

მართველობითი ანგარიშგება
2017 წელი

შინაარსი

ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა.....	3 გვ
საქმიანობა, ფინანსური მაჩვენებლები და განვითარების გეგმები.....	3-5 გვ

1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გეა“ ს/კ 201951209, შემდგომში საწარმო ჩამოყალიბდა 1995 წლის 4 ოქტომბერს. იურიდიული მისამართი ქ. თბილისი, წერეთლის გამზირი 113, ფაქტობრივი მისამართი ქ. თბილისი ვაჟა-ფშაველას გამზირი №6.

კომპანიის ძირითად მმართველობით ორგანოს წარმოადგენს დირექტორთა საბჭო, რომელიც შედგება ოთხი წევრისგან:

1. ხათუნა მანჯგალაძე (პ/ნ 01010008214) ასორტიმენტის განვითარების ხელმძღვანელი
2. სოფიო ლომსიანიძე პ/ნ 01009007938 ლოჯისტიკური ოპერაციების ხელმძღვანელი
3. თამარი აბურჯანიძე პ/ნ 37001000445 გაყიდვების ხელმძღვანელი
4. გიორგი ჭაბაშვილი პ/ნ 01026012866 ფინანსური ხელმძღვანელი

საწარმოს ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს გენერალური დირექტორი ირინა ჭელიძე პ/ნ 01024002610

საწარმოს წილის მფლობელები არიან:

ირინა ჭელიძე პ/ნ 01024002610 - 26,5%

ხათუნა მანჯგალაძე პ/ნ 01010008214 - 24,5%

ირინე კაპანაძე პ/ნ 01010000726 - 24,5%

ალექსანდრე შუბლაძე პ/ნ 01005010416 - 24,5%

2. საქმიანობა, ფინანსური შედეგები და განვითარების გეგმები

შ.პ.ს „გეა“ წარმოადგენს ფარმაცევტულ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობა არის ფარმაცევტული პროდუქტების შეძენა და მათი საცალო და საბითუმო რეალიზაცია საქართველოს, სომხეთისა და აზერბაიჯანის რესპუბლიკაში. შ.პ.ს „გეა“-ს ძირითადი მომწოდებლები არიან ფარმაცევტული ქარხნები პოლონეთის რესპუბლიკიდან.

შ.პ.ს „გეა“ ახდენს პარტნიორი ქარხნების მიერ, წარმოებული პრეპარატების შერჩევას საქართველოს, სომხეთსა და აზერბაიჯანის რესპუბლიკის ბაზრებისათვის. აღნიშნული მუშაობის პარალელურად მიმდინარეობს იმ ახალი პარტნიორების მოძიება, რომლებიც დაინტერესებულნი არიან არსებული ბაზრებით. პარალელურად მიმდინარეობს მოლაპარაკებები და სამუშაო შეხვედრები უკვე არსებულ და ახალ დისტრიბუტორებთან სომხეთსა და აზერბაიჯანში.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რომელიც ეფუძნება საწარმოს საბუღალტრო ჩანაწერებს.

მარაგების აღიარება ხდება ელექტრონული ზედნადებების, საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურების საფუძველზე და მოიცავს მათ შემენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. აგრეთვე იმ დანახარჯებსაც, რომელიც დაკავშირებულია მის მოცემულ ადგილსამყოფლამდე ტრანსპორტირებასთან.

მარაგების ნაშთი 01.01.2018 წლისთვის შეადგენს:

მზა პროდუქცია 8,738,509 ლარს.

შ.პ.ს „გეა“-ს ბალანსზე აღირიცხება უძრავი და მოძრავი ქონება. უძრავი ქონების ნაწილი იჯარით არის გაცემული სხვადასხვა ორგანიზაციებზე, ხოლო მოძრავი ქონებები (ავტო მანქანები) გამოიყენება სამეწარმეო საქმიანობისათვის.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 6,343,320 ლარს.

საწარმო პროცესის მართვა და კონტროლი ხორციელდება გენერალური დირექტორის მიერ დირექტორთა საბჭოს წევრებთან ერთად.

ორგანიზაციის მუშაობის და სტრატეგიული გეგმების შედეგია, ის რომ საქართველოს მოსახლეობისთვის ჩვენს მიერ შეთავაზებულია ევროპული ხარისხის მედიკამენტები, რისთვისაც მწარმოებლები და შ.პ.ს. „გეა“ ერთობლივი შეთანხმებით აწყობენ კონფერენციებს, პრეზენტაციებს სამედიცინო პერსონალის ინფორმირების

მიზნით. შპს „გეა“-ს პორტფოლიოში ესთეტიკური მედიცინის პროდუქტების გამოჩენა პერსპექტიულია კომპანიის გაყიდვებისთვის და შემდგომში ესთეტიკური კლინიკების ქსელის განვითარებისთვის.

კომპანიაში დასაქმებულია ას ორმოცდაათზე მეტი ადამიანი, რომელთა განვითარებასა და კვალიფიკაციის ამაღლებამე ზრუნავს და ხელს უწყობს შ.პ.ს „გეა“-ს კადრების განყოფილება, რაც მნიშვნელოვანია, როგორც დასაქმებულისათვის, ასევე დამსაქმებლისათვის.

საქართველოში არსებული ეკონომიკური სიტუაცია ინფლაციის და დევალვაციის მაჩვენებლების ზრდა განაპირობებს შ.პ.ს „გეა“-ს პროდუქციაზე ფასების ზრდას, რაც შესაბამისად უარყოფითად ზემოქმედებს კომპანიის გაყიდვების ზრდის დინამიკაზე.

გენერალური დირექტორი

ი.ჭელიძე

ასორტიმენტის განვითარების
ხელმძღვანელი

ხ.მანჯგალაძე

ლოჯისტიკური ოპერაციების
ხელმძღვანელი

ს.ლომსიანიძე

ფინანსური ხელმძღვანელი

გ.ჭაბაშვილი

გაყიდვების ხელმძღვანელი

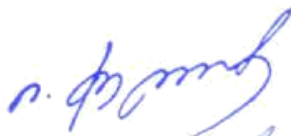
თ.აბურჯანიძე

მიზნით. შპს „გეა“-ს პორტფოლიოში ესთეტიკური მედიცინის პროდუქტების გამოჩენა პერსპექტიულია კომპანიის გაყიდვებისთვის და შემდგომში ესთეტიკური კლინიკების ქსელის განვითარებისთვის.

კომპანიაში დასაქმებულია ას ორმოცდაათზე მეტი ადამიანი, რომელთა განვითარებასა და კვალიფიკაციის ამაღლებაზე ზრუნავს და ხელს უწყობს შ.პ.ს „გეა“-ს კადრების განყოფილება, რაც მნიშვნელოვანია, როგორც დასაქმებულისათვის, ასევე დამსაქმებლისათვის.

საქართველოში არსებული ეკონომიკური სიტუაცია ინფლაციის და დევალვაციის მაჩვენებლების ზრდა განაპირობებს შ.პ.ს „გეა“-ს პროდუქციაზე ფასების ზრდას, რაც შესაბამისად უარყოფითად ზემოქმედებს კომპანიის გაყიდვების ზრდის დინამიკაზე.

გენერალური დირექტორი



ი.ჭელიძე

ასორტიმენტის განვითარების
ხელმძღვანელი



ბ.მანჯგალაძე

ლოჯისტიკური ოპერაციების
ხელმძღვანელი



ს.ლომსიანიძე

ფინანსური ხელმძღვანელი



გ.ჭაბაშვილი

გაყიდვების ხელმძღვანელი



თ.აბურჯანიძე

შპს „გეა“

ფინანსური ანგარიშები და
დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა
2016 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლებისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში	10

თანდართული შენიშვნების სარჩევი

1. შესავალი	<u>10</u>
2. მომზადების საფუძველი	<u>10</u>
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	<u>11</u>
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება და მსჯელობა	<u>16</u>
5. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები	<u>16</u>
6. ძირითადი საშუალებები	<u>19</u>
7. მარაგები	<u>19</u>
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>20</u>
9. ფული და ფულადი ექვივალენტები	<u>20</u>
10. წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯი	<u>20</u>
11. მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>21</u>
12. შემოსავალი რეალიზაციიდან	<u>21</u>
13. გაყიდული საქონელის თვითღირებულება	<u>21</u>
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	<u>22</u>
15. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	<u>22</u>
16. მოგების გადასახადი	<u>23</u>
17. უცხოური ვალუტის რისკი	<u>24</u>
18. საკრედიტო რისკი	<u>25</u>
19. ლიკვიდურობის რისკი	<u>26</u>
20. დაკავშირებული მხარეები	<u>27</u>
21. საანგარიგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	<u>27</u>

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "გეა"-ს მფლობელობასა და მენეჯმენტს

ფინანსური ანგარიშგების შემოწმების დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს "გეა"-ს (კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგებები, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის და მოგება-ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალის დინამიკის ანგარიშგებას და ანგარიშგებას ფულადი საშუალებების მოძრაობის შესახებ ამ თარიღში დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის („ფინანსური ანგარიშგები“) შეჯამებას. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული ასპექტების გარდა, ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსურ მაჩვენებლებს და ფულადი საშუალებების მოძრაობას ამ თარიღში დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ 2018 წლის 25 აპრილს დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად, აქედან გამომდინარე არ ვესწრებოდით მარაგების ინვენტარიზაციას და ნაღდი ფულის გადათვლას საანგარიშგებო წლის დასაწყისისთვის. ჩვენ ვერ მივიღეთ საკმარისი რწმუნება ალტერნატიული პროცედურების მეშვეობით, რაც ეხება მარაგებისა და ნაღდი ფულის რაოდენობის განსაზღვრას 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გამომდინარე იქიდან რომ მარაგების საწყისი ნაშთი ახდენს გავლენას ფინანსურ შედეგებზე, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, იყო თუ არა საჭირო რაიმე სახის ცვლილების შეტანა, მოგება-ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშგება, კაპიტალის დინამიკის ანგარიშგებასა და ანგარიშგებას, ფულადი საშუალებების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებაში.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (IAS) შესაბამისად. ამ სტანდარტების მიხედვით ჩვენი პასუხისმგებლობები შემდგომში აღწერილია *აუდიტორის პასუხისმგებლობაში* ჩვენი ანგარიშის განყოფილებაში *ფინანსური მდგომარეობის აუდიტისათვის*. ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელნი ვართ ბუღალტრების საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს *ეთიკის კოდექსის* თანხმად *პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის* (IESBA Code), და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი ეთიკური პასუხისმგებლობები ამ მოთხოვნების და IESBA კოდექსის შესაბამისად. ჩვენ გვწამს, რომ აუდიტორული მონაცემები, რომელიც ჩვენ მივიღეთ საკმარისი და შესაფერისია, რათა საფუძვლად დაედოს ჩვენს მოსაზრებებს.

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მხდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ს შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს ფინანსური ანგარიშების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

ფინანსური ანგარიშის მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე მისი ფუნქციონირების შეუწყვეტლად, ინფორმაციის გახსნაზე, როდესაც მისაღებია, ფუნქციონირების უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებზე და საქმიანობების განხორციელების უწყვეტობის საფუძველზე ანგარიშგების გამოყენებაზე, თუ მენეჯმენტი მიზნად არ ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან არ წყვეტს ფუნქციონირებას, ან არ გააჩნია რაიმე შესაბამისი ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs -ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშებზე დაყრდნობით,

როგორც ISA-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, ვადგენთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ და გავცემთ აუდიტის დასკვნას, რაც საკმარისია და შესაბამისია, იყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ-აღმოჩენის რისკი მაღალია, ვიდრე შეცდომის გამო წარმოშობილი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, სიყალბეს, მიზანმიმართულ გამოტოვებებს, მცდარ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის უკუგდებას.

- შიდა კონტროლის მიღება და გაცნობიერება, რომელიც აუდიტის შესაბამისია, რათა ჩამოყალიბდეს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებთან, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობის და საბუღალტრო გაანგარიშებების და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული მასთან დაკავშირებული აღმოჩენების გონივრულობის შეფასება.
- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ ანგარიშებისას ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძველის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ გარემოებებთან დაკავშირებით, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის უნარის შესახებ. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა, ჩვენს აუდიტის დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშებში მოცემულ მასთან გამოვლინებებს, ან, თუ აღნიშნული გამოვლინებები არის არადეკვატური, შევასწოროთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.
- ფინანსური ანგარიშების მთლიანი წარმოდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, აღმოჩენების ჩათვლით, და წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშები საფუძველად დადებულ გარიგებებს იმგვარად, რომ დაცული იყოს კეთილსინდისიერება.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობეთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობეთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

აუდიტორული შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე.

შპს მ&მ აუდიტი-ს სახელით

თბილისი, საქართველო
სექტემბერი 28, 2018

- შიდა კონტროლის მიღება და გაცნობიერება, რომელიც აუდიტის შესაბამისია, რათა ჩამოყალიბდეს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებთან, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის უფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობის და საბუღალტრო გაანგარიშებების და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული მასთან დაკავშირებული აღმოჩენების გონივრულობის შეფასება.
- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგებისას ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძვლის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ გარემოებებთან დაკავშირებით, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის უნარის შესახებ. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა, ჩვენს აუდიტის დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშებში მოცემულ მასთან გამოვლინებებს, ან, თუ აღნიშნული გამოვლინებები არის არადევნადი, შევასწოროთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.
- ფინანსური ანგარიშების მთლიანი წარმოდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, აღმოჩენების ჩათვლით, და წარმოდგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშები საფუძვლად დადებულ გარიგებებს იმგვარად, რომ დაცული იყოს კეთილსინდისიერება.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობეთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობეთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

აუდიტორული შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე.

შპს მ&მ აუდიტი-ს სახელით

თბილისი, საქართველო
სექტემბერი 28, 2018



შპს "გეა" ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნები	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი	2015 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი			
ღირებულება	6	6,244,358	6,565,780
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება		98,962	61,311
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		6,343,320	6,627,091
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	8,738,509	9,920,100
წინასწარ გაწეული ხარჯები		279,828	235,543
მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	4,292,474	1,989,249
გაცემული საგადასახადო ავანსები	10	312,623	218,369
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	106,267	209,893
მისაღები პროცენტები		26,764	51,396
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		138,974	148,850
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		13,895,439	12,773,400
სულ აქტივები		20,238,759	19,400,491
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		(104,132)	(171,137)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	(4,234,881)	(4,064,852)
მოკლევადიანი სესხები	11	(3,333,197)	(2,177,437)
გადასახდელი პროცენტები	11	(15,438)	(16,880)
საგადასახადო ვალდებულებები	11	-	-
დარიცხული გადასახდელი დივიდენდი		(74,786)	(1,028,819)
ვალდებულებები კაპიტალის შემცირებიდან		-	(1,000,000)
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		(7,762,434)	(8,459,125)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		(2,513,339)	(3,279,985)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		(2,513,339)	(3,279,985)
მთლიანი ვალდებულებები		(10,275,773)	(11,739,110)
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		(165,133)	(165,133)
გაუნაწილებელი მოგება		(4,218,750)	(3,495,464)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(4,301,605)	(2,723,286)
გადაფასების რეზერვი		(1,277,498)	(1,277,498)
მთლიანი კაპიტალი		(9,962,986)	(7,661,381)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		(20,238,759)	(19,400,491)

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი	ფინანსური მენეჯერი
მარტი 30, 2018	მარტი 30, 2018
თბილისი, საქართველო	თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს "გეა" ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი	2015 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	6	6,244,358	6,565,780	5,137,127
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება		98,962	61,311	37,975
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		6,343,320	6,627,091	5,175,102
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	8,738,509	9,920,100	10,361,545
წინასწარ გაწეული ხარჯები		279,828	235,543	410,511
მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	4,292,474	1,989,249	3,083,632
გაცემული საგადასახადო ავანსები	10	312,623	218,369	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	106,267	209,893	126,468
მისაღები პროცენტები		26,764	51,396	98,119
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		138,974	148,850	74,591
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		13,895,439	12,773,400	14,154,867
სულ აქტივები		20,238,759	19,400,491	19,329,969
ვალდებულება და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები		(104,132)	(171,137)	(121,430)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	(4,234,881)	(4,064,852)	(4,126,749)
მოკლევადიანი სესხები	11	(3,333,197)	(2,177,437)	(2,197,651)
გადასახდელი პროცენტები	11	(15,438)	(16,880)	(15,230)
საგადასახადო ვალდებულებები	11	-	-	(247,848)
დარიცხული გადასახდელი დივიდენდი		(74,786)	(1,028,819)	(1,799,956)
ვალდებულებები კაპიტალის შემცირებიდან		-	(1,000,000)	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		(7,762,434)	(8,459,125)	(8,508,864)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		(2,513,339)	(3,279,985)	(2,476,066)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		(2,513,339)	(3,279,985)	(2,476,066)
მთლიანი ვალდებულებები		(10,275,773)	(11,739,110)	(10,984,931)
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		(165,133)	(165,133)	(1,118,433)
გაუნაწილებელი მოგება		(4,218,750)	(3,495,464)	(6,115,464)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(4,301,605)	(2,723,286)	-
გადაფასების რეზერვი		(1,277,498)	(1,277,498)	(1,111,141)
მთლიანი კაპიტალი		(9,962,986)	(7,661,381)	(8,345,038)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		(20,238,759)	(19,400,491)	(19,329,969)

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მარტი 30, 2018

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი

მარტი 30, 2018

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს "გეა"

მოგების ან ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის შესახებ ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	(23,510,475)	(21,905,863)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13	13,594,469	13,472,151
საერთო მოგება		(9,916,006)	(8,433,712)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	4,255,627	3,869,891
ცვეთის ხარჯი		501,778	358,024
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		89,871	112,927
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		(5,068,730)	(4,092,870)
კურსთა შორის სხვაობა		409,314	372,858
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		452,427	462,104
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(109,161)	291,417
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(4,316,150)	(2,966,491)
მოგების გადასახადი		14,545	243,205
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(4,301,605)	(2,723,286)

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი	ფინანსური მენეჯერი
მარტი 30, 2018 თბილისი, საქართველო	მარტი 30, 2018 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს "გეა"

მოგების ან ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის შესახებ ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	(23,510,475)	(21,905,863)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13	13,594,469	13,472,151
საერთო მოგება		(9,916,006)	(8,433,712)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	4,255,627	3,869,891
ცვეთის ხარჯი		501,778	358,024
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		89,871	112,927
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		(5,068,730)	(4,092,870)
კურსთა შორის სხვაობა		409,314	372,858
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		452,427	462,104
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(109,161)	291,417
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(4,316,150)	(2,966,491)
მოგების გადასახადი		14,545	243,205
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(4,301,605)	(2,723,286)

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მარტი 30, 2018

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი

მარტი 30, 2018

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს "გეა"

ანგარიში კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
1 იანვარი, 2016	(1,118,433)	(6,115,464)	-	(1,111,141)	(8,345,038)
გაცემული დივიდენდი	-	2,620,000	-	-	2,620,000
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(2,723,286)	(166,357)	(2,889,643)
საწესდებო კაპიტალი	953,300	-	-	-	-
1 იანვარი, 2017	(165,133)	(3,495,464)	(2,723,286)	(1,277,498)	(7,661,381)
გაცემული დივიდენდი	-	2,000,000	-	-	2,000,000
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(4,301,605)	-	(4,301,605)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2017	(165,133)	(1,495,464)	(7,024,891)	(1,277,498)	(9,962,986)

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მარტი 30, 2018

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი

მარტი 30, 2018

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5

შპს "გეა"

ანგარიში კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
1 იანვარი, 2016	(1,118,433)	(6,115,464)	-	(1,111,141)	(8,345,038)
გაცემული დივიდენდი	-	2,620,000	-	-	2,620,000
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(2,723,286)	(166,357)	(2,889,643)
საწესდებო კაპიტალი	953,300	-	-	-	-
1 იანვარი, 2017	(165,133)	(3,495,464)	(2,723,286)	(1,277,498)	(7,661,381)
გაცემული დივიდენდი	-	2,000,000	-	-	2,000,000
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(4,301,605)	-	(4,301,605)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2017	(165,133)	(1,495,464)	(7,024,891)	(1,277,498)	(9,962,986)

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მარტი 30, 2018

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი

მარტი 30, 2018

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5

შპს "გეა"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	22,765,724	23,138,418
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(21,138,402)	(20,050,696)
გადახდილი გადასახადები	(1,581,293)	(1,993,720)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	46,029	1,094,002
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(149,682)	(1,006,117)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	(7,875)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(149,682)	(1,013,992)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	27	3,415
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(103,626)	83,425
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	209,893	126,468
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	106,267	209,893

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მარტი 30, 2018

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი

მარტი 30, 2018

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5

შპს "გეა"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	22,765,724	23,138,418
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(21,138,402)	(20,050,696)
გადახდილი გადასახადები	(1,581,293)	(1,993,720)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	46,029	1,094,002
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(149,682)	(1,006,117)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	(7,875)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(149,682)	(1,013,992)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	27	3,415
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(103,626)	83,425
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	209,893	126,468
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	106,267	209,893

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მარტი 30, 2018

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი

მარტი 30, 2018

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-27 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5

შპს "გეა"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1. შესავალი

კორპორატიული ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გეა", რომელიც დაფუძნებულია 1995 წელს და მდებარეობს საქართველოში საქართველოს კანონმდებლობების და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრირებული მისამართი ვაჟა-ფშაველას N6 ბ.43, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის მფლობელები არიან ირინა ჭელიძე(26,5%), ხათუნა მანჯგალაძე(24,5%), ირენა კაპანაძე(24,5%), ალექსანდრე შუბლაძე(24,5%). კომპანიის ყველა მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე.

კომპანიის მმართველი ორგანო არის სამეთვალყურეო საბჭო, კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას მართავს ასევე კომპანიის დირექტორი.

კომპანიის საქმიანობაა მედიკამენტების ყიდვა გაყიდვა.

საანგარიშგებო ვალუტა

კომპანიის ოფიციალური ვალუტა არის - ქართული ლარი (GEL). გარიგებები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება ოფიციალურ ვალუტაში გარიგების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი მიმდინარე კურსით. ფულადი საშუალებები უცხოურ ვალუტაში ანგარიშგების დღისათვის კონვერტირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი საანგარიშგებო დღის სავალუტო კურსით. კურსის ყველა სხვაობა, რომელიც წარმოიშობა ანგარიშსწორებისას, ჩაითვლება მოგებაში ან ზარალში.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთის კონვერტაციისათვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
1 USD/GEL	2.5922	2.6468
1 EUR/GEL	3.1044	2.7940

2. მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ბასს").

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

კონტროლის ურთიერთობები

ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო.

შპს "გეა"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

უწყვეტობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება

ჯგუფი ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1-დან 3 დონემდე. ეს დონეები წარმოადგენს შემდეგს:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულებისა
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რმელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდება

ფინანსური ინსტრუმენტები დისკონტირებული ღირებულებით

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით. ხელმძღვანელობის შეფასების შედეგად, ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვარდება ზემოთ ხსენებული დონეების მესამე დონის განსაზღვრებაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მის დისკონტირებულ ღირებულებას.

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შესყიდვებთან, გამოშვებასთან ან ფინანსური ინსტრუმენტების გაყიდვასთან. დამატებითი ხარჯი არ წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში თუ გარიგება არ მომხდარა. დამატებითი ხარჯი მოიცავს საფასურსა და საკომისიოს რომელიც არის გადახდილი აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვების აგენტებს) მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების, და გადაცემის გადასახადებს. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, დამატებული დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივები ნებისმიერი ჩამოწერის და გაუფასურების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ამორტიზაციას გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისას და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი და

შპს “გეა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის გადავადებული გადასახადი წარმოშობის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შედის საბალანსო ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივებს აქვს შემდეგი კატეგორიები: (ა) სესხები და დებიტორული მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, (გ) ფინანსური აქტივები რომლების ინახება ვადის გასვლამდე და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით დაფიქსირებული მოგებას ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება.

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც ასევე მოიცავს ფინანსურ დერივატივებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება თავისი სამართლიანი ღირებულებით, ღირებულების ცვლილება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი) იმ პერიოდში, რომელშიც ის წარმოიქმნება. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შეძენას ან ფინანსური აქტივის ფინანსური ვალდებულება გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეტესო საშუალებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აისახება მხოლოდ მაშინ როდესაც გარიგების ფასსა და სამართლიან ღირებულებას შორის მნიშვნელოვანი სხვაობაა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმებას როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია აქტივებიდან მისარები ფულადი ნაკადების მოტხოვნა აღარ არსებობს (ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე მოთხოვნა მაშინ, როდესაც (i) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკებს და სხვა სარგებელს რომელიც დაკავშირებულია გადაცემულ აქტივთან ან (ii) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ყველა რისკს და სარგებელს დაკავშირებულს გადაცემულ აქტივთან და არც ინარჩუნებს მასზე კონტროლს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (ლარი).

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო ანგარიშებზე გათავსებული ნაშთებისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

შპს "გეა"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გროვდება როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში გადაფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირადად ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, 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 კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წმომიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია 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.

ცვეთა

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

	%
შენობა ნაგებობები	5%
მანქანა დანადგარები და სხვ.	10%-25%
ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	12.5%-20%
არამატერიალური აქტივები	10%

შპს “გეა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და გადაფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მოგების გადასახადები.

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან.

დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება ვარაუდს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დროს უნდა მოხდეს შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების შევსება. გადასახადები, გარდა საშემოსავლოსი აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლება წინა წლების გადმოტანილი ზარალით და პერიოდის დროებითი განსხვავებებით, რომლებიც წარმოიშვება აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსური განსხვავებებით. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყველა დასაბეგრი განსხვავებებისთვის. გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება ხდება ყველა გამოქვითვადი დროებითი განსხვავებებისთვის იმ შემთხვევაში თუ არის ალბათობა, რომ დასაბეგრი მოგება, რომლისთვისაც შესაძლებელია გამოყენებულ იქნას ეს გამოქვითვადი დროებითი განსხვავება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან ან აქტივების და ვალდებულებების პირველად აღიარებიდან (სხვა ვიდრე ბიზნეს კომბინაცია), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა არც დასაბეგრ და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული აქტივის საბალანსო ღირებულება გადახედილ იქნება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და შემცირდება იმის საფუძველზე, რომ აღარ არის ალბათობა საკმარისი დასაბეგრი მოგების წარმოშობისა, რათა მიეცეს აქტივის უკან მიღების ნაწილობრივი ან სრული შესაძლებლობა.

გადავადებული გადასახადები განისაზღვრება იმ საგადასახადო ნორმით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ გამოყენებული იქნება საანგარიშგებო პერიოდში. გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მისი გამოყენება შესაძლებელი იქნება მომავალი მოგების გასაქვითად.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ბეგრავს გაუნაწილებელ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს განსხვავდება წინა მიდგომისგან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი. ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების

შპს “გეა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება ფინანსური აქტივები, გარდა იმ აქტივებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხდება გაუფასურების საჭიროებს შეფასება სანგარიშგებო პერიოდისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური აზრი ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის აღმოჩენისას, რომელსაც აქვს გავლენა ინვესტიციის მომავალ ფულად ნაკადებზე. ფინანსური აქტივებისთვის წარმოდგენილი ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას მომხდარ შემთხვევასთან, წარმოშობილი გაუფასურების აღიარების შემდეგ წინამდებარე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგება ზარალის გამოყენებით იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების შებრუნების თარიღისათვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

უიმედო აქტივების ჩამოწერისას საამორტიზაციო და ზარალის რეზერვის შემდეგ ყველა აუცილებელი პროცედურა, აქტივის აღსადგენად უკვე დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განსაზღვრული. შემდგომი ამოღება ჩამოწერილი თანხების დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე და ამ ფარგლებში განისაზღვრება მოგება ან ზარალში.

გადახდილი ავანსები.

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორ ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

დაკავშირებული მხარეები

ჯგუფის დაკავშირებული მხარეებია წევრთა საერთო კრება, ძირითადი მენეჯმენტი.

კრედიტული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხი და მისი მიკუთვნება

კრედიტული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხები იქმნება იმ შემთხვევაში როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები, როგორც წარსული

შპს “გეა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოვლენების შედეგად და საფუძვლიანი ეჭვი, იმის, რომ მოხდება სახსრების გადინება ამ ვალდებულებებში დასაფარად, რომელიც არის საიმედოდ გამოთვალდი.
როდესაც არის რამდენიმე მსგავსი ვალდებულება, ისინი უნდა იყოს მიჩნეული მთლიანობაში, როგორც ვალდებულებების ერთი კლასი.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

კომპანია მუდმივად აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ცნობით აქტივებზე და ვალდებულებებზე სამომავლოდ. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ მოვლენებს, რომლებიც სარწმუნოა, რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 მოითხოვს, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის გასაზღვრათ შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ამოქმედდა ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან

- შესწორება IAS 12 (გამოცემული 2016 წლის იანვარში) – შესწორებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, აკონკრეტებს გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარებას, რაც უკავშირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ სასესხო ვალდებულებას.

- შესწორება IAS 7 სახელწოდებით ინიციატივა ინფორმაციის გახსნის სფეროში (გამოცემული 2016 წლის იანვარში) – შესწორებები, რომელიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, სრულყოფს ინფორმაციას, რომელიც მიეწოდება ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს პირის ფინანსური საქმიანობების შესახებ.

- შესწორება IFRS 12 (გამოცემული 2016 წლის დეკემბერში) - შესწორება რომელიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან, განმარტავს სტანდარტის მოქმედების ფარგლებს, და აზუსტებს სტანდარტის გამოყენების წესს.

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა და რომლებმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს

შპს „გეა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მოცემულია ქვემოთ. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ სხვა ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- IFRS 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (გამოცემული 2014 წლის ივლისში) – აღნიშნული სტანდარტი ცვლის IAS 39-ს (და IFRS 9-ს ყველა წინა ვერსიას) რომლებიც ამოქმედდება ყოველწლიური პერიოდისათვის 2018 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული. იგი მოიცავს მოთხოვნებს ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების გაუფასურების, ხეჯირების აღრიცხვის და ჩამოწერის კლასიფიკაციასა და შეფასებასთან დაკავშირებით.
- IFRS 9 მოითხოვს, რომ ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი რიგის მიხედვით იყოს შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით (მოგების ან ზარალის საშუალებით, ან სხვა ერთობლივი შემოსავლის საშუალებით), მათი კლასიფიკაციის გათვალისწინებით იმ ბიზნეს მოდელთან მიმართებაში, რომლის ფარგლებშიც მათ ფლობენ და მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადის მახასიათებლებთან მიმართებაში.
- ფინანსური ვალდებულებებისათვის, IFRS 9 -ს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა უკავშირდება შემთხვევებს, როდესაც გამოყენებულია სამართლიანი ღირებულების არჩევანი: ცვლილების ოდენობა ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებაში, რომელიც მიეკუთვნება მოგების ან ზარალის საშუალებით სამართლიანი ღირებულებით გადაფასებად კატეგორიას, რომელიც შეესაბამება ცვლილებებს ამ ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკში, აღიარებულია სხვა ერთობლივ შემოსავალში უფრო მეტად ვიდრე მოგება-ზარალში) თუ აღნიშნული არ ქმნის საანგარიშო ცდომილებას.
- ფინანსური აქტივების გაუფასურებისათვის, IFRS 9 წარმოადგენს „მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის“ მოდელს კონტრაქტის შესავალ ნაწილში მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების კონცეფციაზე დაყრდნობით; გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულების არსებობა აღარ იქნება საჭირო საკრედიტო ზარალის აღიარებამდე.
- ჰეჯირების აღრიცხვისათვის, IFRS 9 წარმოადგენს არსებით ზედმიწევნით ნებართვას ფინანსური ანგარიშგებისათვის, უკეთესად ასახოს თუ როგორ ხორციელდება რისკის მართვის ღონისძიებები ფინანსური და არა-ფინანსური რისკების საფრთხეების ხეჯირებისას.
- დებულებები გაუფასურების შესახებ თითქმის უცვლელად გადადის IAS 39-დან. მენეჯმენტი მოელის, რომ IFRS 9 მიღებული იქნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც იგი სავალდებულო გახდება და რომ ახალი სტანდარტის გამოყენებას ექნება მნიშვნელოვანი შედეგი იმ თანხებზე, რაც მოცემული იქნება ანგარიშში კომპანიის ფინანსურ აქტივებთან და ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით. თუმცა, შეუძლებელია ამ გავლენის გონივრული შეფასების წარმოდგენა, სანამ არ დასრულდება დეტალური განხილვა.
- IFRS 15 შემოსავალი კლიენტებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან (გაცემული 2014 წლის მაისში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2018 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, რომელიც ცვლის IAS 11, IAS 18 და მათ განმარტებებს (SIC-31 და IFRIC 13, 15 და 18). იგი ადგენს ერთეულ და ყოვლისმომცველ ჩარჩოს შემოსავლის აღიარებისათვის, რათა გამოყენებული იქნას გულმოდგინედ გარიგებების, წარმოებების და კაპიტალის ბაზრებზე, საბაზისო პრინციპით (დაფუძნებული ხუთნაბიჯიან მოდელზე, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან დადებულ ყველა კონტრაქტზე), ინფორმაციის მთლიან გახსნა ჩადენილი სამართალდარღვევების შესახებ (და ახალი ან გაუმჯობესებული მითითებები (მაგ პუნქტი, რომელზედაც შემოსავალი არის აღიარებული, აღრიცხვა ცვლადი ანაზღაურებისათვის, კონტრაქტების შესრულების და მოზიდვის ხარჯები და სხვა), მენეჯმენტი მოელის, რომ IFRS 15 მიღებული იქნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც იგი სავალდებულო გახდება და რომ ახალი სტანდარტის გამოყენებას ექნება მნიშვნელოვანი შედეგი იმ თანხებზე, რაც მოცემული იქნება ანგარიშში კომპანიის შემოსავლებთან

შპს „გეა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დაკავშირებით. თუმცა, შეუძლებელია ამ გავლენის გონივრული შეფასების წარმოდგენა, სანამ არ დასრულდება დეტალური განხილვა.

- IFRS 16 ქირავნობა (გამოცემული 2016 წლის იანვარში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც მოქმედია ყოველწლიური პერიოდისათვის 2019 წლის 1 იანვრიდან, ცვლის IAS 17 და მის განმარტებებს (SIC-15, SIC-27 და IFRIC 4). იგი ადგენს ერთეული ქირავნობის აღრიცხვის მეთოდს, რომელიც მოითხოვს დამქირავებლისგან აღიაროს აქტივები და პასივები ყველა ქირავნობისათვის, გარდა ქირავნობისა, რომლის ვადა არის 12 თვე ან ნაკლები ან საბაზისო აქტივს აქვს დაბალი ღირებულება. დამქირავებლები განაგრძობენ ქირავნობის კლასიფიცირებას, როგორც ფუნქციონირებისა ან ფინანსებისა, IFRS 16-ს მიდგომა დამქირავებლის მიმართ არსებითად უცვლელია მისი წინარმობედისგან, IAS 17-სგან. მენეჯმენტი მოელოდა, რომ IFRS 16 მიღებული იქნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებში, როდესაც იგი სავალდებულო გახდება და რომ ახალი სტანდარტის გამოყენებას ექნება მნიშვნელოვანი შედეგი იმ თანხებზე, რაც მოცემული იქნება ანგარიშში კომპანიის შემოსავლებთან დაკავშირებით. თუმცა, შეუძლებელია ამ გავლენის გონივრული შეფასების წარმოდგენა, სანამ არ დასრულდება დეტალური განხილვა.

- ახალი სტანდარტი ეფექტურია 2021 წლის 1 იანვრიდან. ფასს 17 მოითხოვს სადაზღვეო კონტრაქტების შეფასებას მიმდინარე შესრულების ღირებულებით და უფრო ერთგვაროვან შეფასებას და პრეზენტაციას ყველა სადაზღვეო კონტრაქტის. ეს მოთხოვნები არის იმისთვის, რომ მიღწეული იყოს უფრო თანმიმდევრული, პრიციპაზებზე დამოკიდებული აღრიცხვა სადაზღვეო კონტრაქტების.

- IFRS 2 წილობრივი ინსტრუმენტებით გადახდის კლასიფიკაცია და შეფასება (გამოცემული 2016 წლის ივნისში) - ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ფასს 2-ში „წილობრივი გადახდა“, რომლებიც ეხება სამ ძირითად საკითხს: უფლების გადაცემის პირობების გავლენას ფულით განსაზღვრული წილობრივი გადახდის გარიგებებზე; ურთიერთგაქვითვის პირობის მქონე წილობრივი გადახდის გარიგების კლასიფიკაციას დაკავებული გადასახადის ვალდებულებებისთვის; და ბუღალტრულ აღრიცხვას ისეთ შემთხვევებში, როდესაც წილობრივი გადახდის გარიგების პირობების შეცვლის შედეგად, იგი ფულით განსაზღვრულის კატეგორიიდან წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრულ კატეგორიაში გადადის.

ცვლილების მიღებისას საწარმოებს მოეთხოვებათ ცვლილებების გამოყენება წინა პერიოდების გადაანგარიშების გარეშე, მაგრამ რეტროსპექტულად გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო მას გამოიყენებს სამივე ცვლილების შემთხვევაში და ასევე დაკმაყოფილდება სხვა კრიტერიუმებიც. ცვლილებები ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების პოტენციურ გავლენას თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ახალი სტანდარტი ეფექტურია პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. ის ცვლის 57 მუხლს და აცხადებს, რომ საწარმომ უნდა დააკლასიფიცოს აქტივი, როგორც საინვესტიციო ქონება ან შეწყვიტოს აქტივის საინვესტიო ქონებად კლასიფიცირება, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის მტკიცებულება მოხმარების ცვლილების ქონების მოხმარების ცვლილება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივი აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების დეფინიციას. მენეჯმენტის მიზნის ცვლილება გამოიყენოს აქტივი სხვა დანიშნულებით არ ნიშნავს აქტივის იმის მტკიცებულებას, რომ აქტივის მოხმარების მიზანი შეცვლილია.

- ფასს 1 ფასს სტანდარტების პირველასი გამოყენება (გამოცემულია 2016 წლის დეკემბერში) - ახალი სტანდარტი ეფექტურია პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. აუქმებს მოკლევადიან გამონაკლისს E3-E7 მუხლებში ფასს 1 სტანდარტის.

- ბასს 28 ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლის საწარმოებში (გამოცემულია 2016 წლის დეკემბერში) - ახალი სტანდარტი ეფექტურია პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. ახალი სტანდარტი განმარტავს, რომ ინვესტიცია ისეთ მეკავშირე, ან ერთობლივ საწარმოში რომელიც

შპს "გეა"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წარმოადგენს სარისკო კაპიტალის ორგანიზაციას, ან სხვა საპაიო საწარმოს, შესაძლოა აღირცხული იყოს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალიდან, საწყისი აღიარების დროს.

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა ნაგებობები	ავტომობილები, კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატე რიალური აქტივები	დაუმთავ რებელი მშენებლო ბა	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>						
დეკემბერი 31, 2015	4,298,767	1,007,694	40,259	76,943	504,181	5,927,844
მატება	1,908,578	327,499	46,448	34,913	442,794	2,760,232
კლება	-	(55,809)	(21,651)	-	(946,975)	(1,024,435)
დეკემბერი 31, 2016	6,207,345	1,279,384	65,056	111,856	-	7,663,641
მატება	-	59,896	49,218	56,715	-	165,828
კლება	-	(17,020)	-	(1,816)	-	(18,836)
დეკემბერი 31, 2017	6,207,345	1,322,259	114,274	166,756	-	7,810,634
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>						
დეკემბერი 31, 2015	-	(688,301)	(25,473)	(38,968)	-	(752,742)
მიმდინარე წლის ცვეთა ცვეთის ამობრუნება	(215,769)	(111,832)	(8,922)	(11,577)	-	(348,100)
გასხვისებაზე	-	52,565	11,727	-	-	64,292
დეკემბერი 31, 2016	(215,769)	(747,568)	(22,668)	(50,545)	-	(1,036,550)
მიმდინარე წლის ცვეთა ცვეთის ამობრუნება	(291,849)	(119,567)	(13,868)	(17,249)	-	(442,533)
გასხვისებაზე	-	11,769	-	-	-	11,769
დეკემბერი 31, 2017	(507,618)	(855,366)	(36,536)	(67,794)	-	(1,467,314)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>						
დეკემბერი 31, 2015	4,298,767	319,393	14,786	37,975	504,181	5,175,102
დეკემბერი 31, 2016	5,991,576	531,816	42,388	61,311	-	6,627,091
დეკემბერი 31, 2017	5,699,727	466,893	77,738	98,962	-	6,343,320

7. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
საქონელი	8,765,710	10,065,151	10,299,992
სარეკლამო მასალა და დამხმარე მასალა	21,478	32,579	59,326
მიწოდებისთვის	1,314	815	2,227
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	(49,993)	(178,445)	-
ანარიცხი ნელა-მოძრავი მარაგებისთვის	8,738,509	9,920,100	10,361,545
სულ	8,738,509	9,920,100	10,361,545

შპს "გეა"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
მოთხოვნები მომსახურებიდან	4,494,833	2,102,176	3,083,632
ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებზე	(202,798)	(112,927)	-
სულ	4,292,035	1,989,249	3,083,632

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	77,246	95,470	92,108
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	106,830	5,446
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	26,197	6,767	28,858
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,824	826	56
სულ	106,267	209,893	126,468

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

10. წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები

კომპანიის წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
გადასახდელი მოგების გადასახადი	312,623	218,369	-
სულ	312,623	218,369	-

შპს "გეა"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

11. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,234,881	4,064,852	4,126,749
მოკლევადიანი სესხი	3,333,197	2,177,437	2,197,651
გადასახდელი პროცენტი	15,438	16,880	15,230
საგადასახადო ვალდებულებები	0	-	247,848
სულ	7,583,516	6,259,169	6,587,478

12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანიის შემოსავალი რეალიზაციიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
შემოსავალი რეალიზაციიდან	(23,982,534)	(23,432,333)
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	472,059	1,526,470
სულ	(23,510,475)	(21,905,863)

13. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

კომპანიის პერსონალის ხარჯები შედგება:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
გაყიდული/შემენილი საქონელი	12,984,578	13,284,198
ვადაგასული საქონელი	587,049	237,111
შემენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა	(53,389)	(120,413)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	40,819	34,440
ექსპორტის და იმპორტის მოსაკრებელი	1,600	2,600
მიწოდების სხვა ხარჯები	33,812	34,215
სულ	13,594,469	13,472,151

შპს "გეა"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
რეკლამის ხარჯები	216,357	72,781
რეგისტრაციის ხარჯი	17,701	2,473
განადგურების ხარჯი	15,269	5,041
შრომის ანაზღაურება	2,981,240	2,778,960
საიჯარო ქირა	133,612	168,929
საოფისე ინვენტარი	4,006	1,975
კომუნიკაციის ხარჯები	40,857	45,540
ელ. ენერგიის ხარჯი	34,283	30,190
წყლის ხარჯი	5,214	11,410
გაზის ხარჯი	13,886	13,422
დასუფთავება	2,291	2,316
დაზღვევა	45,509	27,693
რემონტი	25,828	18,082
კომპიუტერის ხარჯები	36,447	16,985
საწვავის ხარჯი	28,340	22,559
საკონსულტაციო ხარჯები და სხვა (მარკეტინგული)	32,979	31,256
საკანცელარიო ხარჯი	10,759	10,843
ჯარიმა და საურავი	-	2,151
სხვა საგადასახადო ხარჯი	60,742	139,391
წარმომადგენლობითი ხარჯი	197,904	88,961
მივლინების ხარჯი	184,432	185,578
იურიდიული მომსახურება	-	17,035
მარკეტინგული მომსახურება	75,181	97,107
სხვა საერთო ხარჯი	25,260	29,850
ბანკის მომსახურების ხარჯი	26,405	22,858
სამეურნეო ხარჯი	41,125	26,505
სულ	4,255,627	3,869,891

15. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

სხვა ხარჯები შედგება:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან და ჩამოწერიდან	5,250	3,244
არასაოპერაციო ხარჯი მოგების გამოყენებიდან	14,292	15,448
საქველმოქმედო ორგანიზაციებზე გაცემული თანხები	1,155	82,064
განსაკუთრებული ხარჯები	41,055	79,123
ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვი	-	178,445
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	9,141	-
70,893	358,324	

შპს "გეა"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	(3,492)	(7,875)
არასაოპერაციო შემოსავალი	(10,076)	(2,260)
განსაკუთრებული შემოსავალი	-	(19,735)
ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვი	(128,452)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	(38,034)	(37,037)
	(180,054)	(66,907)

16. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. მოგების გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში, იმ ოდენობის გარდა, რომელიც უკავშირდება სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებას ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარებულ ოპერაციებს მფლობელებთან, რა შემთხვევაშიც მისი აღიარება ხდება ერთობლივ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში. მიმდინარე გადასახადი მიმდინარე გადასახადის ხარჯი გამოითვლება წლის დასაბეგრი შემოსავლიდან მოქმედი ან ანგარიშგების დღისთვის არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო ტარიფების გამოყენებითა და წინა წლებში გადასახდელი გადასახადის კოერქტირების გათვალისწინებით.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია კორპორაციული დაბეგვრის ესტონური მოდელის სახელით). წინა საგადასახადო რეჟიმი, რომლის მიხედვით, კომპანიები წლიური დასაბეგრი მოგების მიხედვით იხდიდნენ გადასახადს, ჩანაცვლდა სისტემით, რომლის მიხედვით გადასახადის გადახდა მოხდება მხოლოდ კორპორაციული მოგების განაწილების შემთხვევაში. კანონი ამოქმედდა 2016 წელს და ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომი საგადასახადო პერიოდების მანძილზე ყველა პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორიცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომელთათვისაც კანონი 2019 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდება.

მოგების გადასახადის ახალი სისტემა არ ითვალისწინებს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, კომპანიები გადასახადს იხდიან მოგების განაწილების მომენტში, ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს განაწილებული მოგება წარმოადგენს. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც მფლობელებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. დაბეგვრის ობიექტი ასევე მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას და წარმოადგენს უფასო მიწოდებას და დაშვებულს ზემოთ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ჩათვლა ვრცელდება 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილ მიმდინარე მოგების გადასახადზე, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2019 წელს ან მომდევნო წლებში. გადახდილი დივიდენდების მოგების გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გადაიხდება ან რომელ პერიოდს ეკუთვნის აღნიშნული დივიდენდი.

შპს "გეა"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კომპანიამ აღაიარა გადავადებული მოგების გადასახადის ამობრუნება 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს მოგება ზარალში კანონმდებლობაში სვლილებების გამო.

კომპანიის პერიოდის მოგების გადასახადი შედგება:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
გადავადებული მოგების გადასახადის მოძრაობა		
დროებითი სხვაობების წარმოქმნით ან ამობრუნებით	-	-
მიმდინარე მოგების გადასახადი	14,545	243,205
მოგების გადასახადის (დარიცხვა) / სარგებელი	14,545	243,205

ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. რისკის უმთავრესი სახე არის საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიას დგას ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული რისკი ქვეშ მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე.

17. უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (წინასწარი გადახდები უცხოურ ვალუტაში) და ფინანსირების საქმიანობებს (სესხები და კრედიტები დენომინირებული უცხოურ ვალუტაში).

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს კომპანიის ნაღდი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც აშშ დოლარშია დენომინირებული, აგრეთვე აშშ დოლარში დენომინირებული გასესხებული და ნასესხები თანხებიდან.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ, ქვემოთ არის მოცემული. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით:

შპს "გეა"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	აქტივები	აქტივები
	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
GEL	103,443	209,067
USD	954	279
EUR	113	31
სხვ.	-	-
ჯამი	104,510	209,377

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის მგრძნობელობას 20%-იან ზრდაზე და შემცირებას ლარში დოლართან მიმართებით. 20% წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძნობელობაზე“ მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნარჩენ ფულად საშუალებებს და არეგულირებს მათ კონვერტირებას პერიოდის დასასრულისათვის უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილებით. დადებითი სიდიდე მიუთითებს მოგება-ზარალის ზრდას, როდესაც ლარი მყარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ.

	გავლენა 2017		გავლენა 2016	
	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება
მოგება / (ზარალი)	(730)	730	(165)	165

18. საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ან მიდევალთან დადებული ხელშეკრულების ერთი მხარე ვერ შეასრულებს ვალდებულებას და გამოიწვევს ფინანსური ზარალის დადგომას მეორე მხარისთვის.

კომპანიას რისკი ემუქრება თავისი ძირითადი საქმიანობისგან, რადგანაც კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის კლიენტებზე სხვადასხვა ტიპის სესხების გაცემა.

საკრედიტო რისკისგან თავის ასარიდებლად, კომპანიას აქვს საკრედიტო სახელმძღვანელო და კომპანიის ყველა სესხი გაიცემა ამ სახელმძღვანელოს მითითებების შესაბამისად, კომპანია აქტიურად აკონტროლებს სესხის გაცემის პროცესს, პროცესს, სადაც ჩართულია საკრედიტო კომიტეტი, აგრეთვე იგი მონიტორინგს უწევს გაცემულ სესხებს.

კომპანია აგრეთვე გასცემს უზრუნველყოფილ სესხებს, ამგვარად ამცირებს კლიენტის გადამხდელუნარიობის შემთხვევაში საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის საფრთხე 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

შპს "გეა"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016	31 დეკემბერი, 2015
სავაჭრო მოთხოვნები	4,089,676	1,876,322	3,083,632
ფული და ფულის ექვივალენტები	106,267	209,893	126,468
	4,195,943	2,086,215	3,210,100

19. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიამ ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება. კომპანიის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით, აგრეთვე ძლიერ ლიკვიდური აქტივების ფლობით ყველა საოპერაციო და სავალ მომსახურების გასაწევად, რაც უკავშირდება გადახდებს, როდესაც ისინი დაექვემდებარებიან გადახდას.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის ფინანსური დოკუმენტებით გათვალისწინებულ ნარჩენ დაფარვის ვადებს მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისათვის გადახდის შეთანხმებული პერიოდებით. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების ფულადი ნაკადების საფუძველზე უფრო ადრეულ თარიღზე დაყრდნობით, როდესაც კომპანიას მოეთხოვება გადახდა.

ცხრილი მოიცავს პროცენტის და ძირი თანხის ფულად ნაკადებს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ვალდებულებები	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები	1 დან 3 თვემდე	3 დან 12თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე
სესხები	-	-	3,333,197	2,513,339
მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,234,881	-	-	-
მთლიანი სამომავლო გადასახადი	4,234,881	-	3,333,197	2,513,339

ცხრილი მოიცავს პროცენტის და ძირი თანხის ფულად ნაკადებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

მოთხოვნა 1 თვეზე	1 დან 3 თვემდე	3 დან 12თვემდე	12 თვიდან
---------------------	-------------------	-------------------	--------------

შპს "გეა"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ვალდებულებები	ნაკლები			5 წლამდე
სესხები	-	-	2,177,437	3,279,985
მოკლევადიანი				
ვალდებულებები	4,064,852	-	-	-
მთლიანი სამომავლო				
გადასახადი	4,064,852	-	2,177,437	3,279,985

20. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან მისი მფლობელები, ძირითადი მენეჯმენტი, კომპანიის სხვა მფლობელების საკუთრებაში არსებული სხვა კომპანიები. შეძენა და მიყიდვა დაკავშირებული მხარეებიდან და მათზე ხორციელდება იმ პირობების ექვივალენტი პირობებით, რაც უპირატესია დამოუკიდებელ მხარეებს შორის დადებულ ტრანზაქციებში. კომპანიას არ აღურიცხია დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება, იმ თანხებთან დაკავშირებით, რასაც დაკავშირებული მხარეები ფლობენ. აღნიშნული შეფასება ხორციელდება ყოველ ფინანსურ წელს დაკავშირებული მხარის ფინანსური მდგომარეობის და იმ ბაზრების გამოკვლევით, სადაც ფუნქციონირებს დაკავშირებული მხარე. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან არის შემდეგი:

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დამფუძნებელთა კრებამ გადაწყვიტა რომ მოეხდინათ 2,000,000 ლარის დივიდენდის განაწილება დაგროვილი მოგებიდან.