

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება - შპს “ცეკური”

ფინანსური ანგარიშგება და აუდიტორული დასკვნა

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის

სარჩევნო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
I. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	6
II. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში	7
III. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიში	8
IV. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში	9
V. ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	10
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები.....	11
3. ფულადი სახსრები.....	21
4. მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	22
5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	22
6. ძირითადი საშუალებები.....	23
7. მიღებული ავანსები.....	25
8. ვალდებულებები საგარანტიო მომსახურებაზე.....	25
9. გრძელვადიანი სესხები.....	25
10. გადახდილი დივიდენდები.....	25
11. დამხმარე მასალების დანახარჯები.....	26
12. კომუნალური ხარჯი.....	26
13. არასაოპერაციო შემოსავალი.....	26
14. არასაოპერაციო ხარჯი.....	27
15. მოგების გადასახადი.....	27
16. ფინანსური რისკების მართვა	28
17. კაპიტალის მართვა	29
18. პირობითი ვალდებულებები.....	30
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	30
20. ფუნქციონირებადი საწარმო.....	31
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები.....	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ცეკურის“ ხელმძღვანელობას:

პირობითი დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ცეკურის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის შედეგების ანგარიშს და ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი დასკვნის საფუძველში აღნიშნული საკითხისა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს „ცეკურის“ ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებს 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და შეესაბამება ქვეყანაში მოქმედ სტანდარტებსა (ფასს) და ნორმებს.

პირობითი დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ ძირითადი საშუალებების და საწარმოო მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის, რადგან ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად აღნიშნული თარიღის შემდეგ. ძირითადი საშუალებების ფიზიკური მდგომარეობის შესახებ ინფორმაცია მივიღეთ ორგანიზაციის მიერ მოწოდებული ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე. ამიტომ ჩვენ ვერ ვადასტურებთ ძირითადი საშუალებების ფიზიკური მდგომარეობისა და საწარმოო მარაგების შესახებ ინფორმაციის სისწორეს აღნიშნული პერიოდისთვის.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოექცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, რომ მოცემული 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 აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ორგანიზაციის 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 საფუძვლად 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 ორგანიზაციის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ორგანიზაცია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს. ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა მის საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

- მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ 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. ასევე გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და ვაცნობებთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.
- ასევე განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანია მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში და მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის

ზვიად ცაგარეიშვილი

აუდიტორულ-საკონსულტაციო ჯგუფი ACG

07 ივლისი 2018 წელი

- მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ 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. ასევე გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და ვაცნობებთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.
- ასევე განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანია მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში და მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის

ზვიად ცაგარეიშვილი

აუდიტორულ-საკონსულტაციო ჯგუფი ACG
07 ივლისი 2018 წელი



შპს “ცეკური”

ფინანსური ანგარიშგება და აუდიტორული დასკვნა 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის. (მომზადებულია ქართულ ლარში)

I. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის

აქტივები	შენიშვნები	12/31/2017	12/31/2016
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები	3	562,437	948,282
მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	7,002,118	5,591,363
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	1,249,176	1,162,643
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,270	1,270
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,815,001	7,703,557
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	5,165,107	4,671,707
არამატერიალური აქტივები	6	75,713	55,208
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,240,820	4,726,916
სულ აქტივები		14,055,821	12,430,473
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან		1,919,242	934,420
მიღებული ავანსები	7	2,807,909	1,070,113
გადასახდელი ხელფასები		136,024	136,381
საგადასახადო ვალდებულებები		(294,064)	375,344
ვალდებულება საგარანტიო მომსახურებაზე	8	80,145	80,145
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		(86,437)	1,754
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,562,819	2,598,157
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	1,571,842	1,560,893
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,571,842	1,560,893
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		5,265	5,265
გაუნაწილებელი მოგება		7,124,348	6,814,604
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		791,548	1,451,554
სულ კაპიტალი		7,921,161	8,271,423
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,055,821	12,430,473

აღმასრულებელი დირექტორი _____ ფინანსური მენეჯერი _____

დართული ახსნა-განმარტებები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

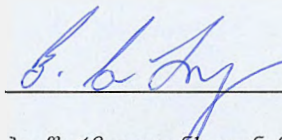
შპს "ცეკური"

ფინანსური ანგარიშგება და აუდიტორული დასკვნა 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის. (მომზადებულია ქართულ ლარში)

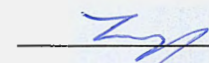
I. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის

აქტივები	შენიშვნები	12/31/2017	12/31/2016
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები	3	562,437	948,282
მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	7,002,118	5,591,363
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	1,249,176	1,162,643
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,270	1,270
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,815,001	7,703,557
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	5,165,107	4,671,707
არამატერიალური აქტივები	6	75,713	55,208
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,240,820	4,726,916
სულ აქტივები		14,055,821	12,430,473
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან		1,919,242	934,420
მიღებული ავანსები	7	2,807,909	1,070,113
გადასახდელი ხელფასები		136,024	136,381
საგადასახადო ვალდებულებები		(294,064)	375,344
ვალდებულება საგარანტიო მომსახურებაზე	8	80,145	80,145
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		(86,437)	1,754
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,562,819	2,598,157
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	1,571,842	1,560,893
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,571,842	1,560,893
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		5,265	5,265
გაუნაწილებელი მოგება		7,124,348	6,814,604
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		791,548	1,451,554
სულ კაპიტალი		7,921,161	8,271,423
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,055,821	12,430,473

აღმასრულებელი დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი



დართული ახსნა-განმარტებები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

II. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნები	2017	2016
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოებიდან		11,054,304	15,971,634
შემოსავალი მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან		397,438	661,876
შემოსავალი სხვადასხვა მომსახურებიდან		342,083	934,878
სულ საოპერაციო შემოსავალი		11,793,825	17,568,388
ძირითადი მასალების დანახარჯები		(4,911,094)	(6,078,117)
ხელფასი		(2,035,672)	(1,947,270)
დამხმარე მასალების დანახარჯები	11	(548,186)	(775,456)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(998,145)	(868,676)
რემონტის დანახარჯები		(193,007)	(197,631)
პროდუქციის თვითღირებულება		(1,169,329)	(2,406,380)
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(124,882)	(2,578,890)
რეკლამის ხარჯები		-	(11,200)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები		(924,742)	(898,504)
საიჯარო ქირა		(110,501)	(153,728)
სხვა საგადასახადო ხარჯი		7,158	(58,676)
საოფისე ინვენტარი		(4,926)	(3,770)
კომუნალური ხარჯები	12	(608,678)	(515,856)
საგარანტიო მომსახურება		(18,952)	(142,245)
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯი		(252,019)	(771,638)
კომპიუტერის ხარჯები		(2,304)	(1,854)
ბანკის საკომისიო		(23,542)	(14,548)
მივლინების ხარჯები		(78,463)	(144,918)
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(2,632)	(5,030)
საქველმოქმედო ხარჯები		(770)	(4,790)
სხვა ხარჯი		(79,915)	(68,389)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(12,080,602)	(17,647,564)
არასაოპერაციო შემოსავლები	13	1,172,012	2,374,337
არასაოპერაციო ხარჯები	14	(140,007)	(311,763)
მოგება/ზარალი საკუროს სხვაობა		46,319	(252,073)
მოგება/ზარალი ღაბგზამდე		791,548	1,731,325
მოგების გადასახადი	15	-	(279,771)
წმინდა მოგება/ზარალი		791,548	1,451,554

აღმასრულებელი დირექტორი _____ ფინანსური მენეჯერი _____

დართული ახსნა-განმარტებები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

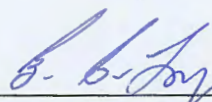
შპს "ცეკური"

ფინანსური ანგარიშგება და აუდიტორული დასკვნა 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის. (მომზადებულია ქართულ ლარში)

II. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნები	2017	2016
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოებიდან		11,054,304	15,971,634
შემოსავალი მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან		397,438	661,876
შემოსავალი სხვადასხვა მომსახურებიდან		342,083	934,878
სულ საოპერაციო შემოსავალი		11,793,825	17,568,388
ძირითადი მასალების დანახარჯები		(4,911,094)	(6,078,117)
ხელფასი		(2,035,672)	(1,947,270)
დამხმარე მასალების დანახარჯები	11	(548,186)	(775,456)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(998,145)	(868,676)
რემონტის დანახარჯები		(193,007)	(197,631)
პროდუქციის თვითღირებულება		(1,169,329)	(2,406,380)
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(124,882)	(2,578,890)
რეკლამის ხარჯები		-	(11,200)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები		(924,742)	(898,504)
საიჯარო ქირა		(110,501)	(153,728)
სხვა საგადასახადო ხარჯი		7,158	(58,676)
საოფისე ინვენტარი		(4,926)	(3,770)
კომუნალური ხარჯები	12	(608,678)	(515,856)
საგარანტიო მომსახურება		(18,952)	(142,245)
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯი		(252,019)	(771,638)
კომპიუტერის ხარჯები		(2,304)	(1,854)
ბანკის საკომისიო		(23,542)	(14,548)
მივლინების ხარჯები		(78,463)	(144,918)
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(2,632)	(5,030)
საქველმოქმედო ხარჯები		(770)	(4,790)
სხვა ხარჯი		(79,915)	(68,389)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(12,080,602)	(17,647,564)
არასაოპერაციო შემოსავლები	13	1,172,012	2,374,337
არასაოპერაციო ხარჯები	14	(140,007)	(311,763)
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობა		46,319	(252,073)
მოგება/ზარალი ღაბიშვილამდე		791,548	1,731,325
მოგების გადასახადი	15	-	(279,771)
წმინდა მოგება/ზარალი		791,548	1,451,554

აღმასრულებელი დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი



დართული ახსნა-განმარტებები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

III. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის

	12/31/2017	12/31/2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლამდე	791,548	1,731,325
<i>შესწორებები შემდეგი მუხლებისათვის:</i>		
ცვეთა	653,047	572,948
ცვლილებები კაპიტალში	(1,141,810)	(1,503,721)
საპროცენტო ხარჯები	-	-
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	302,785	800,551
გადახდილი ავანსების ცვლილება	1,737,796	(1,907,839)
საგარანტიო ვალდებულებების ცვლილება	-	(183,094)
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება	(669,408)	186,987
სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა ცვლილება	(86,534)	906,740
მომწოდებლებთან ვალდებულებების ცვლილება	984,822	526,617
სხვა მიმდინარე მოთხოვნების ცვლილება	(1,410,755)	527,231
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ცვლილება	(88,548)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	467,373	56,643
გადახდილი პროცენტები	-	-
მოგების გადასახადი	-	(279,771)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	770,158	577,423
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,142,462)	(1,254,018)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(24,490)	3,151
დეპოზიტები		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,166,951)	(1,250,867)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი სესხების ზრდა	10,949	1,060,893
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	10,949	1,060,893
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(385,845)	387,450
ფულადი სახსრები საანგარიშ-გებო პერიოდის დასაწყისისათვის	948,282	560,833
ფულადი სახსრები საანგარიშ-გებო პერიოდის ბოლოსათვის	562,437	948,282

აღმასრულებელი დირექტორი _____ ფინანსური მენეჯერი _____

დართული ახსნა-განმარტებები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

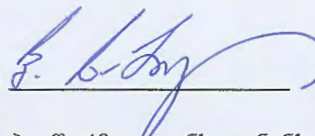
შპს "ცეკშორი"

ფინანსური ანგარიშგება და აუდიტორული დასკვნა 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის. (მომზადებულია ქართულ ლარში)

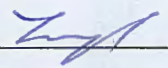
III. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის

	12/31/2017	12/31/2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლამდე	791,548	1,731,325
<u>შესწორებები შემდეგი მუხლებისათვის:</u>		
ცვეთა	653,047	572,948
ცვლილებები კაპიტალში	(1,141,810)	(1,503,721)
საპროცენტო ხარჯები	-	-
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	302,785	800,551
გადახდილი ავანსების ცვლილება	1,737,796	(1,907,839)
საგარანტიო ვალდებულებების ცვლილება	-	(183,094)
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება	(669,408)	186,987
სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა ცვლილება	(86,534)	906,740
მომწოდებლებთან ვალდებულებების ცვლილება	984,822	526,617
სხვა მიმდინარე მოთხოვნების ცვლილება	(1,410,755)	527,231
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ცვლილება	(88,548)	-
<u>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები</u>	<u>467,373</u>	<u>56,643</u>
გადახდილი პროცენტები	-	-
მოგების გადასახადი	-	(279,771)
<u>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	<u>770,158</u>	<u>577,423</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,142,462)	(1,254,018)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(24,490)	3,151
დეპოზიტები		
<u>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>	<u>(1,166,951)</u>	<u>(1,250,867)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი სესხების ზრდა	10,949	1,060,893
<u>საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>10,949</u>	<u>1,060,893</u>
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(385,845)	387,450
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	948,282	560,833
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>562,437</u>	<u>948,282</u>

აღმასრულებელი დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი



დართული ახსნა-განმარტებები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს “ცეკური”

ფინანსური ანგარიშგება და აუდიტორული დასკვნა 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის. (მომზადებულია ქართულ ლარში)

IV. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის

		დამფუძნებლების კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	კაპიტალი სულ
ნაშთი 2017 წლის დასაწყისში		5,265	8,266,158	8,271,423
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		-	791,548	791,548
დივიდენდები	10	-	(1,141,810)	(1,141,810)
				-
სულ კაპიტალის ცვლილება 2017 წელს		-	(350,262)	(350,262)
ნაშთი 2017 წლის ბოლოს		5,265	7,915,896	7,921,161

აღმასრულებელი დირექტორი _____ ფინანსური მენეჯერი _____

დართული ახსნა-განმარტებები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

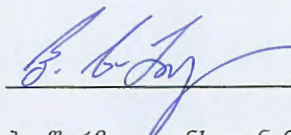
შპს "ცეკური"

ფინანსური ანგარიშგება და აუდიტორული დასკვნა 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის. (მომზადებულია ქართულ ლარში)

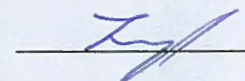
IV. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის

		დამფუძნებლების კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	კაპიტალი სულ
ნაშთი 2017 წლის დასაწყისში		<u>5,265</u>	<u>8,266,158</u>	<u>8,271,423</u>
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		-	791,548	791,548
დივიდენდები	10	-	(1,141,810)	(1,141,810)
				-
სულ კაპიტალის ცვლილება 2017 წელს		<u>-</u>	<u>(350,262)</u>	<u>(350,262)</u>
ნაშთი 2017 წლის ბოლოს		<u>5,265</u>	<u>7,915,896</u>	<u>7,921,161</u>

აღმასრულებელი დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი



დართული ახსნა-განმარტებები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

V. ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ცეკური“ დაფუძნებულია მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად 1996 წელს. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: ავტოსტრადების, გზების, აეროდრომებისა და სპორტული ნაგებობების მშენებლობა, გზების და ავტობანების მშენებლობა, ბეტონის ნაკეთობების წარმოება მშენებლობისათვის, ასფალტბეტონის წარმოება, ბეტონის წარმოება, სამშენებლო მასალებით ვაჭრობა (საბითუმო).

კომპანიის მიერ 2017 წლის ბოლოსათვის განხორციელებული აქვს შემდეგი ძირითადი პროექტები:

- მცხეთის მუნიციპალიტეტის საკრებულო - სოფ. გაღავანში და სოფ. ნავდრანთკარში გზების სარეაბილიტაციო სამუშაოები;
- მცხეთის მუნიციპალიტეტის საკრებულო - ქ. მცხეთაში შიდა საუბნო გზების სარეაბილიტაციო სამუშაოები;
- ქ. თბილისის მერია - ქ. თბილისში, თბილისის ზღვაზე „სოკარის“ ბენზოგასამართი სადგურის მიმდებარე მოედნის, მშენებარე აკვაპარკთან მისასვლელი გზის მონაკვეთისა და ხუდადოვის ქუჩის ქვედა მონაკვეთის რეაბილიტაციის სამუშაოები;
- მუნიციპალური განვითარების ფონდი - ქ. წყალტუბოს წრიული გზის სანიაღვრე სისტემის და წრიული გზის საფარის სარეაბილიტაციო სამუშაოები;
- ს/გზების დეპარტამენტი - # 13 ზონაში შემავალი საერთაშორისო და შიდასახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის ს/გზების მიმდინარე შეკეთების მიმდინარე (მოვლა-შენახვის) სამუშაოები;
- მუნიციპალური განვითარების ფონდი - სოფ. მუხროვანის შიდა გზების რეაბილიტაცია;
- ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის ნაძალადევის რაიონის გამგეობა - ნაძალადევის რაიონის ტერიტორიაზე დაზიანებული ასფალტის საფარის შეკეთების სამუშაოები;
- ქ. თბილისის მერია (გამარტივებული შესყიდვა „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-10 მუხლის III პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტის შესაბამისად) - ქ. თბილისში, ნაძალადევის რაიონში წერონის-ხუდადოვის დამაკავშირებელი მონაკვეთის გზის კაპიტალური შეკეთების სამუშაოები;
- ქ. თბილისის მერია (გამარტივებული შესყიდვა „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-10 მუხლის III პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტის შესაბამისად) - ქ. თბილისის მასშტაბით არსებული გზების კაპიტალური შეკეთების სამუშაოები;
- ქ. თბილისის მერია (გამარტივებული შესყიდვა „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-10 მუხლის III პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტის შესაბამისად) - ქ. თბილისში, საბურთალოს რაიონში, ბურძგლას (ყოფილი შმიდტის) ქუჩის გზის კაპიტალური შეკეთება;
- ქ. თბილისის მერია (გამარტივებული შესყიდვა „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-10 მუხლის III პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტის შესაბამისად) - ქ. თბილისში, წყნეთში ჩოლოყაშვილის და ახალდაბის ქუჩების სარეაბილიტაციო სამუშაოები;
- ს/გზების დეპარტამენტი - შიდასახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის ალპანა-ცაგერის ს/გზის კმ13-კმ22 მონაკვეთის სარეაბილიტაციო სამუშაოები;

- ს/გზების დეპარტამენტი - შიდასახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის თბილისი-თიანეთის ს/გზის კმ22-კმ30 მონაკვეთის ცალკეულ უბნებზე მოძრაობის უსაფრთხოების დამატებითი პრევენციული ღონისძიებების სამუშაოები;
- ს/გზების დეპარტამენტი - ფონიჭალა-მარნეულის ს/გზის კმ68+000-კმ75+050 მონაკვეთის სარეაბილიტაციო სამუშაოები;
- ს/გზების დეპარტამენტი - შიდასახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის ფონიჭალა-მარნეული-გუგუთის ს/გზის კმ75+050-კმ84+150 მონაკვეთის სარეაბილიტაციო სამუშაოები;
- ქ.თბილისის მერია - ქ.თბილისში, ზაჰესის დასახლებასთან მდ. მტკვარზე ხიდურ გადასასვლელთან საყრდენი კედლის მოწყობის და მისასვლელი გზების სარეაბილიტაციო სამუშაოები;

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს შპს ცეკურის 62.50% იანი წილის მფლობელია ხაბულიანი სერგო ხოლო დანარჩენი 37.50%-ის მელიქიძე ემზარი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, 0167 ხიზამბარელის ქ, # 1

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

წარდგენის საფუძვლები

ორგანიზაციის ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხდება პირველად საბუღალტრო დოკუმენტებზე დაყრდნობით განხორციელებული ბუღალტრული ჩანაწერების საფუძველზე, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების(ფასს) მიხედვით. ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. მენეჯმენტმა უნდა გამოიყენოს კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე შესაბამისი სააღრიცხვო შეფასებები. ქვემოთ განხილულია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ორგანიზაციის საანგარიშგებო წელია კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის გათვალისწინებით, რომ ორგანიზაცია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და ახლო მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

დართული ფინანსური ანგარიშგები მოყვანილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში-ლარში, რომელიც წარმოადგენს ორგანიზაციის ფუნქციონირების ძირითად ვალუტას.

კომპანია იყენებს სააღრიცხვო პროგრამა სუპერფინს.

ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესწორებები

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები(ფასს), შემუშავებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, მიმართულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის.

ფინანსური ანგარიშგებების მიზანი არის კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე ინფორმაციის მიწოდება ფართო მომხმარებელთათვის; რომლის გამოყენებასაც ისინი შეძლებენ ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მიღების პროცესში.

შესწორებები და ინტერპრეტაციები ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებში(ფასს) რომლებიც ზეგავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან:

- შესწორებები ფასს 7 - ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები. აღნიშნული შესწორება იძლევა დამატებით ინსტრუქციებს, რათა განისაზღვროს მომსახურების ხელშეკრულება კვლავ განაგრძობს თუ არა მოქმედებას სხვა სუბიექტისათვის გადაცემულ აქტივზე. გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებული განმარტებების მიზნებისთვის.
- „არარეალიზებული ზარალის გადავადებული საგადასახადო აქტივებში აღიარება“ - შესწორებები ბასს 12 გადასახადები მოგებიდან; ცვლილებები ბასს-12 გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი არარეალიზებული ზარალისთვის (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში). ცვლილებები ეხება 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს, რომელიც განმარტავს, რომ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი - დაკავშირებული სავალო ვალდებულებით გამოწვეულ არარეალიზებული ზარალთან უნდა აღირიცხოს სამართლიანი ღირებულებით, პრაქტიკაში განსხვავების დასაფიქსირებლად.

აღნიშნული სტანდარტების ინტერპრეტაციებს ან შესწორებებს, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ მოუხდენია.

ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესწორებები (გაგრძელება)

შესწორებები და ინტერპრეტაციები ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებში(ფასს), რომლებიც ზეგავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდზე:

- “მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში არსებული გრძელვადიანი წილები“- შესწორებები ბასს 28 ცვლილება ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან. ცვლილება ეხება მეკავშირე საწარმოში აქტივების გადაცემის ან მიყიდვის ოპერაციებს;
- „საინვესტიციო ქონების გადაცემა“ - შესწორებები ფასს 40 საინვესტიციო ქონება. ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან. აღნიშნული ცვლილება განსაზღვრავს საინვესტიციო ქონების კლასიფიკაციას და მასთან დაკავშირებულ საკითხებს;
- „იჯარა“ - შესწორებები ფასს 16. ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან განსაზღვრავს იჯარის აღრიცხვის წესთან დაკავშირებულ საკითხებს;
- „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“ - ფასს 15. ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან და ანაცვლეს ბასს 11 და ბასს 18 . იგი განმარტავს შემოსავლების აღიარებისა და აღრიცხვის წესს, მომხმარებლებთან დადებული ხელშეკრულების შესრულებისა და სხვა მასთან დაკავშირებულ საკითხებს.

2017 წლის შემდგომ პერიოდს ეხება ფასს ის წლიური რედაქტირება 2014-2016 წლებისა და 2015-2017 წლების ციკლი, რომელიც მოიცავს შესწორებებს სტანდარტებში და შესაბამისად ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან და 2019 წლის 1 იანვრიდან. მათი გამოყენება ვადამდე ნაებადართულია.

ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები მოიცავს ორგანიზაციის სალაროში და საბანკო ანგარიშსწორების ანგარიშგებაზე რიცხულ თანხებს. ოვერდრაფტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია ვალდებულებების სახით.

უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები ეროვნულ ვალუტაში(ლარში) გადაყვანილია ოპერაციის თარიღისთვის ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში, შესაბამის ანგარიშზე.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსი ლარის მიმართ:

	აშშ დოლარი	ევრო
2017 წლის 31 დეკემბერისათვის	2.5922	3.1044
2016 წლის 31 დეკემბერისათვის	2.6468	2.7940

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანია მატერიალურ მარაგებში აღრიცხავს ძირითად და დამხმარე მასალებს, მზა პროდუქციას, საქონელს და სხვა ისეთ მატერიალურ აქტივებს, რომელებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის, გასაყიდად ან სხვა მიზნებისათვის და მათი გამოყენება არ ხდება 1 წელზე მეტი ხნის განმავლობაში.

მატერიალური მარაგები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

კომპანია იყენებს მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მუდმივ მეთოდს და თვითღირებულების ნორმატიულ კალკულაციას. მარაგები ჩამოიწერება მათი საწარმოო მოხმარების ან სხვა სახით გასვლისთანავე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები ბასს 32-ის მიხედვით განსაზღვრულია როგორც ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს. ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია და გაზომვა მოცემულია ფასს 9 ში- ფინანსური ინსტრუმენტები მისი მიზანია საწარმოს მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის, მოძრაობის დროსა და მასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის შესაფასებლად შესაბამისი და სასარგებლო ინფორმაციით უზრუნველყოფა. ფასს 9-ის ახალი ვერსია (რომელიც აწესებს სამ ძირითად გაზომვის კატეგორიას ფინანსური აქტივებისთვის:

ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ამორტიზებადი ღირებულება, რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში და რეალური ღირებულება მოგებასა და ზარალში.) ანაცვლებს ბაას 39-ს.

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება დამოკიდებულია კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსური აქტივების საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლებზე. ფინანსური აქტივებია:

- ა) ფულადი სახსრები;
 - ბ) სხვა საწარმოს წილობრივი ინსტრუმენტი;
 - გ) საწარმოს სახელშეკრულებო უფლება;
 - დ) ხელშეკრულება, რომელიც ანაზღაურდება ან შესაძლებელია ანაზღაურდეს საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით.
- კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური ვალდებულებები

ბაას 32-ის მიხედვით ფინანსური ვალდებულება არის ნებისმიერი ვალდებულება, რომელიც არის:

- ა) საწარმოს სახელშეკრულებო ვალდებულება:
 - (1) სხვა საწარმოს გადასცეს ფულადი სახსრები ან სხვა ფინანსური აქტივები; ან
 - (2) მისთვის პოტენციურად არახელსაყრელი პირობებით სხვა საწარმოს გაუცვალოს ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები; ან
- ბ) ხელშეკრულება, რომელიც დაიფარება ან შესაძლებელია დაიფაროს საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით და წარმოადგენს:
 - (1) არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტს, რომლისთვისაც საწარმო გადასცემს ან შესაძლოა იძულებული იყოს გადასცეს ცვლადი რაოდენობის საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტები; ან
 - (2) წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტს, რომელიც დაიფარება ან შეიძლება ნებისმიერი ფორმით დაიფაროს, გარდა დადგენილი ოდენობის ნაღდი ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივების გაცვლისა, საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ფიქსირებულ რაოდენობაზე.

ფინანსური ვალდებულებები ბაას 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება და იზომება, გარდა საკრედიტო რისკის ცვლილების აღიარებისა სხვა სრულ შემოსავალში, რომელიც უკავშირდება იმ ვალდებულებებს, რომლებიც აისახება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში.

საინვესტიციო ქონება

ბასს 40 მიხედვით საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, ასევე საინვესტიციო ქონებას განეკუთვნება ქონებაც, რომლის მშენებლობა ან განახლება მიმდინარეობს საინვესტიციო ქონებად სამომავლო გამოყენებისთვის.

საინვესტიციო ქონება აქტივად აღიარება ხდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ამ ქონებასთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს;
- ბ) შესაძლებელია საინვესტიციო ქონების თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება. თვითღირებულება არის ფულადი სახსრების ან მათი ეკვივალენტების გადახდილი თანხა, ან აქტივის სანაცვლოდ გადაცემული სხვა სახის კომპენსაციის რეალური ღირებულება აქტივის შესყიდვის ან მშენებლობის დამთავრების მომენტისათვის. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც ასახავს ანგარიშგების თარიღისთვის არსებულ საბაზრო პირობებს.

ძირითადი საშუალებები

წარდგენის პრინციპები

ძირითად საშუალებად მიიჩნევა აქტივი, რომლის სასარგებლო გამოყენების (ექსპლუატაციის) ვადა აღემატება ერთ წელს. საწყისი ისტორიული ღირებულება მოიცავს შესყიდვის საფასურს, ამოუღებელ გადახდილ გადასახადებს და იმ ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებული ძირითადი საშუალების ექსპლუატაციაში გაშვებასთან.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნარჩენი ღირებულებით, ისტორიული ღირებულებას მინუს მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა შემდეგნაირად:

სატრანსპორტო საშუალებები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
მანქანა-დანადგარები	8%
შენობა-ნაგებობები	5%
არამატერიალური აქტივები	15%

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებას. მისი დარიცხვა ხდება დაჩქარებული ცვეთის მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების შეკეთება და რემონტი – ხარჯები, რომლებიც წარმოიქმნება მის შემდეგ რაც იგი გაიშვება წარმოებაში ჩაითვლება აქტივად, თუ იგი მნიშვნელოვნად

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

აუმჯობესებს მის მდგომარეობას. ძირითადად ხდება შემდეგი ტიპის რემონტების კაპიტალიზაცია:

ტექნიკური აღჭურვილობის მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება

შენობა-ნაგებობების გაუმჯობესება, მათი სტრუქტურული ელემენტების სრულად ან ნაწილობრივ შეცვლით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურეობის ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმომოხილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურეობის ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს დაჩქარებული ცვეთის საფუძველზე მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლებისა აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შემოსავლების მიღების უფლების მოპოვების შესაბამისად, შემოსავლების ფაქტობრივად მიღების მიუხედავად.

კომპანიის შემოსავლები ძირითადად შედგება: შესრულებული სამუშაოდან მიღებული შემოსავლებისა და სხვადასხვა მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლებისაგან.

ხარჯების აღიარება ხდება მათი გაწევისთანავე დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის(ბასს) 17 ის მიხედვით - იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარა ფინანსურია თუ ჩვეულებრივი, დამოკიდებულია გარიგების შინაარსზე და არა ხელშეკრულების იურიდიულ ფორმაზე.

იჯარა (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა - საოპერაციო იჯარის გადახდები აღიარდება ხარჯად წრფივ საფუძველზე იჯარის მოქმედების პერიოდის განმავლობაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით განაწილებას სისტემატიზაციის სხვა მიდგომა უკეთ ასახავს.

ფინანსური იჯარა (ლიზინგი) – ბასს 17-ის მიხედვით იჯარის კლასიფიცირებას ფინანსურ იჯარად განაპირობებს შემდეგი:

- ა) იჯარის ხელშეკრულების თანახმად მოიჯარეს გადაეცემა აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დამთავრების შემდეგ;
- ბ) მოიჯარეს უფლება აქვს აქტივი შეიძინოს ისეთი ფასით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვნად დაბალი იქნება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე, რომელიც მას ექნება უფლების გამოყენების მომენტში, ხოლო იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს გონივრული რწმენა, რომ ეს უფლება გამოყენებული იქნება;
- გ) იჯარის ვადა მოიცავს აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილს, მაშინაც კი, როდესაც საკუთრების უფლების გადაცემა არ ხდება;
- დ) იჯარის დასაწყისისათვის მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულება შეადგენს მინიმუმ იჯარით გაცემული აქტივის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას; და
- ე) იჯარით გაცემულ აქტივები იმდენად სპეციფიკური ხასიათისაა, რომ მხოლოდ მოიჯარეს შეუძლია მათი გამოყენება არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.

გადასახადები

ორგანიზაცია ვალდებულია შეასრულოს საგადასახადო აგენტის ფუნქცია პერსონალის, გადასახადის გადამხდელად არარეგისტრირებული ფიზიკური პირებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრული არარეზიდენტი პირების მიმართ, დაუკავოს მათ საშემოსავლო გადასახადი და გადაიხადოს ბიუჯეტში.

საგადასახადო კანონმდებლობაში შეტანილი ცვლილებების მიხედვით 2017 წლის 1 იანვრიდან გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრა 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრა 15%-იანი მოგების გადასახადით. კომპანია ასევე იხდის საშემოსავლო, დამატებითი ღირებულების, ქონების და სხვა გადასახადებს, რომლებიც გათვალისწინებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით.

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდების აღიარება ხდება ვალდებულებად, მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი განაწილება აქციონერთა კრებაზე. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან რაციონალური დაშვებებისა და შეფასებების გამოყენებას, რომლებიც ზემოქმედებენ აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშგებო მონაცემებზე და საოპერაციო პერიოდის შემოსავლებისა და ხარჯების მოცულობებზე.

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. კონკრეტული შეფასებების და გადაწყვეტილებების მიღება ხდება გამოცდილებასა და იმ ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის მომავალ ფუნქციონირებას. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის ძირითადი შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა კომპანიის მენეჯმენტისგან მოითხოვს მათი სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრას. აქტივის სასარგებლო ვადაში იგულისხმება პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია საწარმოს მიერ აქტივის გამოყენება, ან პროდუქციის რაოდენობით, რომლის მიღებაც მოსალოდნელია საწარმოს მიერ მოცემული აქტივის გამოყენებით.

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის. საწარმოს აქტივების მართვის პოლიტიკა შეიძლება გულისხმობდეს აქტივების გაყიდვას, გარკვეული დროის ან აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გარკვეული ნაწილის მოხმარების შემდეგ. აქედან გამომდინარე, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიძლება მისი ეკონომიკური ვარგისიანობის ვადაზე ნაკლები აღმოჩნდეს. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენა დამოკიდებულია საწარმოს ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებაზე, რომელიც ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას

ბასს 16 მიხედვით ძირითადი საშუალებებისათვის ცვეთის დარიცხვის მეთოდი პერიოდულად, ფინანსური წლის ბოლოს მაინც, უნდა გადაისინჯოს და, თუ მნიშვნელოვანი ცვლილებები ხდება მოცემული აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის ხასიათში, შესაბამისად უნდა შეიცვალოს ცვეთის დარიცხვის მეთოდიც.

საწარმო სააღრიცხვო შეფასებებში, კონკრეტულად აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ცვლილების ხასიათმა და შედეგმა, შესაძლოა მნიშვნელოვანი

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

გავლენა მოახდინოს მიმდინარე ან მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და შესაბამისად საბალანსო ღირებულებაზე.

გადასახადები

საქართველოს საკანონმდებლო სივრცეში კერძოდ, საგადასახადო და სხვა კანონებში არის მრავალი დებულება, რომელის იძლევა მათი სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას. აქედან გამომდინარე შესაძლებელია კომპანიის მიერ საგადასახადო ვალდებულებების აღიარება, გარკვეულწილად განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გაკეთებული შეფასებებისგან.

კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ზემოთ აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებული რისკები, რომლებმაც შესაძლოა ზეგავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობაზე.

3. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და წვრილმან ფულად სახსრებს. კომპანიას აქვს ანგარიში საქართველოს ბანკში, ქართუ ბანკში და თიბისი ბანკში შემდეგ ვალუტებში: ქართული ლარი, ამერიკული დოლარი, და ევრო.

ბანკის ნაშთების ჩამონათვალი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2017	2016
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	888.40	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		
ბანკი რესპუბლიკა	2.55	2.55
საქართველოს ბანკი	-	118.61
ბანკი ქართუ	-	108.11
ბანკი რესპუბლიკა/ ფილიალი მცხეთა გზა	7.90	7.90
თიბისი ბანკი	7,787.90	46,293.07
სპეც ანგარიში საცხოვრებელი კორპუსი	1,500.00	523.08
შემნახველი ანგარიში თიბისი ბანკში	550,000.00	900,000.00
ბიზნეს ანგარიში	1,886.98	718.80
შიდა საბაკო ანგარიში (უზრუნველყოფა)	-	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		
"ბანკი რესპუბლიკა" დოლარი	42.78	42.78
"ბანკი რესპუბლიკა" ევრო	217.87	217.87
თიბისი ბანკი დოლარი	18.55	72.52
თიბისი ბანკი ევრო	-	-
დოლარის ანგარიში საქართველოს ბანკში	-	3.48
ბიზნეს ანგარიში დოლარში (უზრუნველყოფა)	84.32	173.37
სულ:	562,437.25	948,282.14

ფულადი სახსრების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

4. მოკლევადიანი მოთხოვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის მოკლევადიანი მოთხოვნები მოიცავს:

	2017	2016
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,456,166.21	2,243,404.99
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(1,023,656.86)	(771,637.62)
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ	19,335.73	19,335.73
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	12,677.26	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ აღსრულებაზე	2,658.01	1,783.82
მოთხოვნები ხელმძღვანელებისა და სამეთვალყურეო ორგანოების წევრების მიმართ	3,967,096.74	3,967,096.74
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	23,878.51	25,255.00
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ ჯამრთელობის დაზღვევაზე	11,291.30	6,117.30
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	79,487.42	513.57
სხვა მოთხოვნები	453,183.55	99,493.48
სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები:	7,002,117.87	5,591,363.01

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
საქონელი	1,259.18	-
ნედლეული და მასალები	102,819.72	46,775.23
დაუმთავრებელი წარმოება	1,139,347.44	1,105,715.94
მზა პროდუქცია	-	4,401.50
სხვა საწარმოო მარაგი	5,750.00	5,750.00
სულ მარაგები:	1,249,176.34	1,162,642.67

დაუმთავრებელი წარმოების საბალანსო ანგარიშზე ნაშთი მოიცავს ქალაქ მცხეთაში საცხოვრებელი კორპუსისა და ქ.თბილისში ხევძმარის ქ#4-ში არსებული კორპუსის ღირებულებას.

6. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს 2017 წლის განმავლობაში ორგანიზაციის ძირითად საშუალებებში მომხდარ ცვლილებებსა და მათ სტრუქტურულ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბერისათვის:

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ტრანსპორტი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
<i>ისტორიული ღირებულება</i>									
2016 წ. 31 დეკემბერი	343,229	1,016,191	606,728	7,182,356	92,417	490,072	2,746,755	688,348	13,166,096
შეძენა	-	-	-	1,589,142	-	32,261	221,286	-	1,842,688
ლიკვიდაცია და ჩამოწერა	-	-	-	551,445	-	5,654	143,128	-	700,227
2017 წ. 31 დეკემბერი	343,229	1,016,191	606,728	8,220,053	92,417	516,679	2,824,913	688,348	14,308,557
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>									
2016 წ. 31 დეკემბერი	-	309,816	215,841	5,130,875	52,873	371,767	1,801,849	611,366	8,494,388
წლის დარიცხვა	-	36,241	19,544	664,287	4,829	29,650	227,748	15,396	997,696
ლიკვიდაცია და ჩამოწერა	-	-	-	240,156	-	3,338	105,141	-	348,634
2017 წ. 31 დეკემბერი	-	346,057	235,386	5,555,007	57,702	398,079	1,924,457	626,763	9,143,450
<i>ნეტო საბალანსო ღირებულება</i>									
2016 წ. 31 დეკემბერი	343,229	706,375	390,886	2,051,481	39,543	118,306	944,906	76,982	4,671,707
2017 წ. 31 დეკემბერი	343,229	670,134	371,342	2,665,046	34,715	118,600	900,457	61,585	5,165,107

შპს “ცეკური”

ფინანსური ანგარიშგება და აუდიტორული დასკვნა 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის. (მომზადებულია ქართულ ლარში)

არამატერიალური აქტივები

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს 2017 წლის განმავლობაში ორგანიზაციის არამატერიალურ აქტივებში მომხდარ ცვლილებებსა და მათ სტრუქტურულ მდგომარეობას 2016 წლის 31 დეკემბერისათვის:

	ლიცენზიები	სულ
<i>ისტორიული ღირებულება</i>		
2016 წ. 31 დეკემბერი	62,970	62,970
შეძენა	24,490	24,490
ლიკვიდაცია და ჩამოწერა	-	-
2017 წ. 31 დეკემბერი	87,459	87,459
<i>დაგროვილი ამორტიზაცია</i>		
2016 წ. 31 დეკემბერი	7,761	7,761
წლის დარიცხვა	3,985	3,985
ლიკვიდაცია და ჩამოწერა	-	-
2017 წ. 31 დეკემბერი	11,746	11,746
<i>ნეტო საბალანსო ღირებულება</i>		
2016 წ. 31 დეკემბერი	55,208	55,208
2017 წ. 31 დეკემბერი	75,713	75,713

შპს “ცეკური”

ფინანსური ანგარიშგება და აუდიტორული დასკვნა 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის. (მომზადებულია ქართულ ლარში)

7. მიღებული ავანსები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის მიღებული ავანსები მოიცავს:

	2017	2016
საავტომობილო გზების სახელმწიფო დეპარტამენტი	2,435,419.45	453,020.19
ხევძმარის ქ 4 საცხოვრებელი კორპუსი	372,489.30	617,092.95
სულ:	2,807,908.75	1,070,113.14

8. ვალდებულებები საგარანტიო მომსახურებაზე

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ვალდებულებები საგარანტიო მომსახურებაზე მოიცავს:

	2017	2016
კრისტალი	17,607.09	17,607.09
ბურჯი 777	4,116.90	4,116.90
გ კ ტექნოლოგი	58,420.84	58,420.84
სულ:	80,144.83	80,144.83

9. გრძელვადიანი სესხები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის გრძელვადიანი სესხები მოიცავს:

	2017	2016
ხელშეკრულება 1144926-9298514 (400,000 ლარზე)	368,270.37	-
ხელშეკრულება 1144926-8268839 (125,000 აშშ დოლარი)	-	21,643.30
ხელშეკრულება 1144926-8616980	1,181,928.16	1,539,250.00
სულ გრძელვადიანი სესხები:	1,550,198.53	1,560,893.30

10. გადახდილი დივიდენდები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის განმავლობაში გაცემულმა დივიდენდებმა შეადგინა 1,141,810 ლარი.

შპს “ცეკური”

ფინანსური ანგარიშგება და აუდიტორული დასკვნა 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის. (მომზადებულია ქართულ ლარში)

11. დამხმარე მასალების დანახარჯები

დამხმარე მასალების ხარჯი 2017 წლის განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
საცხები მასალების ხარჯი	102,953.02	99,210.33
დაწნეხილი გაზი	21,209.93	3,646.27
სათადარიგო ნაწილები	272,378.45	412,089.42
სპეცტანსაცმელი	7,600.85	5,346.67
სხვა დამხმარე მასალის ხარჯი	144,043.85	255,172.24
სულ:	548,186.10	775,464.93

12. კომუნალური ხარჯი

კომუნალური ხარჯი 2017 წლის განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	83,047.29	124,215.34
ბუნებრივი აირის ხარჯი	507,059.41	362,149.74
ტელეფონის ხარჯი	13,320.87	16,822.02
დასუფთავების ხარჯი	1,072.80	1,423.64
ინტერნეტის ხარჯი	881.43	1,034.41
წყლის ხარჯი	2,618.58	10,210.37
სხვა	678.00	-
სულ:	608,678.38	515,855.52

13. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი 2017 წლის განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
შემოსავალი მასალის რეალიზაციიდან	825,674.43	1,996,568.15
შემოსავალი ქონების რეალიზაციიდან	322,661.14	360,464.11
საპროცენტო შემოსავლები	1,671.56	9,021.99
სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი	22,005.34	8,282.63
სულ:	1,172,012.47	2,374,336.88

14. არასაოპერაციო ხარჯი

არასაოპერაციო ხარჯი 2017 წლის განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
სესხზე გადახდილი პროცენტი	63,140.45	32,014.67
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	3,945.05	176,028.72
სხვა არასამეწარმეო ხარჯები	72,921.63	103,719.79
სულ:	140,007.13	311,763.18

15. მოგების გადასახადი

2017 წლის იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ძალაში შევიდა ცვლილებები, რომელთა მიხედვითაც რეინვესტირებული მოგება გამონაკლისების გარდა განთავისუფლებულია მოგების გადასახადისაგან. დაბეგვრას ექვემდებარება, მხოლოდ განაწილებული მოგება. აღნიშნული ცვლილებებიდან გამომდინარე, კომპანიას აღარ წარმოეშობა დროებითი სხვაობები და მასთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება.

16. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიის ფინანსური რისკების მართვა ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი და აუცილებელი ელემენტია მისი ფუნქციონირებისთვის. ნებისმიერი კომპანიის საქმიანობა ექვემდებარება ფინანსური რისკების ზეგავლენას. ძირითადი ფინანსური რისკები დაკავშირებულია საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საბაზრო(სავალუტო რისკი, საპროცენტო რისკი) და საოპერაციო რისკებთან. რისკების მართვის სწორად დაგეგმილი პოლიტიკის ძირითადი მიზანია ფინანსური რისკების ზეგავლენის შემცირება კომპანიის საქმიანობაზე.

საკრედიტო რისკი

კომპანიის საქმიანობა ექვემდებარება საკრედიტო რისკის ზეგავლენას. კერძოდ, რისკს რომ რომელიმე მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.

კომპანია ახალ მომხმარებელთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე ახდენს მის შეფასებას და ცდილობს თავიდან აირიდოს საკრედიტო რისკით გამოწვეული უარყოფითი შედეგები.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ეხება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას. როდესაც კომპანიის ფინანსური აქტივები ნაკლებია ვალდებულებებზე, მათი დაფარვის პერიოდის დადგომისათვის.

კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ მას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდურობა რომ შეასრულოს მიმდინარე და გრძელვადიანი ვალდებულებები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი გამოწვეულია საბაზრო ფაქტორების გავლენით, რომლებიც კომპანიის აქტივებსა და პასივებზე ახდენენ გავლენას. ეს ფაქტორებია: საბაზრო ფასების ცვლილებები, როგორცაა საპროცენტო განაკვეთის, კაპიტალის ღირებულების, უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის და ა.შ. ცვლილებები. ძირითადი საბაზრო რისკები დაკავშირებულია საპროცენტო განაკვეთების და სავალუტო კურსების ცვლილებებთან, რომლებიც ზეგავლენას ახდენენ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი დაკავშირებულია სავალუტო კურსის ცვლილებებთან, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე.

შპს „ცეკურს“ არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სავალუტო პოზიცია შესამოწმებელი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი დაკავშირებულია სესხის საპროცენტო განაკვეთის შესაძლო ცვლილებასთან, რომელიც გავლენას მოახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ღირებულების ცვლილებებზე.

კომპანიას 2017 წლის განმავლობაში ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული აქვს ორი სასყიდლიანი კრედიტი სესხის სახით ფიქსირებული განაკვეთით წლიური 11% და 13%. ასევე კომპანიას გახსნილი აქვს საკრედიტო ხაზი სს“თიბისი ბანკში“. (შენიშვნა 9. გრძელვადიანი სესხები)

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს დანაკარგის რისკს, რომელიც წარმოიქმნება სისტემების მწყობრიდან გამოსვლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობის ან გარე მიზეზების გამო. როდესაც არ ხორციელდება კონტროლი, საოპერაციო რისკებმა შესაძლოა გამოიწვიოს რეპუტაციის შელახვა, სამართლებრივი ან მარეგულირებელი ზომები ან ფინანსური ზარალი.

ყოველთვის იარსებებს საოპერაციო რისკი, რომელიც კომპანიას შეუძლია აკონტროლოს პოტენციური რისკების შემცველი ოპერაციების მონიტორინგით, საკანონმდებლო მოთხოვნების გათვალისწინებით, დასაქმებულ პერსონალს შორის მოვალეობების შესაბამისი განაწილებით, კადრების გადამზადებით, შიდა კონტროლის სისტემის გაუმჯობესებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს აკონტროლოს ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით გამოწვეული რისკები და უზრუნველყოს დანაკარგების მინიმიზაცია.

17. კაპიტალის მართვა

ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი მომენტი კომპანიის ფინანსური მართვის კუთხით არის მისი კაპიტალის მართვა.

კომპანიამ სწორი მენეჯმენტით უნდა მიაღწიოს კაპიტალის გამოყენების ისეთ თანაფარდობას, რომლის დროსაც, უზრუნველყოფილი იქნება ყველაზე ეფექტური ურთიერთკავშირი საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობასა და დავალიანების კოეფიციენტებს შორის, ყოველივე ეს კი უზრუნველყოფს, კომპანიის რენტაბელობის მაქსიმიზაციას.

კომპანიის მთავარი მიზანი კაპიტალის მართვისას არის იმ რისკების მართვა, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის კაპიტალის პოზიციაზე, რათა უზრუნველყოს ლიკვიდურობის ოპტიმალური დონე, დააკმაყოფილოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის (უწყვეტობის) პრინციპი, მოხდეს კაპიტალის ეფექტური გამოყენება კომპანიის განვითარებისთვის და უზრუნველყოს მესაკუთრეთა მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

კომპანია მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

18. პირობითი ვალდებულებები

ბიზნეს გარემო - უკანასკნელ წლებში საქართველომ განიცადა მნიშვნელოვანი პოლიტიკური და ეკონომიკური ცვლილებები. როგორც ეს განვითარებად ბაზარს ახასიათებს, საქართველოს არ აქვს კარგად განვითარებული კომერციული ინფრასტრუქტურა, რომელიც როგორც წესი არსებობს ბევრ მაღალგანვითარებულ ბიზნეს ბაზარზე. კანონები და ნორმები, რომლებიც სამეწარმეო საქმიანობაზე ახდენენ გავლენას, სწრაფად იცვლება. დამატებით უნდა აღინიშნოს, რომ ეკონომიკური მდგრადობის შენარჩუნება დამოკიდებულია იმ ფისკალური პროგრესის ეფექტურობაზე, რომელიც ხორციელდება მთავრობის მიერ, და სხვა ქმედებებზე, რომლებიც ცდება ორგანიზაციის კონტროლის ფარგლებს.

მიუხედავად იმისა, რომ ბოლო დროს საქართველოში აღინიშნებოდა დადებითი ეკონომიკური ძვრები, გრძელვადიანი პერსპექტივაში ორგანიზაციის აქტივები და საქმიანობა შესაძლებელია აღმოჩნდეს რისკის ქვეშ, თუ პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში არახელსაყრელი ცვლილებები მოხდა.

სასამართლო დავები - კომპანიას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასამართლო დავა არ ჰქონია.

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასამართლო დავა ჰქონდა 3 საქმეზე საერთო თანხით 81 780 ლარი.

ზვიად ლიპარტელიანი	5,190.00	ცაგერის სასამართლო	საქმე N2/29
შპს ბილდერ ჯგუფი	61,590.00	თბილისის საქალაქო სასამართლო	საქმე N2/9919-13
ჯორჯიან ბიტუმენ	15,000.00	თბილისის საქალაქო სასამართლო	საქმე N2/15079-14

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24 ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ:

- ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;
- ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;
- გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;
- დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ მათ ხელშია.

	2017	2016
საბალანსო ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	61,112.87	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,358,096.52	293,937.43
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	-	4,689.60
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	(677,273.55)	(321,155.62)

20. ფუნქციონირებადი საწარმო

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის ორგანიზაციის ხელმძღვანელობა არ გეგმავს ორგანიზაციის საქმიანობის შეწყვეტას ან საქმიანობის მასშტაბის არსებით შემცირებას. ასევე არ არსებობს სხვა რაიმე გარემოება, რომელიც საეჭვოს გახდიდა ორგანიზაციის უნარს გააგრძელოს ფუნქციონირება უახლოეს მომავალში. შესაბამისად, ორგანიზაცია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპით.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის შემდგომ პერიოდში, არ ჰქონია ადგილი რაიმე ისეთ მოვლენას, რომელიც არსებით გავლენას მოახდენდა 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და მოითხოვდა მის კორექტირებას.
