარემოება წარმოადგენდა ერთ-ერთ მიზეზს, რის გამოც, ჩვენ გავეცით პირობითი მოსაზრება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დამთავრებული წლის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებულია მიმდინარე პერიოდის ციფრებისა და შესადარისი ციფრების შესადარისობაზე ამ საკითხების პოტენციური გავლენის გამო.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომ ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობით ვართ ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

დატაცებასთან დაკავშირებული საგადასახადო ანარიცხი - ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2.34 შენიშვნის - დატაცებასთან დაკავშირებული საგადასახადო ანარიცხის ნაწილზე, სადაც აღწერილია დატაცებასთან დაკავშირებული საგადასახადო ანარიცხის არშექმნის მიზეზები. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მიერ 2019 წლის 6 დეკემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკონტროლდა წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 46-ე გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა, არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში ასახული შეზღუდვის გამო ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოთაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამასთან მიმართებით, გარდა ამისა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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, ცალცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ 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 თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსურ 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 საფუძველის 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 ჯგუფის 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 კონსოლიდირებული 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, ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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.

სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2019 წლის 6 დეკემბრით დათარიღებულ ჯგუფის მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 46-ე გვერდის შემდეგ. კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, იმ შემთხვევაში, თუ ეს სათანადოდ გათვალისწინებულია გარიგების პირობებში, ზოგადად, აუდიტის პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოთქვას მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში, მათ არსზე, ასევე, განაცხადოს მმართველობით ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვაში) ანგარიშის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებულ შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობითი ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-954810)
მმართველი პარტნიორი
შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია
2019 წლის 6 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

BC Monteshev Rows
7 Bambis Rigi Street
Tbilisi 0105, Georgia

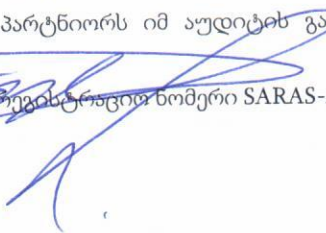
T: +955 322 438 999

office@bakertilly.ge
www.bakertilly.ge

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-
ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით
ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის
მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა
არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე
აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)
მმართველი პარტნიორი
შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია
2019 წლის 6 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო



7

ADVISORY · ASSURANCE · TAX

Baker Tilly Georgia Ltd. trading as bakertilly is a member of the global network of Baker
Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal
entities.

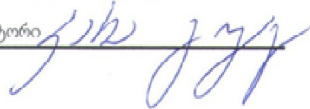
შპს "მეგაკო" კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	3,093	2,764	2,644
არამატერიალური აქტივები	4	42	54	52
საინვესტიციო ქონება	5	1,368	1,138	1,024
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორები	6	87	306	328
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხი	7	1,713	1,466	1,217
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,303	5,728	5,265
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	8	8,461	7,007	5,579
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	20,295	16,636	13,582
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხი	7	62	127	13
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,004	1,626	1,054
სულ მოკლევადიანი აქტივები		30,822	25,396	20,228
სულ აქტივები		37,125	31,124	25,493
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		3	3	3
გაუნაწილებელი მოგება		2,588	3,435	3,493
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,591	3,438	3,496
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	11	4,508	53	3,977
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,508	53	3,977
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	11	11,685	10,922	4,693
გადასახდელი დივიდენდები		904	1,048	462
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	17,158	15,252	12,490
ანარიცხები	13	279	411	375
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		30,026	27,633	18,020
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		37,125	31,124	25,493

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 6 დეკემბერი.

კახა გოგავა, დირექტორი



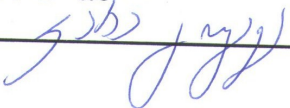
შპს "მეგაკო" კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	110,309	97,961
გაყიდვების თვითღირებულება		(77,124)	(68,405)
საერთო მოგება		33,185	29,556
გაყიდვების და სადისტრიბუციო ხარჯი	15	(28,068)	(23,767)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(3,399)	(2,702)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	17	(1,844)	(1,157)
სხვა მოგება (ნეტო)	18	555	94
მიმდინარე წლის მოგება		429	2,024
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		429	2,024

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 6 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი



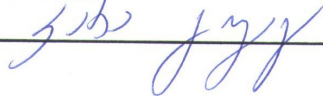
შპს "მეგაკო" კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სკონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	125,831	112,204
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახდები	(124,929)	(108,292)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	902	3,912
გადახდილი პროცენტი	(1,720)	(1,292)
გადახდილი პროცენტი (ლიზინგი)	(88)	-
სალაროს დატაცებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების გასვლა	-	(242)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(906)	2,378
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,789)	(2,434)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	74	75
გაცემული სესხი	(868)	(215)
გაცემული სესხებიდან მიღებული ძირი	128	33
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(2,455)	(2,541)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	89,629	57,213
სესხის ძირის დაფარვა	(84,889)	(54,893)
გადახდილი დივიდენდი	(828)	(1,393)
გადახდილი ფინანსური იჯარა	(139)	(169)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	3,773	758
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	412	595
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,626	1,054
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	(34)	(23)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	2,004	1,626

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 6 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი



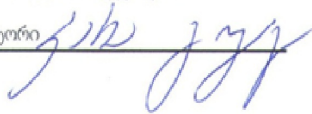
შპს "მეგაკო" კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	3	3,493	3,496
2017 წლის სრული შემოსავალი	-	2,024	2,024
დივიდენდი	-	(2,082)	(2,082)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	3	3,435	3,438
ფასს 9- ფინანსური ინსტრუმენტების დანერგვის ეფექტი	-	(276)	(276)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	3	3,159	3,162
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	429	429
დივიდენდი	-	(1,000)	(1,000)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	3	2,588	2,591

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
 ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 6 დეკემბერი.

კახა გოგავა, დირექტორი



შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	3,093	2,764	2,644
არამატერიალური აქტივები	4	42	54	52
საინვესტიციო ქონება	5	1,368	1,138	1,024
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორები	6	87	306	328
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხი	7	1,713	1,466	1,217
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,303	5,728	5,265
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	0	8,461	7,007	5,579
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	20,295	16,636	13,582
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხი	7	62	127	13
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,004	1,626	1,054
სულ მოკლევადიანი აქტივები		30,822	25,396	20,228
სულ აქტივები		37,125	31,124	25,493
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		3	3	3
გაუნაწილებელი მოგება		2,588	3,435	3,493
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,591	3,438	3,496
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	11	4,508	53	3,977
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,508	53	3,977
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	11	11,685	10,922	4,693
გადასახდელი დივიდენდები		904	1,048	462
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	17,158	15,252	12,490
ანარიცხები	13	279	411	375
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		30,026	27,633	18,020
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		37,125	31,124	25,493

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 6 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	110,309	97,961
გაყიდვების თვითღირებულება		(77,124)	(68,405)
საერთო მოგება		33,185	29,556
გაყიდვებისა და სადისტრიბუციო ხარჯი	15	(28,068)	(23,767)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(3,399)	(2,702)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	17	(1,844)	(1,157)
სხვა მოგება (ნეტო)	18	555	94
მიმდინარე წლის მოგება		429	2,024
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		429	2,024

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 6 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სკონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	125,831	112,204
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახდელები	(124,929)	(108,292)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	902	3,912
გადახდილი პროცენტი	(1,720)	(1,292)
გადახდილი პროცენტი (ლიზინგი)	(88)	-
სალაროს დატაცებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების გასვლა	-	(242)
საოპერაციო საქმიანობი წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(906)	2,378
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,789)	(2,434)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	74	75
გაცემული სესხი	(868)	(215)
გაცემული სესხებიდან მიღებული ძირი	128	33
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(2,455)	(2,541)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	89,629	57,213
სესხის ძირის დაფარვა	(84,889)	(54,893)
გადახდილი დივიდენდი	(828)	(1,393)
გადახდილი ფინანსური იჯარა	(139)	(169)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	3,773	758
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	412	595
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,626	1,054
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	(34)	(23)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	2,004	1,626
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,004	1,626

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 6 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	3	3,493	3,496
2017 წლის სრული შემოსავალი	-	2,024	2,024
დივიდენდი	-	(2,082)	(2,082)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	3	3,435	3,438
ფასს 9- ფინანსური ინსტრუმენტების დანერგვის ეფექტი	-	(276)	(276)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	3	3,159	3,162
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	429	429
დივიდენდი	-	(1,000)	(1,000)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	3	2,588	2,591

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 6 დეკემბერს.

კახა გოგავა, დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „მეგაკო“ (კომპანია) დაარსდა 1995 წლის 26 დეკემბერს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 204875108). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები პროდუქტების დისტრიბუცია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., VI კვ., კორპ. 2, ბ. 2.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

	ფლობა 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის
კახა გოგავა (ID. N 01030022617)	23.33%	23.33%
სოფიო ხაზარაძე (ID. N 01030003653)	15%	15%
ირინე ხაზარაძე (ID. N 01024001864)	15%	15%
მერაბ გაგუა (ID. N 01026008003)	11.67%	11.67%
კობა თაყაიშვილი (ID. N 01034005761)	11.67%	11.67%
გრიგოლ ლომთაძე (ID. N 01022004370)	11.66%	11.66%
ინგა სვანიძე (ID. N 01024055467)	11.67%	11.67%

ჯგუფში დედა კომპანიის გარდა შედის ერთი შვილობილი კომპანია, რომლის დეტალები მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 2.5 ში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი.

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპისა და ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი.

2.2 ფასს-ების პირველადი დანერგვა.

ეს არის კომპანიის მიერ მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების შესაბამისად, 2018 წელს კომპანიამ გაასაჯაროვა სპეციალური დანიშნულების ფასს-ებზე გადასვლის მიზნით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის. მასში მოცემული მონაცემები უცვლელად ასახულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში შესადარისი ინფორმაციის სახით.

2.3 ახალი და შეცვლილი სტანდარტების დანერგვა

ქვემოთ მოცემულია ახალი და შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც დანერგილი აქვს ჯგუფს პირველად 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

ჯგუფმა პირველად გამოიყენა ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშერკულებებიდან და ფასს 9 - ფინანსური აქტივები. ამ ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების მიღებით გამოწვეული ცვლილებების ხასიათი და ეფექტი ქვემოთ არის აღწერილი.

რამდენიმე სხვა ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2018 წელს, თუმცა, მათ არ ჰქონიათ გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფასს 9 ჩანაცვლებს ბასს 39-ს (ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება) 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ჯგუფს არ გადაუანგარიშებია 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია ფასს 9-ის მოქმედების არეალში მოქცეული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის. ამიტომ 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია წარდგენილია ბასს 39-ის შესაბამისად და არ ედრება 2018 წლისთვის წარმოდგენილ ინფორმაციას. ფასს 9-ის მიღების შედეგად წარმოშობილი სხვაობები პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაშია აღიარებული 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და ისინი მოცემულია ქვემოთ:

კლასიფიკაცია და შეფასება.

ფასს 9-ის ფარგლებში, სასესხო ფინანსური ინსტრუმენტები შემდგომში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. კლასიფიკაცია ორ კრიტერიუმს ეფუძნება: ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივების სამართავად გამოყენებული ბიზნეს-მოდელი და განსაზღვრება იმისა, ხომ არ წარმოადგენს ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები 'პირითადი თანხის და პროცენტის ერთპიროვნულ გადახდებს' დაუფარავ ძირ თანხაზე.

ჯგუფის ბიზნეს მოდელის შეფასება განხორციელდა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღში 2018 წლის 1 იანვარს და ის ეფუძნებოდა აქტივების თავდაპირველი აღიარების მდგომარეობით არსებულ ფაქტებს და ვითარებებს.

ფასს 9-ის კლასიფიცირების და შეფასების მოთხოვნებს არ ჰქონიათ გავლენა ჯგუფზე. ახალი მოთხოვნების საფუძველზე, ჯგუფი კვლავ ახდენს მისი ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებას.

გაუფასურება.

ფასს 9-ის მიღებამ შეცვალა ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა, ბასს) 39-ის განცდილი ზარალის მიდგომის მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომით ჩანაცვლების გზით. ფასს 9 ჯგუფისგან მოითხოვს აღიაროს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფასს (IFRS) 9-ის მიღების გავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და გაუნაწილებელ მოგებაზე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მათ შორის, ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით გაწეული საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების ფასს (IFRS) 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ჩანაცვლების ეფექტი.

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით საბალანსო ღირებულებების და ფასს (IFRS) 9-ის მიხედვით გაცხადებული ნაშთების 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეჯერების შედეგი ასეთია:

საბალანსო მუხლები	2018 წლის 1 იანვრისათვის დაკორექტირე- ბული	ფასს 9 დანერგვის ეფექტი	2017 წლის 31 დეკემბერი, ფასს 9-ის ჩასწორებამდე
აქტივები			
მიმდინარე სავაჭრო დებიტორები (ნეტო)	13,771	(276)	14,047
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	3,159	(276)	3,435

			გაუნაწილებელი მოგება
გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს			3,435

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნებთან (ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები - გაუფასურების რეზერვის ცვლილება) (276)

გაუნაწილებელი მოგება ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარი 3,159

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, საბალანსო ღირებულებებისა და ფასს (IFRS) 9-ის მიხედვით გადაანგარიშებული ფინანსური აქტივების ნაშთების 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეჯერების შედეგი ასეთია:

ფინანსური აქტივი	ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები 2018 წლის 1 იანვრისათვის	ფასს 9-ის გამო ჩასწორებული	სესხები და დებიტორული დავალიანება 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის
ფინანსურ აქტივში გაერთიანებული აქტივები			
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	13,771	(276)	14,047
- გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	306	-	306
- დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,593	-	1,593
- საბანკო ნაშთები	1,610	-	1,610
მოთხოვნამდე			
სულ ფინანსური აქტივები	17,280	(276)	17,556

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშერკულებებიდან

2014 წლის მაისში გამოცემული და 2016 წლის აპრილში შეცვლილი ფასს (IFRS) 15 განსაზღვრავს ხუთსაფეხურიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. სტანდარტი არ ახდენს გავლენას ჯგუფის შემოსავლის ძირითად ნაწილზე, შედეგად, ფასს (IFRS) 15-ის მიღებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასიკ ინტერპრეტაცია 22 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად

ამ ინტერპრეტაციის თანახმად, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არა ერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, საწარმომ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე უნდა განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი. ამ ინტერპრეტაციას გავლენა არ აქვს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 40 - ის ცვლილება - საინვესტიციო ქონება

ცვლილებები განმარტავს, როდის უნდა გადაიტანოს საწარმომ ქონება, მათ შორის, სამშენებლო ან მოწყობითი სამუშაოების პროცესში მყოფი, საინვესტიციო ქონებაში ან საინვესტიციო ქონებიდან. ცვლილებების მიხედვით, მიზნობრიობის ცვლილება ხდება მაშინ, როდესაც ქონება აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და არსებობს დანიშნულების შეცვლის მტკიცებულება. მხოლოდ ხელმძღვანელობის მიერ ქონების ექსპლუატაციის განზრახვის ცვლილება არ წარმოადგენს ქონების დანიშნულების შეცვლისთვის საკმარის მტკიცებულებას. მოცემულ ცვლილებას გავლენა არ აქვს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი ან გადასინჯული სტანდარტი და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და არც წინსწრებით დანერგულია

ფასს (IFRS) 16 იჯარა

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ერთ საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად.

სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამოწვევის მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით).

საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე, ასევე, ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიწვევს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოსა და ფინანსურს.

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს, უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა, საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ, შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

ჯგუფს აქვს ოპერაციული იჯარებით აღებული ქონება, თუმცა, მას არ შეუფასებია, სტანდარტის ძალაში შესვლამ რა ეფექტი შეიძლება გამოიწვიოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2.4 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

ის არამონეტარული აქტივები რომელთაც არ აქვს განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და ასევე ის აქტივები რომლებიც არიან მზად გამოყენებისათვის არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველწლიურ ტესტირებას. ეს აქტივები რომლებიც ექვემდებარებიან ცვეთას და ამორტიზაციას ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას მაშინ როდესაც გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიუნიშნებს რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის დონეზე რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება განცალკევებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები გარდა გუდვილისა მიმოიხილება გაუფასურების შეზღუდვების გაუქმების მიზნით.

2.5 კონსოლიდაცია

(ა) შვილობილი კომპანია

შპს „მეგაკო“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შვილობილი არის ყველა კომპანია, რომელზეც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, რომ მართოს კომპანიის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა (ან რელევანტური საქმიანობის მართვის შესაძლებლობა), და ფლობს კომპანიის ხმის უფლების მქონე აქციების 50%-ზე მეტს. შვილობილი კომპანიები სრულად კონსოლიდირებულია ჯგუფის მიერ კონტროლის მოპოვების დღიდან.

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს ერთად ერთ შვილობილ კომპანიას, რომლის დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

შვილობილი კომპანია	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	ფლობა	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის ქვეყანა
შპს მეგაკო თრეიდი	30/07/2012	30/07/2012	100%	საკვები პროდუქტების დისტრიბუცია საქართველოში	საქართველო

სრულად ელიმინირებულია ყველა შიდაჯგუფური ტრანზაქცია, ბალანსები და ჯგუფის შიგნით ტრანზაქციიდან მიღებული არარეალიზებული მოგება, ასევე, ელიმინირებულია არარეალიზებული ზარალი იმ შემთხვევაში, თუ ტრანზაქცია არ მოიცავს მტკიცებულებას, რომ გადაცემული აქტივი გაუფასურებულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების საბუღალტრო პოლიტიკა შეიცვალა ჯგუფის მიერ მიღებული პოლიტიკის შესაბამისად.

შპს „მეგაკო თრეიდი“ დაარსებულია შპს „მეგაკო“-ს მიერ.

2.6 წარსადგენი ვალუტა.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2017 წლის 1 იანვარი	2.6468	2.7940
2018 წლის 1 იანვარი	2.5922	3.1044
2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701

2.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

2.8 შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;

რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

2.9 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხვნამდე და გაცემულ სესხებს.

2.10 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე- 2.34 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები - მე- 9 შენიშვნა;
- ▶ ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში - მე-3 შენიშვნა.

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი, თავდაპირველი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზრები), ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

2.11 აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა)ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ)ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, ჯგუფი აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ჯგუფის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

2.12 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, მოთხოვნები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას.

2.13 ფინანსური ვალდებულებები - შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სავაჭრო ვალდებულებები და სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მათი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

2.14 ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც არსებითად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

2.15 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთჩათვლას ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

2.16 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომელსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც

გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე ჯგუფის პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასარგებლო მომსახურების ვადა	
დახლ-დანადგარები	2;
სატრანსპორტო საშუალებები	3- 5;
მოწყობილობები	1; 3; 4; 5;
საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	1- 5;

2.17 საინვესტიციო ქონება

ის აქტივები, რომლებიც ჯგუფს დროებით გამოუყენებელ მდგომარეობაში აქვთ და მათი მომავალი გამოყენების გეგმები ჯერ ჩამოყალიბებული არ არის, აღიარებულია როგორც საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით.

2.18 არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 5 წლის გაანგარიშებით.

2.19 მოგების გადასახადი

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომლის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარდება იმავე, ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი, ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადის, ან საგადასახადო ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აისახება საოპერაციო დანახარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება, ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განსახორციელებლად.

ჯგუფის გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსის ხელახალი შეფასება ხდება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშგებო თარიღის დასასრულს. ვალდებულებები აისახება საგადასახადო მუხლებში, რომელთაც განსაზღვრავს ჯგუფი იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რომელ მათგანზე იქნება საჭირო დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ ამ მუხლებს კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენებენ საგადასახადო ორგანოები. ჯგუფის შეფასება ეფუძნება მოქმედი, ან საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს, ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადაწყვეტილებას ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ქართული გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობა, მათ შორის ჯგუფიც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და შემდგომ პერიოდში კომპანიამ ანუღირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

2.20 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონვის მეთოდის მიხედვით. თვითღირებულება მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს, მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.21 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

2.22 გადახდილი ავანსები.

გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მინუს გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული პროდუქციის, ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარების დროს გრძელვადიან აქტივად არის კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსების ჩამოწერა ხდება მოგებაში, ან ზარალი, როდესაც ჯგუფი მიიღებს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ პროდუქციას, ან მომსახურებას. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქცია, ან მომსახურება არ იქნება მოწოდებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში.

2.23 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.24 საწესდებო კაპიტალი.

ჯგუფის ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში, და სხვ.) უნდა შევიდეს მხოლოდ ჯგუფის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

2.25 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.26 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.27 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. ჯგუფის სამუშაო ვალუტა, ასევე ჯგუფის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუმენტი, გადაიანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება, როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2.28 შემოსავლის აღიარება.

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი და მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდა საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემა და გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს და ფასდათმობის გარეშე.

2.29 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ ჯგუფის დაქირავებული მომუშავეები. ჯგუფს არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.30 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების განეტების საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ფულად ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებას შორის აღიარდება სესხის მთელი პერიოდის განმავლობაში მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

2.31 ურთიერთგადაფარვა.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

2.32 იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელი გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში იჯარა განიხილება როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით.

ფინანსური იჯარის შემთხვევაში ყოველი საიჯარო გადასახდელის განაწილება ხდება საიჯარო ვალდებულებასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯის (პროცენტი) დარიცხვა მოგება ზარალის ანგარიშგებაში ხდება იმდენად რომ გამოყენებული იყოს მუდმივი განაკვეთი საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ბალანსთან მიმართებაში. იჯარის ფარგლებში მიღებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება საიჯარო ვადისა და აქტივის ცხოვრების ხანგრძლივობის შორის უმცირესი ვადის მიხედვით.

2.33 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ მასში ნებისმიერი ცვლილების შეტანა, საჭიროებს ჯგუფის იმ ხელმძღვანელობის მიერ ამ ცვლილებების დამტკიცებას, რომელთაც აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დაამტკიცეს.

2.34 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

ჯგუფი ახორციელებს შეფასებებს და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ვასდება და ემყარება ჯგუფის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა ჯგუფის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განიცემული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ჯგუფის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება ჯგუფის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

საექვო ვალების რეზერვი. ჯგუფის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორი აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას ჯგუფი ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფით რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის რომ საექვო ვალების წარდგენილი მონაცემები წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 9).

სასამართლო დავა. კომპანიის წინააღმდეგ, მისი ერთ-ერთი მომწოდებლის მიერ, აღძრულია სამოქალაქო სარჩელი. სასარჩელო მოთხოვნა უკავშირდება კომპანიას და მის მომწოდებელს შორის არსებული ურთიერთობიდან გამომდინარე თანხის - 460 დაკისრებას. მოცემულ საქმეზე პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილებით სარჩელი სრულად დაკმაყოფილდა და კომპანიას მოსარჩელის სასარგებლოდ გადასახდელად დაეკისრა ზემოაღნიშნული თანხა. დღეის მდგომარეობით პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილება კომპანიის მიერ გასაჩივრებულია სააპელაციო წესით. ჯგუფის მენეჯმენტს, შეფასების შედეგად, აქვს მოლოდინი, რომ აღნიშნული დავა დასრულდება კანონის შესაბამისად კომპანიის სასარგებლოდ, შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები. საინვესტიციო ქონება საბალანსო ღირებულებით 958 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის (910 და 886, 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის შესაბამისად), სოფელ დიღომში მდებარე 4,200 კვ.მ ფართის არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწა, დაყადაღებულია ზემოაღნიშნულ დავაზე სარჩელის უზრუნველყოფის მიზნით.

დატაცებასთან დაკავშირებული საგადასახადო ანარიცხები. 2017 წლის ივლისში კომპანიის მენეჯმენტმა აღმოაჩინა რომ მისი ერთ-ერთი თანამშრომელი ახორციელებდა კომპანიის საღაროში არსებული თანხის უკანონო მითვისებას. მოცემულ საქმეზე კომპანიის ყოფილი თანამშრომელი სისხლის სამართლის წესით ცნობილ იქნა დამნაშავედ და მიესაჯა სასჯელი თავისუფლების აღკვეთის სახით. კომპანიამ ასევე აღძრა ზიანის ანაზღაურებასთან დაკავშირებული სამოქალაქო სარჩელი დამნაშავედ ცნობილი პირის წინააღმდეგ. სარჩელი დაკმაყოფილდა და გადაწყვეტილება შესულია კანონიერ ძალაში. გადაწყვეტილების აღსრულება ამ ეტაპზე არ მომხდარა, ვინაიდან არსებობს მისი აღუსრულებლობის რისკი, მოპასუხის საკუთრებაში შესაბამისი ქონების არარსებობის გამო. როგორც დადგინდა ჯამურმა მითვისებულმა თანხამ შეადგინა 1,767 ლარი. გამოძიებით ასევე დადასტურდა რომ აღნიშნული პიროვნება ახორციელებდა ამ უკანონო ქმედებას 2016 წლიდან, თუმცა გამოძიებამ ვერ დაადგინა თუ რა ოდენობით მითვისებას ქონდა ადგილი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. მენეჯმენტი თვლის რომ ეს ოპერაცია არ უნდა იქნას განხილული საგადასახადო კოდექსის მიხედვით რაიმე სახის გადასახადის საფუძველად რის გამოც ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე სახის ანარიცხი დარიცხული არ არის. შესაძლო ძირითადი გადასახადის (ჯარიმებისა და საურავების გარეშე) დარიცხვის მაქსიმალური თანხა შეადგენს 441 ლარს.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საშუალებები

	მოწყობილო- ბები	დახლ- დანადგარები	საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	სატრანსპორ- ტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	608	11,003	686	3,487	15,784
შემენა	143	1,505	110	467	2,225
გასვლა	(74)	-	-	(361)	(435)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	677	12,508	796	3,593	17,574
შომინა	76	1,581	22	844	2,523
გასვლა	(19)	-	-	(352)	(371)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	734	14,089	818	4,085	19,726
ცვეთა:					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	500	9,446	620	2,574	13,140
პერიოდის ცვეთა	84	1,568	107	292	2,051
გასვლის პერიოდის ცვეთა	(30)	-	-	(351)	(381)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	554	11,014	727	2,515	14,810
პერიოდის ცვეთა	96	1,551	57	490	2,194
გასვლის პერიოდის ცვეთა	(19)	-	-	(352)	(371)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	631	12,565	784	2,653	16,633
წმინდა საბალანსო ღირებულება:					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	108	1,557	66	913	2,644
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	123	1,494	69	1,078	2,764
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	103	1,524	34	1,432	3,093

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებულია საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით, სესხების დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა ნომერ 11-ში :

	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება:		
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	386	386
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	268	268
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	167	167

კომპანიამ 2017 წლებში მოიპოვა დაფინანსება სალიზინგო კომპანიებიდან 228 ოდენობით, შესაბამისად, დაფინანსება მოპოვებულია უკუიჯარის პირობით აქტივების გაყიდვის იურიდიული ხელშეკრულების საფუძველზე. კომპანიამ ჩათვალა, რომ იურიდიულ ხელშეკრულებათა ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით, უკუიჯარის პირობით აქტივების გაყიდვაში ჩართულ აქტივებზე არ ხდებოდა საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემა და დაფინანსება ფასს-ების შესაბამისად წარმოადგენდა

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

აქტივებით უზრუნველყოფილი სესხის მიღებას. ქვემოთ მოცემულია ამ ძირითადი საშუალებების ნარჩენ ღირებულებათა ამსახველი ცხრილი, სხვა დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებათა ნომერ 12-ში:

სატრანსპორტო საშუალებები	
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	290
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	218
კომპანიის სატრანსპორტო საშუალებები მოიცავს ქვემოთ მოცემულ აქტივებს რომელსაც კომპანიას ფლობს ფინანსური იჯარის სახით (ფინანსური იჯარის დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 12-ში):	
სატრანსპორტო საშუალებები	
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
შეძენა	710
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	710
ცვეთა:	
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
პერიოდის ცვეთა	158
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	158
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	552

4. არამატერიალური აქტივები

საბუღალტრო და სხვა პროგრამები	
ისტორიული ღირებულება	
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	224
შეძენა	18
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	242
შეძენა	4
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	246
ცვეთა:	
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	172
პერიოდის ცვეთა	16
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	188
პერიოდის ცვეთა	16
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	204
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	52
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	54
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	42

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. საინვესტიციო ქონება

ის აქტივები, რომლებიც კომპანიას დროებით გამოუყენებელ მდგომარეობაში აქვთ და მათი მომავალი გამოყენების გეგმები ჯერ ჩამოყალიბებული არ არის, აღიარებულია როგორც საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით.

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,024
წლის განმავლობაში შეძენა	38
შეფასების საფუძველზე ღირებულების მატება	76
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,138
წლის განმავლობაში შეძენა	-
შეფასების საფუძველზე ღირებულების მატება	230
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,368

ზემოთ მოცემულ ცხრილში ასახული საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს ქალაქ თბილისში სოფელ დილოში მდებარე 4,200 კვ.მ ფართის არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთს, ქ. ქუთაისში 499კვ.მ არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთს და მასზე განთავსებულ საცხოვრებელ სახლს საერთო ფართობით 158,19 კვ.მ და ქ. ბათუმში სახალხო დასახლებაში მდებარე 1,465 კვ.მ სასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთს და მასზე განთავსებულ საცხოვრებელ სახლს საერთო ფართობით 483 კვ.მ. საინვესტიციო ქონება იჯარით არ არის გაცემული, ღირებულების მატება აღიარებულია მოგება ზარალის ანგარიშში სხვა მოგება ზარალში.

გარდა ზემოთ წარმოდგენილი აქტივებისა კომპანიას იურიდიულად საკუთრებაში აქვს რამოდენიმე საცხოვრებელი ბინა, რომელზეც იგი ვერ ახორციელებს განკარგვას და სარგებლობას და არც მომავალში არ აქვს რეალისტური გეგმები მოიპოვოს განკარგვისა და სარგებლობის შესაძლებლობა, რის გამოც მათი სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ნოლის ტოლად.

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლების მიერ ბაზარზე მოპოვებული მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის (მე-2 დონის მონაცემები - მონაცემები რომლებიც არ წარმოადგენენ დაკვირვების ქვეშ მყოფი აქტივის კვოტირებულ ფასებს, პირდაპირ ან არაპირდაპირ). გადაფასების ნამეტი ემატება სხვა მოგებას/ზარალს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. მე-2 დონის სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა შესადარისი გაყიდვების მეთოდის საფუძველზე. შესადარისი ქონების გასაყიდი ფასები შესაბამისად ჩასწორებულია შეფასებულ ქონების ძირითად მახასიათებლებთან განსხვავებების გამო. ყველაზე მნიშვნელოვანი პარამეტრი შეფასების მიდგომაში არის ფასი ერთ კვადრატულ მეტრზე.

საინვესტიციო ქონება საბალანსო ღირებულებით 958, 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის (910 და 886, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისათვის შესაბამისად), სოფელ დილოში მდებარე 4,200 კვ.მ ფართის არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწა დაყადაღებულია სასამართლო დავის ფარგლებში. დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა ნომერ 20-ში, იგივე ქონება ჩადებულია ბანკის სესხის უზრუნველყოფის მიზნით. დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა ნომერ 11-ში.

6. გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორები

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორები	828	914	944
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორების გაუფასურება	(741)	(608)	(616)
სულ გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორები	87	306	328

ჯგუფის მიერ აღებულ საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით ჯგუფის ყველა არსებული და სამომავლო დებიტორული დავალიანება დაგირავებულია. დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 11-ში.

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების მოძრაობა:

	2018 წ.	2017 წ.
1 იანვრის მდგომარეობით	608	616
ცვლილება გაანგარიშებაში მიმდინარე პერიოდისთვის	133	(8)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	741	608

7. დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები

გრძელვადიანი ნაწილი	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
თანამშრომლებზე გაცემული სესხები	-	150	188
დამფუძნებლებზე გაცემული სესხები	1,716	1,281	1,129
დამფუძნებლებზე გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი	(410)	-	-
თანამშრომლებზე გაცემული სესხის გაუფასურების რეზერვი	-	(150)	(148)
მისაღები პროცენტები	502	1,412	1,221
მისაღები პროცენტების გაუფასურების რეზერვი	(95)	(1,227)	(1,173)
სულ დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები (გრძელვადიანი)	1,713	1,466	1,217

დამფუძნებლებზე გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი:

	2018 წ.	2017 წ.
1 იანვრის მდგომარეობით	-	-
შექმნა მიმდინარე პერიოდისთვის	410	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	410	-

თანამშრომლებზე გაცემული გრძელვადიანი სესხის გაუფასურების რეზერვი:

	2018 წ.	2017 წ.
1 იანვრის მდგომარეობით	150	148
გამოყენება	(150)	-
ცვლილება გაანგარიშებაში მიმდინარე პერიოდისთვის	-	2
31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	150

მოკლევადიანი ნაწილი	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
თანამშრომლებზე გაცემული სესხები	217	90	13
თანამშრომლებზე გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი	(155)	-	-
დამფუძნებლებზე გაცემული სესხები	-	37	-
სულ დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები (მოკლევადიანი)	62	127	13

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გაცემული სესხის გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა:

	2018 წ.	2017 წ.
1 იანვრის მდგომარეობით	-	-
გრძელვადიანიდან რეკლასიფიცირება	150	-
ცვლილება გაანგარიშებაში მიმდინარე პერიოდისთვის	5	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	155	-

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
გასაყიდი საქონელი	8,395	6,741	5,505
საქონელი გზაში	66	38	18
სხვა მარაგები	-	228	56
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8,461	7,007	5,579

ჯგუფის მიერ აღებულ საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით დაგირავებულია ჯგუფის დედა კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 5,322, 4,591 და 4,176 ლარის ოდენობით 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისათვის შესაბამისად და სამომავლო მარაგები. დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 11-ში.

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	21,296	16,953	14,645
საექვო ვალების რეზერვი	(3,315)	(2,906)	(2,445)
გადახდილი ავანსები	2,737	3,215	1,979
გადახდილი ავანსების რეზერვი	(467)	(810)	(683)
გადახდილი გადასახადები	-	-	26
სხვა მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები	44	184	60
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	20,295	16,636	13,582

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა:

	2018	2017
ფასს 9-ზე გადასვლის ეფექტი	276	-
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვრისათვის გადანაგარიშებული ფასს 9	3,182	2,445
მიხედვით/ 2017 წლის 1 იანვრისათვის		
ცვლილება გაანგარიშებაში მიმდინარე პერიოდისთვის	133	461
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,315	2,906

გადახდილი ავანსების რეზერვის მოძრაობა:

	2018 წ.	2017 წ.
1 იანვრის მდგომარეობით	810	683
გამოყენება	(355)	-
ცვლილება გაანგარიშებაში მიმდინარე პერიოდისთვის	12	127
31 დეკემბრის მდგომარეობით	467	810

ჯგუფის მიერ აღებულ საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით ჯგუფის ყველა დებიტორული დავალიანება არსებული და სამომავლო დაგირავებულია. დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 11-ში.

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	1	16	445
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	2,003	1,610	609
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,004	1,626	1,054

11. სესხები

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფინანსური იჯარის მოკლევადიანი ნაწილი	299	-	-
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ნაწილი	134	-	-
გრძელვადიანი სესხი სალიზინგო კომპანიებიდან	-	53	-
მოკლევადიანი სესხი სალიზინგო კომპანიებიდან	51	115	-
გრძელვადიანი საბანკო სესხები	4,209	-	3,977
მოკლევადიანი საბანკო სესხები	11,435	10,787	4,658
გადასახდელი პროცენტები	65	20	35
სულ სესხები	16,193	10,975	8,670

ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:			
1 წლის ვადაში	11,685	10,922	4,693
1-დან 3 წლამდე ვადაში	4,508	53	3,977
სულ	16,193	10,975	8,670

ჯგუფს აღებული საბანკო სესხების ფარგლებში ნაკისრი აქვს სხვადასხვა სახის ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულება, რომელთა ნაწილი მას დარღვეული აქვს 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის. ჯგუფს მიღწეული აქვს შეთანხმება ბანკებთან იმის შესახებ, რომ 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული დარღვევები არ გამოიწვევს სესხების დაფარვის თავდაპირველი კონტრაქტუალური გრაფიკის შესწორებას.

ჯგუფის ყველა სესხი აღებულია ლარში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ბალანსის შედგენის თარიღებისათვის:

2017	ლარში, %
სალიზინგო კომპანიიდან მიღებული სესხი	15 %
საბანკო სესხი	11% - 15 % ზღვარში

2018	ლარში, %
სალიზინგო კომპანიიდან მიღებული სესხი	15 %
საბანკო სესხი	11% - 15 % ზღვარში

ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ჯამური მონაცემები მოცემულია ქვემოთ:

	2018 წლის 31 დეკემბერი
სრული ფინანსური დავალიანება-მინიმალური ლიზინგის გადასახდელები:	
1 წლის ვადაში	188
1-დან 3 წლამდე ვადაში	360
სულ სრული ფინანსური დავალიანება-მინიმალური ლიზინგის გადასახდელები	548
ფინანსური ლიზინგის მომავალი პერიოდის ფინანსური ხარჯები	115
ფინანსური ვალდებულების დღევანდელი ღირებულება	433

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური ვალდებულების დღევანდელი ღირებულება მოცემულია ქვემოთ:

	2018 წლის 31 დეკემბერი
1 წლის ვადაში	134
1-დან 3 წლამდე ვადაში	299
სულ	433

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებულია საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით:

ძირითადი საშუალებები:

	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება:		
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	386	386
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	268	268
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	167	167

საინვესტიციო ქონება საბალანსო ღირებულებით 958, 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის (910 და 886, 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის შესაბამისად) ჩადებულია სესხების უზრუნველყოფის სახით. დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა ნომერ 5-ში.

ჯგუფის, პარტნიორებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეთა აქტივები ჩადებულია კომპანიის სესხების უზრუნველყოფის მიზნით.

ჯგუფმა 2017 წლებში მოიპოვა დაფინანსება სალიზინგო კომპანიებიდან 229 ოდენობით, შესაბამისად. დაფინანსება მოპოვებულია უკუიჯარის პირობით აქტივების გაყიდვის იურიდიული ხელშეკრულების საფუძველზე. კომპანიამ ჩათვალა, რომ იურიდიულ ხელშეკრულებათა ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით, უკუიჯარის პირობით აქტივების გაყიდვაში ჩართულ აქტივებზე არ ხდებოდა საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემა და დაფინანსება ფასს-ების შესაბამისად წარმოადგენდა აქტივებით უზრუნველყოფილი სესხის მიღებას. ქვემოთ მოცემულია ამ ძირითადი საშუალებების ნარჩენ ღირებულებათა ამსახველი ცხრილი:

	სატრანსპორტო საშუალებები
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	290
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	218

	2018 წელი	2017 წელი
სესხებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	18	18

12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	16,028	14,152	11,675
გადასახდელი ხელფასები	282	378	371
გადასახდელი გადასახადები	340	253	-
მიღებული ავანსები	92	105	88
სხვა ვალდებულებები	416	364	356
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17,158	15,252	12,490

13. ანარიცხები

ანარიცხები შექმნილია სახელმწიფო საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კომპანიის შესაბამისი პერიოდების შემოწმებების შედეგად სავარაუდო დამატებითი დარიცხვების კომპენსირების მიზნით. რეზერვების გამოყენება არ მომხდარა წარდგენილ პერიოდებში. მათი შექმნის შესაბამისი ხარჯი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშში.

14. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი საქონლის დისტრიბუციიდან	108,479	96,881
შემოსავალი მარკეტინგული/სარეკლამო საქმიანობიდან	1,799	1,053
საიჯარო შემოსავალი	31	27
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	110,309	97,961

შემოსავალი რეალიზაციიდან, 2018 წელი

შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით	საქონლის მიწოდება საქართველო	მომსახურების გაწევა საქართველო	სულ
საქონლისა და მომსახურების სახეები	108,479	1,830	110,309
საქონლის გაყიდვა	108,479	-	108,479
შემოსავალი მარკეტინგული/სარეკლამო საქმიანობიდან	-	1,799	1,799
ფართების გაქირავება		31	31
ხელშეკრულების ხანგრძლივობა	108,479	1,830	110,309
მოკლევადიანი	-	-	-
გრძელვადიანი	108,479	1,830	110,309
საქონლის გადაცემისა და მომსახურების გაწევის ვადები	108,479	1,830	110,309
დროის გარკვეულ მომენტში	108,479	1,830	110,309
დროთა განმავლობაში	-	-	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	108,479	1,830	110,309

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შემოსავალი რეალიზაციიდან, 2017 წელი

შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით	საქონლის მიწოდება საქართველო	მომსახურების გაწევა საქართველო	სულ
საქონლისა და მომსახურების სახეები	96,881	1,080	97,961
საქონლის გაყიდვა	96,881	-	96,881
შემოსავალი მარკეტინგული/სარეკლამო საქმიანობიდან	-	1,053	1,053
ფართების გაქირავება	-	27	27
ხელშეკრულების ხანგრძლივობა	96,881	1,080	97,961
მოკლევადიანი	-	-	-
გრძელვადიანი	96,881	1,080	97,961
საქონლის გადაცემისა და მომსახურების გაწევის ვადები	96,881	1,080	97,961
დროის გარკვეულ მომენტში	-	-	-
დროთა განმავლობაში	96,881	1,080	97,961
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	96,881	1,080	97,961

15. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	11,356	11,312
მარკეტინგის ხარჯი	11,120	7,177
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	1,953	1,934
საწვავისა და ტრანსპორტირების ხარჯი	1,983	1,756
იჯარის ხარჯი	538	824
სხვა ხარჯები	1,118	764
სულ გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები	28,068	23,767

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	1,313	756
დებიტორული დავალიანების საექვო ვალების ხარჯი	553	453
გადახდილი ავანსების საექვო ვალების ხარჯი	227	127
საგადასახადო ხარჯი	316	340
საიჯარო ხარჯი	368	293
შეკეთების ხარჯები	12	270
ცვეთა და ამორტიზაცია	241	127
საბანკო ხარჯი	104	91
სხვა ხარჯი	265	245
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	3,399	2,702

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

17. ფინანსური ხარჯი (ნეტო)

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	22	20
სესხების გაუფასურების ზარალი	443	107
საპროცენტო შემოსავალი	(430)	(213)
სესხის საპროცენტო ხარჯი	1,805	1,281
დისკონტირების შედეგი ხარჯი/(მოგება)	4	(38)
სულ ფინანსური ხარჯი	1,844	1,157

18. სხვა მოგება (ნეტო)

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
სალაროდან თანხის დატაცების შედეგი	-	(242)
მიღებული პირგასამტეხლო	-	200
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება	112	78
საინვესტიციო ქონების გადაფასების შედეგი	230	76
საგადასახადო ანარიცხის შემცირება	239	-
სხვა ზარალი	(26)	(18)
სულ სხვა მოგება (ნეტო)	555	94

19. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2018 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	ფინანსური ვალდებულების აღება	დივიდენდის დარიცხვა	2018 წლის 1 იანვარი
სესხი	15,695	4,740	-	-	10,955
დივიდენდი	904	(828)	-	684	1,048
ფინანსური იჯარა	433	(139)	741	-	(169)
სულ	17,032	3,773	741	684	11,834

	ვალდებულება 2017 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული სხვაობა	დივიდენდების დარიცხვა	ვალდებულება 2017 წლის 1 იანვარი
სესხები	10,955	2,320	-	8,635
დივიდენდები	1,048	(1,393)	1,979	462
ფინანსური იჯარის ავანსი	(169)	(169)	-	-
სულ ფინანსური იჯარა	11,834	758	1,979	9,097

20. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები.

დედა კომპანიის წინააღმდეგ, მისი ერთ-ერთი მომწოდებლის მიერ, აღძრულია სამოქალაქო სარჩელი. სასარჩელო მოთხოვნა უკავშირდება კომპანიას და მის მომწოდებელს შორის არსებული ურთიერთობიდან გამომდინარე თანხის - 460 დაკისრებას. მოცემულ საქმეზე პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილებით სარჩელი სრულად დაკმაყოფილდა და კომპანიას მოსარჩელის სასარგებლოდ გადასახდელად დაეკისრა ზემოაღნიშნული თანხა. დღეის მდგომარეობით პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილება კომპანიის მიერ გასაჩივრებულია სააპელაციო წესით. ჯგუფის მენეჯმენტს, შეფასების შედეგად, აქვს მოლოდინი, რომ აღნიშნული დავა დასრულდება კანონის შესაბამისად კომპანიის სასარგებლოდ, შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები. საინვესტიციო ქონება საბალანსო ღირებულებით 958 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის (910 და 886, 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის შესაბამისად), სოფელ დილოში მდებარე 4,200 კვ.მ ფართის არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწა, დაყადაღებულია ზემოაღნიშნულ დავაზე სარჩელის უზრუნველყოფის მიზნით. აქტივის დეტალებისთვის იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 5.

გარდა ზემოთ აღნიშნული სასამართლო დავისა პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიადგება კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

დატაცებასთან დაკავშირებული საგადასახადო ანარიცხები. 2017 წლის ივლისში კომპანიის მენეჯმენტმა აღმოაჩინა რომ მისი ერთ-ერთი თანამშრომელი ახორციელებდა კომპანიის საღაროში არსებული თანხის უკანონო მითვისებას. მოცემულ საქმეზე კომპანიის ყოფილი თანამშრომელი სისხლის სამართლის წესით ცნობილ იქნა დამნაშავედ და მიესაჯა სასჯელი თავისუფლების აღკვეთის სახით. კომპანიამ ასევე აღძრა ზიანის ანაზღაურებასთან დაკავშირებული სამოქალაქო სარჩელი დამნაშავედ ცნობილი პირის წინააღმდეგ. სარჩელი დაკმაყოფილდა და გადაწყვეტილება შესულია კანონიერ ძალაში. გადაწყვეტილების აღსრულება ამ ეტაპზე არ მომხდარა, ვინაიდან არსებობს მისი აღუსრულებლობის რისკი, მოპასუხის საკუთრებაში შესაბამისი ქონების არარსებობის გამო. როგორც დადგინდა ჯამურმა მითვისებულმა თანხამ შეადგინა 1,767 ლარი. გამოძიებით ასევე დადასტურდა რომ აღნიშნული პიროვნება ახორციელებდა ამ უკანონო ქმედებას 2016 წლიდან, თუმცა გამოძიებამ ვერ დაადგინა თუ რა ოდენობით მითვისებდა ქონდა ადგილი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. მენეჯმენტი თვლის რომ ეს ოპერაცია არ უნდა იქნას განხილული საგადასახადო კოდექსის მიხედვით რაიმე სახის გადასახადის საფუძვლად რის გამოც ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე სახის ანარიცხი დარიცხული არ არის. შესაძლო ძირითადი გადასახადის (ჯარიმებისა და საურავების გარეშე) დარიცხვის მაქსიმალური თანხა შეადგენს 441 ლარს.

საგადასახადო კანონმდებლობა ზოგადად. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

21. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფს აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე, სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	17,981	14,047	12,200
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	87	306	328
გაცემული სესხი			
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,775	1,593	1,230
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები			
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	2,003	1,610	609
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	21,846	17,556	14,367

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცეოების ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

ჯგუფი მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით, რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად. ჯგუფის შეფასებით საბანკო ანგარიშებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალი ნოლის ტოლია ყველა საანგარიშებო თარიღისათვის და არც ერთი მათგანი არ არის ვადაგადაცილებული.

დებიტორული დავალიანება - გამოყენებულია ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები სტანდარტით განსაზღვრული გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნოლი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნით, რომლის მიხედვით სავაჭრო დებიტორებისათვის საკრედიტო ზარალის გაანგარიშდება ინსტრუმენტის არსებობის მთელ პერიოდზე. სავაჭრო მოსალოდნელი ზარალი შეფასებული ინდივიდუალურად თითოეული კონტრაგენტისათვის და ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის, გაყიდვებისა და გადახდების 36 თვიან ისტორიულ მონაცემებს 2018 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრისათვის. დებიტორების გვარობიდან გამომდინარე ისტორიული ზარალების მონაცემები არ არის ჩასწორებული მიმდინარე და საპროგნოზო და მაკროეკონომიკული ტენდენციებით რომლებიც შესაძლოა გავლენას ახდენდეს ზოგადად დებიტორების ამოღებადობაზე. ამ პრინციპით გაანგარიშებული საეჭვო ვალების რეზერვი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	მოთხოვნ ამდე და ვადიანი მოთხოვნ ა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგად აცილება	60-90 დღე ვადაგად აცილება	90-180 დღე ვადაგად აცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	10,803	1,984	987	1,171	6,351	21,296
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-	828	828
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	2,573	-	-	-	-	2,573
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	2,003	-	-	-	-	2,003
სულ ფინანსური აქტივები	15,379	1,984	987	1,171	7,179	26,700
საექვო ვალების რეზერვი დებიტორი	222	85	101	373	2,534	3,315
საექვო ვალების რეზერვი გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	-	-	-	741	741
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების გაუფასურება	798	-	-	-	-	798
ნეტო ფინანსური აქტივები	14,359	1,899	886	798	3,904	21,846

2018 წლის 1 იანვრისათვის	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგა- დაცილე ბა	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	10,032	1,569	1,933	463	2,956	16,953
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-	914	914
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,594	-	-	-	1,582	3,176
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	1,610	-	-	-	-	1,610
სულ ფინანსური აქტივები	13,236	1,569	1,933	463	5,452	22,653
საექვო ვალების რეზერვი - დებიტორი	203	76	97	224	2,582	3,182
საექვო ვალების რეზერვი - გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	-	-	-	608	608
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების გაუფასურება	-	-	-	-	1,583	1,583
ნეტო ფინანსური აქტივები	13,033	1,493	1,836	239	679	17,280

სავაჭრო დებიტორები ჩამოიწერება ბალანსიდან შესაბამისი რეზერვის შემცირების გზით, როდესაც არ არსებობს ადეკვატური მოლოდინი იმისა, რომ მოხდება შესაბამისი თანხების ამოღება. სხვა ფაქტებთან ერთად ამ ფაქტის ერთ-ერთი ინდიკატორია 180 დღიანი ვადაგადაცილება და დამატებითი გრაფიკის პირობების დარღვევა.

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2018 წლის 1 იანვრამდე პოლიტიკა - კონტრაგენტების ინტენსიური საკრედიტო ანალიზის საფუძველზე ფასდებოდა მათგან მისაღების თანხების სარკედიტო ხარისხი. მნიშვნელოვანი დებიტორებისათვის ინდივიდუალური გაუფასურების შეფასება ხორციელდება ყოველ საბალანსო თარიღისათვის. მცირე თანხის დებიტორები ჯგუფდება ერგვაროვან ჯგუფებად და მათი გაუფასურება ფასდება ჯგუფურად.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს, მოხდა თუ არა დავალიანების ძირითადი თანხის დაფარვის ვადაგადაცილება, ან არის თუ არა ცნობილი მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივების ჯგუფიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში რაიმე სირთულის არსებობის შესახებ ან ხელშეკრულების თავდაპირველი პირობების დარღვევის ფაქტი. კომპანია რეზერვებს აფასებს ინდივიდუალურად და კოლექტიურად.

სავაჭრო დებიტორებოდან მოთხოვნები ინდივიდუალურად ფასდებოდა თითოეული კლიენტის გადახდისუნარიანობის შეფასების საფუძველზე. შეფასებისას კომპანიის მენეჯმენტის მიერ გათვალისწინებული იყოს თითოეული კონტრაგენტის შესაძლებლობა რამდენად დროულად დაფარავს საკონტრაქტო პირობით განსაზღვრულ ყველა აუცილებელ გადასახდელ თანხას. დავალიანების ამოღების შესაძლებლობა ფასდება პროცენტულად, რომლის საფუძველზეც შეიქმნება საექვო მოთხოვნისთვის ინდივიდუალური რეზერვი.

სავაჭრო დებიტორებოდან მოთხოვნების რეზერვები კოლექტიურად ფასდება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თითოეული თარიღისათვის და თითოეული პორტფელი განიხილება დამოუკიდებლად. მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე მოთხოვნების დაჯგუფებას კომპანია განსაზღვრავს პროდუქტის და ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის მიხედვით. ამ პრინციპით გაანგარიშებული საექვო ვალების რეზერვი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის:

	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	10,032	1,569	1,933	463	2,956	16,953
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-	914	914
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,594	-	-	-	1,582	3,176
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	1,610	-	-	-	-	1,610
სულ ფინანსური აქტივები	13,236	1,569	1,933	463	5,452	22,653
საექვო ვალების რეზერვი დებიტორი	30	66	97	107	2,606	2,906
საექვო ვალების რეზერვი გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	-	-	-	608	608
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების გაუფასურება	-	-	-	-	1,583	1,583
ნეტო ფინანსური აქტივები	13,206	1,503	1,836	356	655	17,556

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2017 წლის 1 იანვრისათვის:

	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8,689	1,172	1,793	434	2,557	14,645
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	-	-	-	944	944
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,190	-	-	-	1,516	2,706
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	609	-	-	-	-	609
სულ ფინანსური აქტივები	10,488	1,172	1,793	434	5,017	18,904
საექვო ვალების რეზერვი - დებიტორი	26	34	59	99	2,227	2,445
საექვო ვალების რეზერვი - გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	-	-	-	616	616
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების გაუფასურება	-	-	-	-	1,476	1,476
ნეტო ფინანსური აქტივები	10,462	1,138	1,734	335	698	14,367

საბაზრო რისკი. ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	17,981	-	17,981
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	87	-	87
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,775	-	1,775
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,004	-	2,004
სულ ფინანსური აქტივები	21,847	-	21,847
ვალდებულებები			
სესხი	16,193	-	16,193
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	15,486	542	16,028
სულ ფინანსური ვალდებულებები	31,679	542	32,221
წმინდა პოზიცია	(9,832)	(542)	(10,374)

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	14,047	-	14,047
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	306	-	306
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,593	-	1,593
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,626	-	1,626
სულ ფინანსური აქტივები	17,572	-	17,572
ვალდებულებები			
სესხი	10,975	-	10,975
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	13,671	481	14,152
სულ ფინანსური ვალდებულებები	24,646	481	25,127
წმინდა პოზიცია	(7,074)	(481)	(7,555)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12,200	-	12,200
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	328	-	328
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,230	-	1,230
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,054	-	1,054
სულ ფინანსური აქტივები	14,812	-	14,812
ვალდებულებები			
სესხი	8,670	-	8,670
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	11,294	381	11,675
სულ ფინანსური ვალდებულებები	19,964	381	20,345
წმინდა პოზიცია	(5,152)	(381)	(5,533)

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

	31 დეკემბერი 2018 წ.	
	ზეგავლენა მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(108)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	108	-

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31 დეკემბერი 2017 წ.	
	ზეგავლენა მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(96)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	96	-

	1 იანვარი 2017 წ.	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(76)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	76	-

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. გარდა ქვემოთ მოცემული სესხისა, კომპანიის მიერ გაცემული და მიღებული სესხები ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანია. ამრიგად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ აქვს ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შედეგად ფულადი ნაკადების მნიშვნელოვანი რისკი. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი ჯოგია კომპანიისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით თუ ცვლადი განაკვეთი.

ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული და გაცემული სესხების პირობებში, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლებადობით გამოწვეულ სამართლიანი ღირებულების რისკს. ქვემოთ მოცემულია იმ ფინანსური აქტივებისა საბალანსო მონაცემები, რომლებიც ექვემდებარება ამ რისკს:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
მიღებული სესხი	10,128	10,955	8,635
გაცემული სესხები	1,775	1,593	1,230

ცვლებად განაკვეთიანი სესხი - 2018 წელს კომპანიის მიერ აღებულია ცვლებად პროცენტო სესხი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის ნაშთი 6,000. ცვლებად პროცენტო სესხი საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული ცვლებადი ბანკის მიერ განსაზღვრული დანამატის ჯამით. ნებისმიერ შემთხვევაში ასეთი სახით გაანგარიშებული ჯამური საპროცენტო პროცენტის ოდენობა არ შეიძლება იყოს 6 % დაბალი და ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთს + 4 % მაღალი. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ აქვს ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შედეგად ფულადი ნაკადების მნიშვნელოვანი რისკი. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები ცვლებადი საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად.

ლიკვიდურობის რისკის მართვა. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფი ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მას უწევს გადახდა განრიგის მიხედვით. ამ რისკის კონტროლისათვის, მენეჯმენტი ადგენს მომავალი ფულადი ნაკადების გეგმას. ჯგუფი იყენებს სახელმწიფო სუბსიდირებას რათა მოახდინოს ლიკვიდურობის რისკის მინიმიზაცია.

ლიკვიდურობის რისკის ცხრილი. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ასახულია პირველადი ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების ამოწურვამდე. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ეყრდნობა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებულ ფულის ნაკადებს, რის გამოც ისინი შესაძლოა არ ედრებოდეს საბალანსო უწყისში ასახულ თანხებს:

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 3 წლამდე	სულ
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16,028	-	-	16,028
სესხი	9,977	1,707	4,509	16,193
სულ მომავალში გადასახდელები	26,005	1,707	4,509	32,221

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 3 წლამდე	სულ
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14,152	-	-	14,152
სესხი	3,466	7,456	53	10,975
სულ მომავალში გადასახდელები	17,618	7,456	53	25,127

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 3 წლამდე	სულ
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11,675	-	-	11,675
სესხი	1,205	3,488	3,977	8,670
სულ მომავალში გადასახდელები	12,880	3,488	3,977	20,345

ჯგუფის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ისწრაფვის, შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომლის უზრუნველყოფას კომპანია უმთავრესად გეგმავს საოპერაციო ფულადი ნაკადებით.

კაპიტალის მართვა. ჯგუფის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, ფუნქციონირება, რათა მეწილეებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, ჯგუფმა შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. ჯგუფი არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

ჯგუფი ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის შეზღუდვებს კაპიტალზე. კომპანიას ალბულო საბანკო სესხების ფარგლებში ნაკისრი აქვს სხვა და სხვა სახის ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებები, რომელთა ნაწილი მას დარღვეული აქვს 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის. კომპანიას მიღწეული აქვს შეთანხმება ბანკებთან იმის შესახებ, რომ 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული დარღვევები არ გამოიწვევს სესხების დაფარვის თავდაპირველი კონსტრაქტუალური გრაფიკის შესწორებას.

22. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამთვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიღებული სესხები და სხვა ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთები აღებულია იმ ახალი ინსტრუმენტებისგან, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. გაცემული სესხები და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

23. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები); რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. ჯგუფის ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივების ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

აქტივები	
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	2,003
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	17,981
- გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	87
- დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,775
სულ ფინანსური აქტივები	21,846

2018 წლის 1 იანვრამდე ფასს 9 დანერგვამდე - შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები მათი საწყისი აღიარებისას და (იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივების ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სესხები და დებიტორული დავალიანება
აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12,200
- გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	328
- დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,230
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	609
სულ ფინანსური აქტივები	14,367

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივების ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	სესხები და დებიტორული დავალიანება
აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12,200
- გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	328
- დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	1,230
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	609
სულ ფინანსური აქტივები	14,367

ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	დამფუძნებლები და მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებული მხარეები
გაცემული სესხი (მოკლევადიანი)	-	-
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	28	11
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	-	557
დამფუძნებლებზე გაცემული სესხები	1,716	-
დამფუძნებლებზე გაცემულ სესხებზე საპროცენტო მოთხოვნა	407	-
გადახდილი ავანსები	-	68
გადასახდელი დივიდენდები	904	-
რეალიზაცია	6	183
შესყიდვები	-	2,843
იჯარის ხარჯი	-	923
დარიცხული დივიდენდი	1,000	-
საპროცენტო შემოსავალი	346	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (გადასახდელი)	32	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	1,529	-

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	დამფუძნებლები და მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებული მხარეები
გაცემული სესხი (მოკლევადიანი)	37	-
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	4	8
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	-	359
დამფუძნებლებზე გაცემული სესხები	1,281	-
დამფუძნებლებზე გაცემულ სესხებზე საპროცენტო მოთხოვნა	186	-
გადასახდელი დივიდენდები	1,048	-
რეალიზაცია	11	381
შესყიდვები	-	2,284
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (გადასახდელი)	16	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასის ავანსი	23	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	537	-

შპს“მეგაკო” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2017 წლის 1 იანვრისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ბალანსები:

	დამფუძნებლები და მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებული მხარეები
გაცემული სესხი (მოკლევადიანი)	49	-
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	98	-
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	-	327
გაცემული ავანსები	-	17
დამფუძნებლებზე გაცემული სესხები	1,092	-
დამფუძნებლებზე გაცემული სესხებზე საპროცენტო მოთხოვნა	48	-
გადასახდელი დივიდენდები	462	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (გადასახდელი)	7	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასის ავანსი	21	-

25. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 6 დეკემბერს. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

გარდა ქვემოთ ჩამოთვლილი მოვლენებისა, 2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში:

- დამფუძნებლებზე დამატებით გაიცა სესხები 558 ოდენობით.
- კომპანიამ გადაუხადა დამფუძნებლებს დივიდენდის დავალიანების ნაწილი 856 ოდენობით.
- სს „ვითიბი ბანკში“ გაიხსნა ახალი საკრედიტო ხაზი 8,000 ოდენობით. შპს „მეგაკო“-ს მიერ აღებული საბანკო კრედიტები უზრუნველყოფილ იქნა შპს „უნივერსალური სადისტრიბუციო კომპანიის“ საკუთრებაში არსებული უძრავი ნივთის იპოთეკით;
- შპს „მეგაკო“ თავდებად დაუდგა შპს „უნივერსალურ სადისტრიბუციო კომპანიას“ და იკისრა სოლიდარული პასუხისმგებლობა სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯიასა“ და შპს „უნივერსალურ სადისტრიბუციო კომპანიას“ შორის გაფორმებულ საკრედიტო მომსახურებაზე; ამ თავდებობის ფარგლებში გახსნილია საკრედიტო ხაზი 1,175 ოდენობით. ხოლო თვითონ სოლიდარული თავდებობის ხელშეკრულებით თავდების მიერ ნაკისრი პასუხისმგებლობის ოდენობაა 10,000 ათას აშშ დოლარი.
- შპს „მეგაკო თრედი“, ასევე, თავდებად დაუდგა და იკისრა სოლიდარული პასუხისმგებლობა სს „ვითიბი ბანკ ჯორჯიასა“ და შპს „უნივერსალურ სადისტრიბუციო კომპანიას“ შორის გაფორმებულ საკრედიტო მომსახურებაზე; ამ თავდებობის ფარგლებში გახსნილია საკრედიტო ხაზი 1 175 ოდენობით, ხოლო თვითონ სოლიდარული თავდებობის ხელშეკრულებით თავდების მიერ ნაკისრი პასუხისმგებლობის ოდენობაა 10 000 ათასი აშშ დოლარი ან მისი ეკვივალენტი ნებისმიერ ვალუტაში.

შპს მეგაკო-ს (კონსოლიდირებული) მმართველობითი ანგარიშგება
(საქმიანობის მიმოხილვა)

სარჩევი

შესავალი	3
საქმიანობის მიმოხილვა.....	3
კომპანიის შესახებ	3
კომპანიის საქმიანობა	4
დარგის ზოგადი ანალიზი	5
შვილობილი კომპანია	5
მომხმარებლები	6
რისკ-ფაქტორები	6
ქსელში არსებული დებიტორული დავალიანების კონტროლის გართულება.....	6
კონტრაბანდა, უკანონო შემოსავლები.....	6
სამომავლო გეგმები.....	7
არაფინანსური ანგარიშგება.....	7
ჩვენი გუნდი	7
შრომითი გარემო და უსაფრთხოება	7

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულისეთ არსებით საკითხებს, როგორცაა: საქმიანობის შინაარსი, კომპანიაში არსებული სტანდარტები, ის არსებული და სამომავლო გამოწვევები, რომელიც მნიშვნელოვანი ფაქტორები იქნება კომპანიის განვითარებისთვის.

ამასთან დოკუმენტში მოცემულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმების და იმ გამოწვევებისა და რისკების მიმართ, რომელიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის წარმართვისას.

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის შესახებ

შპს "მეგაკო" დაარსდა 1996 წელს და მას შემდეგ მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა კვების პროდუქციის დისტრიბუცია მთელი საქართველოს მასშტაბით, როგორც საცალო, საბითუმო და ქსელურ მარკეტში, ასევე ე.წ. HORECA ს ქსელში.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან ფიზიკური პირები, რომლებიც წარმოადგენენ სრულად 100% ის მფლობელ პარტნიორებს:

მერაბ გაგვა - 11.67%

ირინე ხაზარაძე - 15 %

კობათაყაიშვილი - 11.67%

გრიგოლლომთაძე - 11.66%

სოფიოხაზარაძე - 15%

კახა გოგავა - 23.33%

ინგა სვანიძე - 11.67%

კომპანიის მმართველ პარტნიორს წარმოადგენს კახა გოგავა.

1996-2008 წლის მარტამდე იგი წარმოადგენდა "Wrigley" ს დისტრიბუტორს, ხოლო 2005 წლის სექტემბრიდან კომპანია გახდა "Kraft Foods Ukraine" და "Kraft Foods Rus" დისტრიბუტორი. სწორედ Kraft Foods სგან ჯაკობსის ყავის ბრენდის შეძენის შემდეგ გახდა ჩვენი კომპანია ისეთი ძლიერი კომპანიების პარტნიორი, როგორცაა: Mondeliz Georgia და Jacobs Douwe Egberts (JDE) ჩვენ წარმოადგენთ აღნიშნული კომპანიების დისტრიბუტორებს საქართველოს მთელს ტერიტორიაზე. პროდუქცია, რომელიც წარმოადგენილია ჩვენი კომპანიის პორტფელში წარმოადგენენ საქართველოს ბაზარზე ერთ-ერთ ყველაზე კონკურენტუნარიან სახეობებს, რომელიც მომხარებელშიც დიდი პოპულარობით სარგებლობს. (პროდუქციის ჩამონათვალი იხილეთ დანართის სახით)

გარდა აღნიშნული კომპანიებისა, ჩვენ ვთანამშროლობთ სხვა მომწოდებლებთან, რომელთა პროდუქცია საკამოდ ცნობილია უკვე ბაზარზე. ესენია : ჩუმაკი, (კეჩუპი , მაიონეზი) ალანი (ძეხვი), სოლედო (მიწის თხილი, საკონსერვო პროდუქცია).

ჩვენი ბოლო შიდა კვლევებით და ასევე ჩვენი პარტნიორი კომპანიების მოწოდებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, ადგილობრივ ბაზარზე ჩვენი სხვადასხვა მიმართულების პროდუქციის წილი ანალოგიურთან მიმართებაში მერყეობს 40% დან 60% მდე.

შპს „მეგაკო“ წარმოადგენს კვების პროდუქტების სადისტრიბუციო სფეროში ერთ-ერთ მოწინავე და ძლიერ სადისტრიბუციო კომპანიას, რომელიც ორიენტირებულია სრული სადისტრიბუციო მომსახურების განხორციელებაზე საქართველოს მთელს ტერიტორიაზე. კომპანიის მიზანია - იყოს პატიოსანი და სანდო პარტნიორი და მიაწდოს მომხარებელს ხარისხიანი პროდუქცია და მომსახურება.

დასახული მიზნის შესრულებას კომპანიაში, ხელს უწყობს ძლიერი მატერიალურ ტექნიკური ბაზა - სატრანსპორტი საშუალებების, პროგრამული უზრუნველყოფების სახით და ფილალების ქსელის განვითარებული სისტემა.

კომპანიის ცენტრალური სასაწყობო და საოფისე ფართი მოწყობილია თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად და განთავსებულია ერთ ტერიტორიაზე. საერთო ფართი შეადგენს 6052 მ/კვ; სასაწყობო ფართი 3774 მ/კვ; საოფისე ფართი 757 მ/კვ; ავტოსადგომის ფართი 1520 მ/კვ გარდა ამისა საქართველოს მაშტაბით მოქმედებს 5 ფილიალი, რომლებიც დაფარვის მიხედვით მოიცავენ მთელი საქართველოს ტერიტორიას. კომპანიაში დასაქმებულია 400 თანამშრომელი, რომელიც მოიცავს მთელს საქართველოს და განაწილებულია თავისი ფუნქციონალის მიხედვით. ფილიალების სისტემა განვითარებულია ისეთი სახით, რომ ადგილზე მიიღებოდეს ყველა საჭირო გადაწყვეტილება, სტრატეგიული მიზნების მიღწევის უზრუნველსაყოფად. როდესაც ვსაუბრობთ, ხარისხიან მომსახურებაზე, აქ მნიშვნელოვანიწილად იგულისხმება პროდუქციის დროული (შეკვეთიდან 24 სთ ში) და სრული მიწოდება დანიშნულების ადგილზე, მთელი საქართველოს მასშტაბით, რაც სრული დაფარვით ხორციელდება. ყველა ფილიალში მოქმედებს უნიციფირებული სტრუქტურა, რომელიც ანალოგია ცენტრალური ოფისის და მოიცავს: საწყობს, სამაქანო ავტოსადგომებს და ოფისს. ხოლო სტრუქტურა მოიცავს მმართველობის ყველა რგოლს: მენეჯერიდან - საწყობის მუშა მოსამსახურემდე. ფილიალების არსებობა, ერთის მხრივ, ამარტივებს გადაწყვეტილებების ადგილზე მიღების სისწრაფეს, სიტუაციიდან გამომდინარე და მეორეს მხრივ, საშუალებას აძლევს კომპანიას მოხადინოს მიწოდების ჯაჭვის სრული კონტროლი. (ფასები, მიღების დრო და სხვა).

კომპანიის სადისტრიბუციო მოდელი ეფუძნება მატრიცულ სისტემას, რომელიც მომსახურების ეფექტურობას ზრდის. პორტფელში არსებული პროდუქტების სპეციფიურობიდან გამომდინარე, ხდება როგორც შეკვეთის ე.წ van sale და pre sale მეთოდების გამოყენება, ასევე ადაპტირებულია მათი - შერეული ვარიანტიც. აქვე რა თქმა უნდა მოქმედებს, მიტანის გამართული სერვისი საშუალო ტევადობის ავტომანქანების საშუალებით. აღსანიშნავია, რომ ჩვენი კომპანიის მიერ დისტრიბუცია ხორციელდება „დისტრიბუციის მესამე დონის“ მიხედვით, რომელიც მოიცავს მასში მონაწილე სუბიექტების მთლიან ჯაჭვს, რაც შესაძლებელია ასე წარმოვიდგინოთ: მომწოდებელი/მწარმოებელი-სადისტრიბუციო კომპანია-მსხვილი საბითუმო წერტილები - საცალო და ქსელური სავაჭრო წერტილები - საბოლოო მომხმარებელი.

კომპანიის სტრუქტურა მაქსიმალურად პასუხობს კომპანიის მისიას და გამოწვევებს და სტრუქტურულად მოცემულია ორი ძირითადი მიმართულება: გაყიდვების გუნდი, რომელიც პასუხისმგებელია დასახული გეგმების შესრულებაზე და ადმინისტრაციული გუნდისაგან, რომელიც მაქსიმალურ მხარდაჭერას უწევს გაყიდვების გუნდს მთავარი მიზნის შესრულებაში.

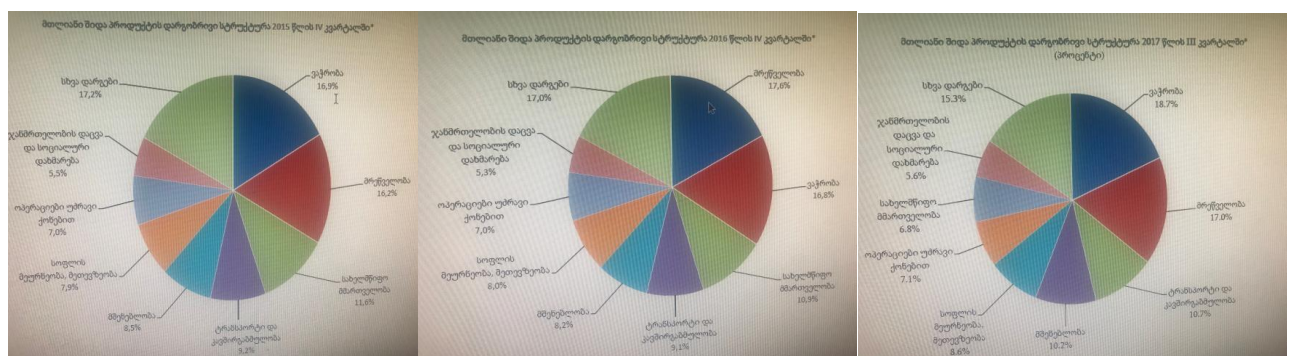
მყარი ფინანსური რესურსების არსებობა, რა თქმა უნდა, არის ის კომპონენტი, რაც საშუალებას აძლევს კომპანიას შესრულოს მასზე დაკისრებული ფინანსური ვალდებულებები, როგორც მომწოდებელ კომპანიებთან, ასევე სხვა მესამე პირებთან. კომპანიაში არსებული ძალიან კარგად და მობილურად აწყობილი გადახდის სისტემები ამის სრულ საშუალებას იძლევა. ცალკე აღსანიშნავია, არსებული ძლიერი ბიუჯეტირების სისტემა, რომელიც მოიცავს დაგეგმვას, რომელიც იშლება სასაქონლო ნომენკლატურის დონემდე და შემდეგ შედეგების ყოველთვიურ ანალიზს. აღნიშნული ბიუჯეტირება ხდება პარტნიორი კომპანიების წარმომადგენლებთან ერთად და მუშავდება მთელი წლის სტრატეგია. აღსანიშნავია, ის ფაქტი, რომ კომპანია თავის არსებობის ბოლო 10 წლეულის მანძილზე ყოველთვის ასრულებდა თავის დადგენილ გეგმებს და მიზნებს, რაც სამომავლო განვითარების ძლიერ საფუძველს წარმოადგენდა. კომპანიის შიგნით დადგენილი როგორც რაოდენობრივი, ასევე ხარისხობრივი ძირითადი ე.წ KPI სები, წარმოადგენს ერთ-ერთ იდიკატორს მიღწეული მიზნების გაზომვაში, სადაც ბოლო პერიოდის განმავლობაში მნიშვნელოვანი გადახრები არ ფიქსირდება და არის დაგეგმილის ფარგლებში.

გაყიდვების ჯგუფის მხარდაჭერის ძლიერი ელემენტია IT მხარდაჭერა. კომპანიის გაყიდვების წარმომადგენლები სარგებლობენ "SoftServe" პროგრამული უზრუნველყოფით SalesWork DMS (ე.წ. "Pocket"), რაც მნიშვნელოვნად ამარტივებს სამუშაო პროცესს და ამცირებს ვადას პროდუქციის შეკვეთასა და მიწოდებას შორის. ასევე არსებული გამართული 1ც სისტემა და პოკეტების არსებობა საშუალებას იძლევა ონლაინ რეჟიმში მოხდეს შეკვეთის აღება და შემდეგ უკვე მისი ანალიზი, დამუშავება და მიტანისათვის გამზადება. აქ მნიშვნელოვან ფაქტორს თამაშობს, ასევე სახელმწიფო და საგადასხადო რეგულირების სისტემები, რომელთა მიმართ სრულ სინქრონიზაცია არსებული პროგრამული უზრუნველყოფის სისტემები და სრულად პასუხობს კანონით დადგენილ მოთხოვნებს.

აქვე აღსანიშნავია აუდიტის სამსახური, რომელიც მაქსიმალურად ეფექტურა ახერხებს ქსელში არსებული პრობლემების სწრაფ და სწორ იდენტიფიკაციას და შემდეგ ისეთი ქმედებების განხორციელებას, რაც არ აზარალებს კომპანიას და მის თანამშრომლებს. ეს რგოლი კიდევ ერთი კარგი საშუალებაა გაყიდვების გუნდისათვის, რომ მოახდინოს თანხების ვერ ამოდების რისკების მინიმალიზაცია.

დარგის ზოგადი ანალიზი

საქ სტატის მონაცემებით, ვაჭრობის დარგი ზოგადად ბოლო 2 წლის განმავლობაში შეადგენს მშპ-ს 17-18%, რაც დაახლოებით 2 მლდ ლარის ტოლია, სადაც ძალიან დიდი წილი სწორედ დისტრიბუციას უჭირავს.



ეს დარგი ბოლო პერიოდში ხასიათდება საკმაოდ საინტერესო ტენდენციებით, საიდანაც გამოსაყოფია კომპანიების გამსხვილების ტენდენცია. შედარებით მსხვილი კომპანიების როგორც მატერიალური, ასევე საკადრო რესურსები, გაკვეთილად სჯობნის წვრილ კომპანიებს და ხდება მათი ან შერწყმა ან ბრდენდების გადანაწილება. ზოგადად დარში შესვლის ბარიერები იზრდება იმ კუთხით, რომ გარდა მძლავრი პროგრამული უზრუნველყოფის და მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის არსებობისა, ერთ-ერთ მთავარ და ამომავალ წერტილს წარმოადგენს პორდუქცია/ბრენდი, რომელიც მისდები იქნება მომხმარებლისათვის როგორც ხარისხის, ასევე ფასის კუთხით. ამიტომ დღისათვის სწორედ ამ მიმართულებით ხდება კომპანიების ფოკუსირება, რომ მოხდეს მათ პორფელში, რაც შეიძლება მეტი კარგი და ახალი პროდუქციის დამატება და ამით ერთის მხრივ, მომხმარებლისთვის დამატებითი ღირებულების შექმნა და მეორეს მხრივ, ე.წ. bargaining power.

შვილობილი კომპანია

გამომდინარე იქედან, რომ სადისტრიბუციო ბაზარი წარმოადგენს საკმაოდ ცვალებად სფეროს კომპანიის განვითარების ერთ-ერთ მიმართულებას წარმოადგენს ახალი ბრენდების დამატება და მათი შეთავაზება მომხმარებლისათვის. ამ მიზნით შექმნილია 100%-ით სრულად შპს მეგაკოს მფლობელობაში არსებული შვილობილი კომპანია, შპს მეგაკო თრეიდი, რომელიც თავის მხრივაც წარმოადგენს კვების პროდუქტების იმპორტიორ და დისტრიბუტორ კომპანიას. აღნიშნული შვილობილი კომპანია წარმოადგენს დედა კომპანიის მსგავსი სტრუქტურის ფირმას, რომელიც უკვე თავისი მხრივ, ავითარებს სხვა ბრენდებს. მთავარი მონაპოვარი ამ ორი კომპანიის არსებობის არის ის სინერგიული ეფექტი, რომ შესაძლებელია ხდება საკმაოდ დიდი პორტფელის შეთავაზება მომხმარებლისათვის, რაც თავისი მხრივ აძლიერებს ცნობადობას და კომპანიის მდგომარეობას ბაზარზე.

აქვე აღსანიშნავია აღნიშნული შვილობილი კომპანიის ზრდის ძალიან მაღალი ტემპი ბოლო 3 წელიწადში, რაც გამოწვეულია რამოდენიმე ახალი ძლიერი ადგილობრივი თუ საერთაშორისო ბრდენდის დამატებით. მაგალითისათვის 2017 წელს რეალიზაციები გაორმაგებულია 2016 წელთან შედარებით, ხოლო 2018 ში ზრდ წინა წერთან შედარებით +30% შეადგინა. კომპანია შპს მეგაკო თრეიდი-ში დასაქმებულია 140 ადამიანი და როგორც დედა კომპანია მთელი საქართველოს მასშტაბით ახორციელებს მის პაკეტში არსებული პროდუქციის დისტრიბუციას. მის სტრუქტურულ ერთეულში შედის 5 ფილიალი საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში და თბილისის ცენტრალური ბაზა. ბოლო პერიოდში მკვეთრად იმატა შემოთავაზებული პროექტების რაოდენობამ, თუმცა კომპანიის სტარტეგიას წარმოადგენს ფინანსურად და შინაარსობრივად მნიშვნელოვან პროექტზე ორიენტაცია, ვინაიდან შპს “მეგაკო თრეიდს” გააჩნია ყველა საჭირო რესურსი. კომპანია ორიენტირებულია სხვადასხვა სეგმენტის პროდუქციაზე, სხვადასხვა კატეგორიაში: ესენია ყავა, კონსერვაცია, ბაკალეა, მეხვეული, ადგილობრივი წარმოების წვენი. განვითარების სტრატეგიაც მიმართულია აღნიშნული ბრენდების უფრო მეტად დამკვიდრებისკენ და მაღალი მოთხოვნიდი პროდუქციის დამატებისკენ. მიმდინარე ეტაპზე მიმდინარეობს ახალი ბრდენის „კრიალა“ ქართული წარმოების ბრენდის ხელსაწოდები და ჰიგიენის ქაღალდები, დამატებაზე აქტიური მუშაობა, რომელიც 2019 წლისათვის უნდა გახდეს კომპანიის პორტფელის შემადგენელი ნაწილი. პარალელურად მიმდინარეობს შიდა სტრუქტურული სტიმულაციები, გამოცდილი კადრების მოზიდვა, სადისტრიბუციო პროცესებისთვის აუცილებელი ყველა ტექნოლოგიის და პროცესის დახვეწა

მომხმარებლები

მომხმარებელთა ბაზა ძალიან მრავალრიცხოვანია, რომელიც დახლოებით 12 000 ობიექტს ითვლის. ესენია არიან, როგორც მიკრო და მცირე, ასევე საშუალო, მსხვილი და ქსელური ობიექტები. აქედან გამომდინარე გარკვეულწილად ბაზარი დივერსიფიცირებულია და არ წარმოადგენს რამოდენიმე მომხმარებელზე კონცენტრირებულ სფეროს. თუმცა უნდა აღინიშნოს ბოლო პერიოდის ტენდენციები, როცა ხდება ქსელური მარკეტების განვითარება და ეს თავის მხრივ გარკვეულ გავლენას ახდენს თვითონ დისტრიბუციის როლის და სტრუქტურის განთვითარებაზე.

რისკ-ფაქტორები

ქსელში არსებული დებიტორული დავალიანების კონტროლის გართულება

დიდი ქსელების განვითარების პრალელურად ხდება მცირე და საშუალო ტიპის მაღაიზების რეალიზაციების შემცირება და მათი გადახდისუნარიანობის კლება, რაც ერთ ერთ გამოწვევად რჩება დისტრიბუციი სფეროში. შესაბამისად ასეთი სავაჭრო ობიექტები შემდეგ ვეღარ ახდენენ დაკისრებული ვალდებულებების შესრულებას და ხშირ შემთხვევაში რჩებათ გარკვეული დავალიანებები კომპანიის მიმართ, რისი მართვაც საკმაოდ დიდ რესურსებთან და დანახარჯებთან არის დაკავშირებული. ამასთან საკანონმდებლო ბაზაც ბოლომდე არ იძლევა იმის საშუალებას, რომ სასამართლოს გზით სრულად მოხდეს ვალდებულებების ამოღება.

კონტრაბანდა, უკანონო შემოსავლები

ჩვენი კომპანია მოქმედებს საქრთველოს კანონმდებლობის სრული დაცვით, რაც მნიშვნელოვანია ჩვენთვის და ჩვენი რეპუტაციისათვის. ჩვენთვის პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს რაიმე კონტრაბანდული გზებით ჩვენი პროდუქციის საქართველოს ტერიტორიაზე შემოტანა, შესაბამისად ამ მხრივ რაიმე ეჭვის ან გარკვეული ფაქტების არსებობის შემთხვევაში კომპანია ყოველთვის მიმართავს კომპეტენტურ ორგანოებს შემდეგი რეაგირებისათვის.

სამომავლო გეგმები

რაც შეეხება მომავალი განვითარების გეგმებს აქ რამოდენიმე მიმართულებით იგეგმება ძირითადი აქცენტების გაკეთება. გასულ წელს დამუშავების რეჟიმში ჩაეშვა და უკვე ამოქმედებულია მიწოდების და შეკვეთის მარშრუტიზაციის ავტომატიზაცია. კერძოდ მიმდინარე ეტაპზე გაეშვა ავტომატური სამარშრუტო გეგმა, რის მიხედვითაც ხდება შეკვეთების და მიწოდების კონტროლი.

1. კომპანიაში ჩაეშვა და უკვე ტესტირების რეჟიმშია დებიტორული დავალიანების კონტროლის ავტომატური სისტემა, რომელმაც უნდა უზრუნველყოს სამომავლოდ ოპტიმალური დებიტორული დავალიანების უზრუნველყოფა გაყიდვებთან მიმართებით.
2. დებიტორის მართვისთვის იგეგმება კლიენტების რანჟირების სისტემის შემოღება, რომლიც უფრო სამართლიანს გახდის მიდგომას დებიტორული დავალიანების მიმართ.
3. არსებული გამოწვევებიდან გამომდინარე (გაყიდვის არხების წილების ცვლილებების გამო) დღის წესრიგში უფრო აქტუალურად დგება ჩვენს პარტნიორ კომპანიებთან სერვისის/მომსახურების ხარისხის გაზომვის პარამეტრების შემუშავება და მათთან ერთად მის გაუმჯობესებაზე მუშაობა. ამ კუთხით ჩვენის მხრიდან მიმდინარეობს აქტიური მუშაობა ტოპ 5 ქსელთან, რომლის დასრულების შემდეგ მოხდება სწორედ ამ სისტემის ჩამოყალიბება და შემდეგ მისი ყოველთვიური სრულყოფა.

არაფინანსური ანგარიშგება

ჩვენი გუნდი

შპს „მეგაკოში“ დასაქმებულია 400 ადამიანი, ხოლო შპს „მეგაკო ტრეიდიში“ – 140 თანამშრომელი. რა თქმა უნდა, კომპანია ყოველთვის მოწადინებულია ჰყავდეს მოტივირებული და მონდომებული თანამშრომლები, შესაბამისად შერჩევისას სწორედ ასეთებზე კეთდება აქცენტირება. ჩვენი კომპანიის საქმიანობის სწორად წარმართვაში და მის წარმატებულ მოღვაწეობაში უდიდესი როლი უკავია საკადრო რესურსს. ამასთან, კომპანიაში არსებული კადრების განვითარების და მოტივაციის სისტემების და დაბალი როტაციის არსებობა, საშუალებას იძლევა გაერთიანდეს საერთო ძალისხმევა დასახული მიზნის მისაღწევად.

სწორედ ამის მიზეზია, რომ ჩვენი კომპანიის მთავარ მიდწევას წარმოადგენს ძლიერი გუნდი, რომელიც შეიძლება ითქვას, რომ ერთ-ერთი საუკეთესოა ადგილობრივ ბაზარზე.

შრომითი გარემო და უსაფრთხოება

გამომდინარე იქედან, რომ კომპანია უდიდეს როლს ანიჭებს თანამშრომლების წარმატებას და მოტივაციას ცდილობს, შექმნას მაქსიმალურად კომფორტული გარემო მათი განვითარებისათვის. ამის დასტურია, სწორედ რეგულარული ტრენინგების დასწავლებების სისტემები, რაც დიდი ხანია არსებობს ჩვენს კომპანიაში. ასევე ძალიან აქტიურად ვიყენებთ თანამშრომელთა ე.წ Team Buildingს, რაც კიდევ უფრო ზრდის ჩვენს გუნდურობას.

შრომის კანონდებლობით დადგენილი სტანდარტები, რომელიც სავალდებულო შეასასრულებელია ყველა კომპანიისათვის ჩვენთვის წარმოადგენს მთავარ ამოსავალს, რათა არ მოხდეს დასაქმებულის ინტერესების შელახვა და შრომითი უსაფრთხოების წესების დარღვევა.

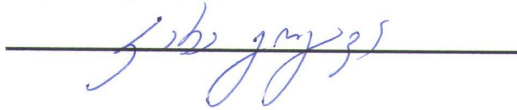
შრომის კანონდებლობასთან მაქსიმალური სინქრონიზაციის და შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით, შექმნილია კომპანიის შიდა განაწესის და თანამშრომელთა უფლება-მოვალეობების დებულებები, რისი მკაცრად დაცვა სავალდებულოა როგორც დასაქმებულის, ასევე - დამსაქმებლის მიერ.

კომპანია ასევე მკაცრად იცავს იმ შრომით უსაფრთხოების ნორმებს და მოთხოვნებს, რომელიც უკვე საკანონმდებლო ბაზის სახით ჩამოყალიბდა და ხდება მისი მონიტორინგი სახელმწიფოს მხრიდან. დაქირავებულია კონტრაქტორი კომპანია, რომელიც ყოველთვიურად ახდენს არსებული შრომითი უსაფრთხოების ნორმების შემოწმებას და მათ კანონთან შესაბამისობაში მოყვანის რეკომენდაციების გაცემას, რომელიც ჩვენის მხრიდან არის სრულად გავთვალისწინებული და ხდება დაფიქსირებული ხარვეზის სწრაფი აღმოფხვრა.

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2019 წლის 6 დეკემბერი.

ბნ. კახა გოგავა, დირექტორი



კომპანია ასევე მკაცრად იცავს იმ შრომით უსაფრთხოების ნორმებს და მოთხოვნებს, რომელიც უკვე საკონონმდებლო ბაზის სახით ჩამოყალიბდა და ხდება მისი მონიტორინგი სახელმწიფოს მხრიდან. დაქირავებულია კონტრაქტორი კომპანია , რომელიც ყოველთვიურად ახდენს არსებული შრომითი უსაფრთხოების ნორმების შემოწმებას და მათ კანონთან შესაბამისობაში მოყვანის რეკომენდაციების გაცემას, რომელიც ჩვენის მხრიდან არის სრულად გავთვალისწინებული და ხდება დაფიქსირებული ხარვეზის სწრაფი აღმოფხვრა.

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2019 წლის 6 დეკემბერი.

ბნ. კახა გოგავა, დირექტორი

About Baker Tilly

Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

Baker Tilly Georgia LLC trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.



Contact us

Baker Tilly Georgia LLC
BC Menteshvili Rows
Tbilisi 0105, Georgia
7 Bambis Rigi Street
office@bakertilly.ge
T: +995 032 2 483 999
www.bakertilly.ge