

## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### შენიშვნა 1. ზოგადი ასპექტი

შს “მამული” დაფუძნდა 1994 წლის 23 აგვისტოს, ხოლო 1996 წლის 1 აგვისტოს მოხდა რეორგანიზაცია. აქციონერები არიან ფიზიკური პირები, რომელთაგან სამი ფლობს (ჯამში) აქციათა 88%-ზე მეტს. საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების იჯარით გაცემა. წესდებით საზოგადოებას აქვს ნებისმიერი სხვა (კანონმდებლობით ნებადართული) სახის სამეწარმეო საქმიანობის განხორციელების უფლება. საზოგადოება თვის კუთვნილ ფართზე დიდმის მასივში ამუშავებს აგრალურ ბაზარს, ხოლო რუსთავეში დაშლილი ავტო ნაწილების ბაზრობას, თუმცა ამ შემთხვევებშიც საწარმოს ფუნქცია შემოიფარგლება სავაჭრო ადგილების (დახლების) მოწყობით და გაქირავებით.

### შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი პრინციპები

#### . წარმოდგენის საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბურალტერიის საერთაშორისო სტანდარტების და საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

#### . ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპები

არსებული რესურსების პირობებში საწარმოს აქვს სრული შესაძლებლობა და უნარი უწყვეტად განახორციელოს საქმიანობა და საგრძნობლად გააფართოვოს საქმიანობის სფერო და მაშტაბები.

#### . შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლები და ხარჯები ასახულია დარიცხვის მეთოდით. ბასს-ის და ფასს-ის შესაბამისად. დაცულია რეალიზაციის და შესაბამისობის პრინციპები.

. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში პუნქტში “მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება და ზარალი” 42 903 ლარი გამოწვეულია : ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით, საზოგადოების მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის განმტკიცების, ახალი ობიექტების მშენებლობის და არსებული ფართის კეთილმოწყობისთვის გატარებული ღონისძიებების და ფინანსური შემოსავლების გამო.



. ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

ძირითადი საშუალებები შედგება: მიწის ნაკვეთებისგან, დაუმთავრებელი მშენებლობისგან, შენონა-ნაგებობებისგან, მრავალწლიანი ნარგავებისგან და სხვა ძირითადი საშუალებებისგან (ავეჯი, ინვენტარი, ავტომობილი და ა.შ) იხილეთ დანართი – “ნაშთა უწყისი”. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენი ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია წარჩენი ღირებულებით (სხვაობა საწყის ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას შორის). ცვეთა ერიცხება წრფივად: შენობა-ნაგებობებს – 5%; მრავალწლიანი ნარგავებს -15%; დანარჩენ ძირითად საშუალებებს – 20%. ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისში პუნქტში “ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შექმნა” შეტანილია, როგორც ახლად შექმნილი ძირითადი საშუალებები, ისე “ძველ” ძირითად საშუალებებზე კაპიტალიზირებული ხარჯები (რეკონსტრუქციის, რემონტის და ა.შ. ხარჯები, რომელიც აღემატება ძირითადი საშუალების ღირებულების 5%-ს).

. მარაგების აღრიცხვა

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვა ხდება მუდმივი მეთოდით, კერძოდ სალდირებული წესით საშუალო შეწონილი მეთოდით.

. დებიტორები და კრედიტორები

საბალანსო პუნქტში “დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან” ასახულია მოიჯარეთა დავალიანებები, “სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნებში”: ავანსად და ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები, ხოლო “სხვა აქტივებში” – საგადასახადო ინსპექციითვის წაყენებული პრეტენზიები

“გრძელვადიანი სესხებში” ასახულია სესხი “პროკრედიტ ბანკიდან” და ფიზიკური პირებისგან. “გასაცემი დივიდენდები, პროცენტები...” ასახულია ფიზიკური პირების სესხებიდან დარიცხული პროცენტები.

. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება სალაროს ნაშთისგან და საბანკო ანგარიშზე არსებული თანხებისგან.

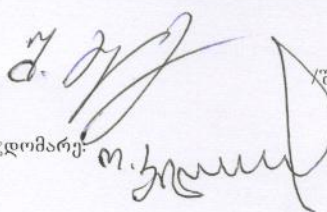
. ანგარიშებში რიცხვების ფრჩხილებში მოქცევა აღნიშნავს “მინუს” ნიშანს.



	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	ბოლოს
მიმდინარე აქტივები, სულ:	403099	21862
ფულადი სახსრები	36542	583
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-
დებიტორული დავალიანება მიწოდ. და მომსახურებიდან	5655	-312
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	348855	10048
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	987	637
წინასწარ გაწეული ხარჯი და გადახდილი გადასახადი	981	827
მისაღები დივიდენდები, პროცენტები, ანალოგ. მოთხ.	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	10080	10080
გრძელვადიანი აქტივები, სულ:	805640	1161615
ძირითადი საშუალებები	805640	1161615
არამატერიალური აქტივები	-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-	-
გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-
მ.შ. კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხ. ინვესტიციები	-	-
<b>სულ აქტივები:</b>	<b>1208739</b>	<b>1183477</b>

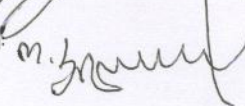
მოკლევადიანი ვალდებულებები, სულ:	90617	-49044
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12532	6608
მოკლევადიანი სესხები	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	78085	-56702
გასაცემი დივიდენდები, პროცენტები, ანალოგ. ვალდ.	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	1050
გრძელვადიანი ვალდებულებები, სულ:	148989	220485
გრძელვადიანი სესხები	122322	193818
ანარიცხები	-	-
გადავადებული მოგების გადასახადი	26667	26667
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
გადავადებული შემოსავალი	-	-
<b>სულ ვალდებულებები:</b>	<b>239606</b>	<b>171441</b>
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	606806	606806
გაუნაწილებელი მოგება / დაუფარავი ზარალი	362327	405230
მ.შ. მიმდინარე წლის მოგება / ზარალი	-	-
რეზერვები და დაფინანსება	-	-
უმცირესობის წილი	-	-
<b>სულ კაპიტალი:</b>	<b>969133</b>	<b>1012036</b>
<b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>	<b>1208739</b>	<b>1183477</b>

დირექტორი:



/შალვა მამულაშვილი/

სამეთვალყურეო საბჭოს თავჯდომარე:



/ომარ კილასონია/



ს ა წ ა რ მ ო ს   ფ ი ნ ა ნ ს უ რ ი   ა ნ გ ა რ ი   შ გ უ ბ ა

2017   წლის   იანვრის   -სთვის

წარედგინება ერთ საწარმოზე თუ საწარმოთა ჯგუფზე \_\_\_\_\_

საწარმოს (ჯგუფისათვის - სათაო საწარმოს) საიდენტიფიკაციო ნომერი №

201951780

საფირმო სახელწოდება

სს "მამული"

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა

სააქციო საზოგადოება

იურიდიული მისამართი

თბილისი, დირმის მას. მე-3 კვ. მიქელაძის №9

დარგი (საქმიანობის სახე)

ქონების მართვა

ზომის ერთეული და სიზუსტის ხარისხი

I ლარ





ქ. თბილისი  
რეგისტრაციის ნომერი: 5-0517

5 მაისი 2017 წ.

**აუდიტორული დასკვნა**

**სააქციო საზოგადოება "მამული"-ს  
2016 წლის ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ**

1. დამოუკიდებელი აუდიტორის ეკატერინე მიქელაძის მიერ ჩატარებული იქნა სააქციო საზოგადოება "მამული"-ს (შემდგომში – *ორგანიზაცია*) 2016 წლის ბუღალტრული აღრიცხვისა და წლიური ანგარიშგების აუდიტი. *ორგანიზაცია* დარეგისტრირებულია საქართველოს კანონის შესაბამისად, ქ. თბილისის დიდუბის რაიონული სასამართლოს №2/5-41 დადგენილებით საქართველოს კანონის შესაბამისად 01.08.1996 წელს, საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს მიერ. შემდეგ იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, დიდმის მასივი, მე-3 კვარტალი, ვეკენი მიქელაძის ქ №9. *ორგანიზაცია* იმყოფება საგადასახადო აღრიცხვაზე მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 201951780.

2. მე ჩავატარეთ აუდიტი საქართველოს კანონის თანახმად. აუდიტი დაიგეგმა და ჩატარდა ისეთი ფორმით, რომ დავრწმუნებულიყავით ფინანსური ანგარიშგების უტყუარობაში.

3. აუდიტისათვის წარმოდგენილი სააღრიცხვო დოკუმენტების და საანგარიშგებო მონაცემების მომზადებაზე, მათ სისრულეზე და სინამდვილეზე პასუხისმგებლობა აკისრია ზემოთაღნიშნული ორგანიზაციის ხელმძღვანელს. ჩვენი დასკვნა ეფუძნება დაშვებას, რომ ორგანიზაციის მიერ წარმოდგენილი ინფორმაცია უტყუარია. ჩვენს პასუხისმგებლობას შეადგენს ის, რომ ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვხატოთ აზრი მოცემული ანგარიშგების უტყუარობაზე.

4. ჩემი აუდიტორული შემოწმების შედეგების მიხედვით, საზოგადოება "მამული"-ს 2016 წლის ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებდა აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (*IFRS*), საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით. წლიური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია *ფასს I-ის* მოთხოვნების შესაბამისად და ძირითად ასპექტებში მართებულად ასახავს *ორგანიზაციის* ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 1 იანვრისათვის.

დამოუკიდებელი აუდიტორი



ეკატერინე მიქელაძე  
05.05.2017 წ.



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
(პირდაპირი მეთოდი)

	2016	2017
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	568780	438083
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	1170	372
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები	-	-
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	( 222643 )	( 81787 )
გაცემული შრომის ანაზღაურება	( 221333 )	( 168292 )
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება	( - )	( - )
თანამშრომლებზე გაცემული სხვა ხარჯების ანაზღაურება და აკანსები	( - )	( - )
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	( 139489 )	( 96558 )
გადახდილი მოგების გადასახადი	( - )	( 99170 )
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	( 13583 )	( 19474 )
განსაკუთრებული მოხვებიდან შემოსულობანი / გაცემები (ნეტო)	-	-
<b>საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი</b>	<b>-27098</b>	<b>-26826</b>
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	( 348770 )	( 160945 )
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	434000	101430
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა	( - )	( - )
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი	-	-
სესხების გაცემა	( - )	( - )
გაცემული სესხების დაბრუნება	-	-
მიღებული პროცენტები	4976	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
მიღებული შემოსავალი ერთობლივი საქმიანობიდან	-	-
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	-
<b>საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი</b>	<b>90206</b>	<b>-59515</b>
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან	-	-
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა / გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	( - )	( - )
მოკლევადიანი სესხების აღება	-	-
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	( - )	( - )
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება	30000	113995
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	( 94826 )	( 42500 )
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებების დაფარვა	( - )	( - )
გადახდილი პროცენტები	( 16068 )	( 19925 )
გადახდილი დივიდენდები	( - )	( - )
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	( - )	( - )
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	-	-
<b>საფინანსო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი</b>	<b>-80894</b>	<b>51570</b>
<b>გალუბრის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)</b>	<b>34000</b>	<b>-1188</b>
<b>ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ნაზრდი:</b>	<b>16214</b>	<b>-35959</b>
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისისათვის:	20328	36542
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოსათვის:	<b>36542</b>	<b>583</b>

დირექტორი:

*[Handwritten Signature]* /შადვა მამულაშვილი/  
სამეთვალყურეო საბჭოს თავჯდომარე: *[Handwritten Signature]* /იმაო კილასონია/





კ ა პ ი ტ ა ლ ი ს მ ო ძ რ ა ო ბ ი ს ა ნ გ ა რ ი შ გ ე ბ ა

	სააქციო (საწესდებო) კაპიტალი	დამატებითი (საემისიო) კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	გადაფასები რეზერვები	სხვა რეზერ- ვები და დაფინანსება	მოგება	სულ
ნაშთი 2015 წ. 1 იანვრისათვის:	606806				-	-102238	
სააქციო (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-				-		
ქონების გადაფასება	-				-		
ინვესტიციების გადაფასება	-				-		
მოგება-ზარალის ანგ.-ში აუღია= რეზერვი შემოსულობა ან ზარალი	-				-		
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი	-				-		
დარიცხული დივიდენდები	-				-		
სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	-				-		
ნაშთი 2016 წ. 1 იანვრისათვის:	606806					362327	
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული ცვლილებები	-				-		
სააქციო (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-				-		
ქონების გადაფასება	-				-		
ინვესტიციების გადაფასება	-				-		
მოგება-ზარალის ანგ.-ში აუღია- რეზერვი შემოსულობა ან ზარალი	-				-		
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი	-				-	42903	
დარიცხული დივიდენდები	-				-		
სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	-				-		
ნაშთი 2017 წ. 1 იანვრისათვის:	606806				-	405230	

დირექტორი:

*Handwritten signature*

/მალეა მამულაშვილი/

სამეთვალყურეო საბჭოს თავჯდომარე:

*Handwritten signature*

/ომარ კვიციანი/





მ ო გ ე ბ ა - ზ ა რ ა ლ ი ს ა ნ გ ა რ ი შ გ ე ბ ა  
(ხარჯების კლასიფიკაცია ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით)

	2015 წ.	საანგარიშო 2016.( წ.
ა მ ო ნ ა გ ე ბ ი	909569	369357
რეალიზებული პროდუქციის (გაწეული მომსახურების) თ ვ ი თ ღ ი რ ე ბ უ ლ ე ბ ა	( 24676 )	( 1586 )
სარეალიზაციო მოგება ან ზარალი:	<b>884892</b>	<b>367771</b>
სხვა საწარმოო შემოსავლები	308	-
სულ საოპერაციო შე მო ს ა ვ ლ ე ბ ი :	<b>884892</b>	<b>367771</b>
მიწოდების ხარჯები	( 13 )	( 449 )
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	( 379697 )	( 380409 )
სხვა საწარმოო ხარჯები	( - )	( - )
სულ საოპერაციო ხ ა რ ჯ ე ბ ი :	( 379709 )	( 380857 )
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან:	<b>505183</b>	<b>(13086)</b>
მოგება ძირ. საშ. და არამატ. აქტივების რეალიზაციიდან	45354	80759
ზარალი ძირ. საშ. და არამატ. აქტივების რეალიზაციიდან	( 2293 )	( - )
ფინანსური შემოსავლები	4976	372
ფინანსური დანახარჯები	( 16472 )	( 24073 )
ზარალი კაპიტალ-მეთოდით აღრ. მეკავშირე საწარმოებიდან	( - )	( - )
მოგება კაპიტალ-მეთოდით აღრ. ერთობლივი საქმიანობიდან	-	-
ზარალი კაპიტალ-მეთოდით აღრ. ერთობლივი საქმიანობიდან	( - )	( - )
დადებითი საკურსო სხვაობები და სხვა გაუთვ. შემოსავლები	38064	250
უარყოფითი საკურსო სხვაობები და სხვა გაუთვალ. ხარჯები	( 28265 )	( 1319 )
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე:	<b>546547</b>	<b>42903</b>
მოგებიდან გადასახადი - 15%	( 81982 )	( 6436 )
მოგება დაბეგვრის შემდეგ:	<b>464565</b>	<b>36467</b>
უმცირესობის წილი	( - )	( - )
წმინდა მოგება ან ზარალი ჩვეულებრივი საქმიანობიდან:	<b>464565</b>	<b>34467</b>
განსაკუთრებული ხარჯები	( - )	( - )
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მ ო გ ე ბ ა ან ზ ა რ ა ლ ი :	<b>464565</b>	<b>34467</b>

დირექტორი:

*[Handwritten signature]*

/შალვა მამულაშვილი/

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე:

*[Handwritten signature]*

/ომარ კილასონია/





შენიშვნა 3.

სამეთვალყურეო საბჭო

	სახელი და გვარი	ფასიანი ქაღალდების კლასი	საკუთრებაში არსებული თანხა ( ნომინალი: 1 აქცია 1 აშშ დოლარი)	პროცენტულობა საერთო რაოდენობასთან მიმართებით	შენიშვნა
1	კილასონია ომარი	აქცია	48	0.01	თავჯდომარე
2	მამულაშვილი კუკური	აქცია	80609	17.79	წევრი
3	მამულაშვილი ლაშა	აქცია	222204	49.05	წევრი

შენიშვნა 4. პირები, რომლებსაც საერთო კრებაზე ხმების 5%, ან მეტი აქვთ

	სახელი და გვარი	ფასიანი ქაღალდების კლასი	საკუთრებაში არსებული თანხა ( ნომინალი: 1 აქცია 1 აშშ დოლარი)	პროცენტულობა საერთო რაოდენობასთან მიმართებით	შენიშვნა
1	მამულაშვილი შალვა	აქცია	96196	24.41	
2	მამულაშვილი კუკური	აქცია	80609	17.79	
3	მამულაშვილი ლაშა	აქცია	222204	49.05	

დირექტორი:



/შალვა მამულაშვილი/

სამეთვალყურეო საბჭოს თავჯდომარე :



/ომარ კილასონია/

