

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2017წ დასრულებული წლისთვის

ACG

36, Budapeshti St,
Tbilisi 0160, Georgia
Tel: +99532 2391507

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

სარჩევი:

აუდიტორული დასკვნა ----- 3

ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება----- 5

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება ----- 6

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება----- 7

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება -----8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია ----- 9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა ----- -10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება და მსჯელობა ----- 22
4. ფული და ფულადი ექვივალენტები ----- -23
5. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან -----23
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები -----24
7. ძირითადი საშუალებები ----- 25
8. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან -----26
9. მიღებული ავანსები -----26
10. გადასახდელი სესხები -----26
11. გადასახდელი გადასახადები -----27
12. შემოსავალი -----28
13. საოპერაციო ხარჯი -----29
14. არასაოპერაციო ხარჯები-----30
15. კომპანიის შედეგების ანალიზი -----30
16. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა -----31
17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის -----36
18. განუსაზღვრელი ვალდებულებები ----- 36
19. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები -----36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჩავატარეთ შპს „ზიმოს“ თანდართული ბუღალტრული კონსოლიდირებული ბალანსის აუდიტი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების აუდიტი იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღისათვის. მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენ გვევალება ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტის საფუძველზე გამოვხატოთ მოსაზრება წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და გავცეთ დასკვნა.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. სტანდარტები მოითხოვს აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ დასაბუთებული გარანტია იმისა, შეიცავს თუ არა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს. აუდიტი ითვალისწინებს მტკიცებულებების შემოწმებას ტესტირების საფუძველზე ფინანსური ანგარიშგების თანხებისა და ახსნა-განმარტებების დადასტურების მიზნით. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპებისა და მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებების სისწორის შეფასებას, აგრეთვე წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების შეფასებას მთლიანად. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტი დასაბუთებულ საფუძველს გვაძლევს დასკვნის შესადგენად.

კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მოდიფიცირების საფუძველია:

- ვინაიდან კომპანიის აუდიტი დაიწყო საანგარიშგებო პერიოდის დაწყების შემდეგ, ჩვენ შესაძლებლობა არ გვქონდა დავკვირვებოდით 2017 წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციაში, ამიტომ ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2017 წლის ბოლოს და 2017 წლის დასაწყისში არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში. ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებთან დაკავშირებით, აგრეთვე კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. ვინაიდან სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ოდენობა არსებითია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებისთვის, ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების 2017 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებსა და შესადარის მონაცემებზე მოდიფიცირებულია;
- კომპანიას არ გაუთვალისწინებია საკუთარი სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრული მიდგომა, კერძოდ სავაჭრო მოთხოვნებში ასახული აქვს უიმედო დებიტორული დავალიანებები; არ დაასტურდება გარკვეული დებიტორული დავალიანების სისწორე.
- კომპანიის ძირითადი საშუალებების ნაწილი (სპეც. ტექნიკა) არ არის დარეგისტრირებული მის საკუთრებაში;

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

- ვერ განვახორციელეთ ერთ-ერთი შვილობილი კომპანიის (შპს „ყვარლის ედემის“) საწესდებო კაპიტალის შევსების დამადასტურებელი კრების ოქმების მოძიება;

ჩვენი აზრით, გარდა წინა აბზაცში განხილული საკითხის გავლენისა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღის შესაბამისად.

აუდიტორი ირაკლი მაღრაძე

თარიღი 12.12.2018

მისამართი: ქ. თბილისი, ბუდაპეშტის ქ.N36

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2017წ დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	12/31/2016	12/31/2017
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	4	7,096,008	3,069,988
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	11,570,119	8,419,054
მოთხოვნები ერთობლივი საქმიანობის მონაწილეთა მიმართ	6	17,553	17,191
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		9,086	8,535
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	10,914,561	27,549,193
გაცემული სესხები	8	23,700	22,523
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	9	600,000	600,000
სხვა მიმდინარე აქტივები		35,524	42,224
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		30,266,551	39,728,707
ძირითადი საშუალებები	10	33,706,334	33,834,786
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		33,706,334	33,834,786
სულ აქტივები		63,972,885	73,563,493
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	35,160,015	56,204,838
გადასახდელი ხელფასები და მომსახ		1,904,147	1,003,813
ვალდებულება პერსონალის მიმართ		2,917	28,464
გადასახდელი სესხები	12	14,179,318	12,700,028
გადასახდელი გადასახადები	13	779,672	356,225
გადასახდელი დივიდენდები		1,262,409	1,262,409
ვალდებულება კაპიტალის შევსებაზე			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		53,288,478	71,555,777
გრძელვადიანი სესხები	14	6,735,413	5,026,387
ფინანსური იჯარა		-	4,842
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება		2,101,357	136,015
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,836,770	5,167,243
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		12,430,250	12,430,250
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		(10,582,613)	(15,589,778)
სულ კაპიტალი		1,847,637	(3,159,528)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		63,972,885	73,563,492

დირექტორი: ზურაბ კიკნაძე

მთავარი ბუღალტერი თემურ ლოლიჯაშვილი

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31.12.2017წ დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	12 თვე 2016 წ	12 თვე 2017 წ
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15	15,908,994	29,550,125
სულ რეალიზაცია		15,908,994	29,550,125
გაცივებული საქონლის თვითღირებულება:		11,419,736	25,175,744
მარაგები პერიოდის დასაწყისში		3,964,177	10,914,561
შესყიდვების ხარჯები		18,370,120	41,810,375
მარაგები პერიოდის ბოლოს		10,914,561	27,549,193
საერთო მოგება		4,489,258	4,374,381
საოპერაციო ხარჯები	16	4,703,348	5,245,306
ცვეთის ხარჯი		1,249,414	1,955,378
სულ საოპერაციო ხარჯები		5,952,762	7,200,684
არასაოპერაციო მოგება		83,636	39,099
არასაოპერაციო ზარალი	17	-	-
		2,541,681	2,141,764
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(2,458,045)	(2,180,863)
მოგება დაბეგვრამდე		(3,921,549)	(5,007,166)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება (ზარალი)		(3,921,549)	(5,007,166)
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში			
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		(3,921,549)	(5,007,166)

დირექტორი: ზურაბ კიკნაძე

მთავარი ბუღალტერი თემურ ლოლიჯაშვილი

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის
 კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

31.12.2017წ დასრულებული წლისთვის

	12/31/2016	12/31/2017
მოგება დაბეგვრამდე	3,921,549	5,007,166
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,249,414	1,955,378
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(2,672,135)	(3,051,788)
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებაში	-6766833	3157776
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	4643369	24099781
ცვლილებები სხვა აქტივებში	-2558246	-20528801
ცვლილებები სხვა ვალდებულებებში	6962305	-3107614
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(391,540)	569,354
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ ჩამოწერა	(2,200,166)	(925,849)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,200,166)	(925,849)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი სესხი	6,735,413	(3,674,368)
ფინანსური იჯარა	-	4,842
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	6,735,413	(3,669,527)
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	4,143,707	(4,026,021)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,952,301	7,096,008
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	7,096,008	3,069,987

დირექტორი: ზურაბ კიკნაძე

მთავარი ბუღალტერი თემურ ლოლიჯაშვილი

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 31.12.2017წ დასრულებული წლისთვის

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,430,250	(6,661,064)	5,769,186
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	3921549	-3921549
დივიდენდის გადახდა			
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,430,250	(10,582,613)	(1,847,637)
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	(5,007,166)	(5,007,166)
დივიდენდის გადახდა			-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,430,250	(15,589,779)	(3,159,529)

დირექტორი: ზურაბ კიკნაძე

მთავარი ბუღალტერი თემურ ღოლიჯაშვილი

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

31.12.2017დასრულებული წლისთვის (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

მშობელი კომპანია შპს „ზიმო“ ს/კ 211338015 დაფუძნებულია 1997 წელს. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი ყაზბეგის გამზ #19ა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა გზების და ავტობანების, ხიდების და გვირაბების, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა, სატრანსპორტო მომსახურება.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

35% - ფ/პ იოსებ თარხნიშვილი

30% - ფ/პ ქეთევან ვეფხვაძე

7% - ფ/პ ზურაბ კიკნაძე

7% - ფ/პ ილია ქავთარაძე

7% - ფ/პ ლევან მარშანია

7% - ფ/პ გია უროტაძე

7% - ფ/პ ალექსანდრე მაღრაძე

შვილობილი კომპანიები:

შპს „ვილა პარკში“ (ს/კ 205053984) შპს „ზიმო“ ფლობს 100% წილს. შპს „ვილა პარკი“ დაფუძნებულია 2005 წელს. მისი იურიდიული მისამართია თბილისი გოთუას ქ #16. შპს-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების იჯარით გაცემა.

შპს „ყვარლის ედემში“ (ს/კ 441555256) შპს „ზიმო“ ფლობს 50% წილს. შპს „ყვარლის ედემი“ დაფუძნებულია 2012 წელს. კომპანიის იურიდიული მისამართია ყვარელი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურების გაწევა და ღვინის წარმოება.

შპს „ვაჟაში“ (ს/კ 218023234) შპს „ზიმო“ ფლობს 25% წილს. შპს „ვაჟა“ დაფუძნებულია 2002 წელს. წელს. მისი იურიდიული მისამართია ქ. გორი შინდისის გზ. მე-2 კმ. შპს-ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო კოჭების წარმოება.

შპს „ს.მ. ედემში“ (ს/კ 441557717) შპს „ზიმო“ ფლობს 50% წილს. შპს „ს.მ. ედემი“ დაფუძნებულია 2015 წელს. მისი იურიდიული მისამართია ქ. ყვარელი. არ ფუქნციონირებს, რაიმე სახის აქტივი არ გააჩნია.

შპს „ზიმო-7“-ში (ს/კ 245424919) შპს „ზიმო“ ფლობს 25% წილს. შპს „ზიმო-7“ დაფუძნებულია 1999 წელს. მისი იურიდიული მისამართია ქ. ბათუმი ხახულის ქ #35. შპს-ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მშენებლობა.

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

შპს „საბა ელექტრონიკსში“ (ს/კ204985105) შპს „ზიმო“ ფლობს 20% წილს. შპს „საბა ელექტრონიკსი“ დაფუძნებულია 2002 წელს. მისი იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი აღმაშენებლის გამზ მე-12 კმ. არ ფუქნციონირებს, რაიმე სახის აქტივი არ გააჩნია.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 მომზადების საფუძვლები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის. აღნიშნულ თარიღამდე კომპანიას არ მოუზადებია ფინანსური ანგარიშგება რაიმე მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა.

მიუხედავად იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი იყენებს სტანდარტების და ინტერპრეტაციების საუკეთესო ცოდნას, ახალი სტანდარტები, დამატებები და ინტერპრეტაციები არ გამოორიცხავს, რომ ფასს-ების შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებამდე და გამოქვეყნებამდე შესწორდეს ფინანსური ანგარიშგება.

კომპანიის ფასს-ებზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი, შესაბამისად ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი ამ თარიღის წინა შესადარისი ინფორმაცია. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოადგენს შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს.

ბ) შეფასების საფუძვლები

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

გ) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის დამფუძნებლებს აქვთ სურვილი და პოტენციალი საქმიანობა განავითარონ. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას

კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება

ა) 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არცერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან, არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული :

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომელიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია . ასეთი სტანდარტები, რომელიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია :

ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

2014 წლის 28 მაისს გამოიცა ფასს 15 - რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ (2017 წლის 1 იანვარი) ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლების აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 - შემოსავლები , ბასს 11 - სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15- ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს , რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა/მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ , სტანდარტი გვთავაზობს ერთ პრინციპზე დაფუძნებულ ხუთ ეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა მოდელთან ვრცელდება:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც(ან/თუ) პირი საკონსტაქტო ვალდებულებას შეასრულებს

ფასს 15 ის მიხედვით საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონსტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე „ კონტროლი“ კლიენტს გადაეცემა . უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორიცაა , მაგალითად შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონსტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოსავლის განმარტების ახალი მეთოდები. სტანდარტი სავალდებულო ძალაში

შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან . დასაშვებია მისი ვადამდე დანერგვა. კომპანია აფასებს მომავლში ფასს 15 -ის გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები. 2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აყენებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით . 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9 - ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით . 2013 წლის ნოემბერში მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხავსთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მთლიანობაში მოიცავს ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და მცირე შესწორებებს რომლებიც ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნებს ეხება. ფასს 9 მიზნად ისახავს ჩაანაცვლოს ბასს 39 - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა. ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნებია :

- ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა, საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები რომლებსაც პირი ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანია საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრება და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითად თანხას და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9- ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია „ სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავლებით ‘ . აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ბიზნეს მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონსტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც ძირითადი თანხების გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემთხვევაში იზომება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინვესტიცია იზომება სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა ფასს 9 - ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არასაბაზროდ განკუთვნილის) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები, ასევე ბასს-39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ბასს-9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოადგენილი იქნას სხვა სრულ შემოსავალში. თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების, შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამოს შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება.

- **გაუფასურება.** ფასს-19 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების, გაზომვის „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის“ მოდელი, რაც ბასს-39 -ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარებას წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ზემოქმედების ჰეჯირებას მეწარმის რისკის მართვის ზომების ხასიათისას. ფასს-9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მდგომარეობას, ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობად, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე, აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.
- **აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნები გამოხატულია ბასს-39-დან . სტანდარტის სავალდებულო გამოყენება ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან, დაშვებულია მისი ვადამდე დანერგვა. ფასს-9-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშის მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს. კომპანია აფასებს მომავალში ფასს-9-ის გამოყენების გამოვლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- **ფასს-16 იჯარა -** ჩანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს. ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC განსაზღვრით შეიცავს თუ არა იჯარას. SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირდება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღრიცხულ საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთ ბალანსზე აღრიცხვული მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელი ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გაცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შეესაბამისი რჩება. ე.ი იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს, ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს-15 - შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან. კომპანია არ გეგმავს ამ სტანდარტების ადრე დანერგვას. კომპანია აფასებს მომავალში ფასს-16 ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის (სათაო და შვილობილი) ფინანსური ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილია კომპანია, რომელსაც აკონტროლებს დამფუძნებელი კომპანია. კონტროლი ხორციელდება როცა დამფუძნებელს პირდაპირ ან ირიბად შეუძლია გავლენა იქონიოს შვილობილი კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო პოლიტიკაზე, სარგებლის მიღების მიზნით.

შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ფინანსური მონაცემები ასახულია იმ თარიღიდან, როცა მშობელ კომპანიას გაუჩნდა კონტროლის უფლება და წყდება იმ დღეს, როცა კარგავს ამ უფლებას. ყველა შიდა ჯგუფური ტრანზაქცია ან ნაშთი კომპანიებს შორის იქვეითება.

2.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა.

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხო ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მირ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად წლის ბოლოსთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. ფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით დაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული კურსით.

2.4 შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდათმობის და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს. შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების ღირებულის მიხედვით. შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით. თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საექვო გახდება გადასხდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

საპროცენტო შემოსავლები

ფინანსური აქტივებიდან მისაღები საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და მისი შეფასება შესაძლებელია. საპროცენტო შემოსავალი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პროცენტის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მოსალოდნელი ფულადი სახრსების შემოძინებას ფინანსური აქტივების საბოლოო ღირებულებამდე.

2.5 იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირებული პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატიურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმოდგენილი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

2.6 მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიისთვის აქტივების და ვალდებულებების და საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2.7 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლობის მიღება აღიარდება აქტივად.

2.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ერთეულის საწყისის აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაითვლება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღიარებული ტიპის დანახარჯებისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პროცესში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხას შორის. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის ნაშთის შემცირების მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისთვის.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

2.9 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებას ფლობენ საიჯარო შეომსავლის მისაღებად და/ან კაპიტალის ღირებულების გასაზრდელად. თავდაპირველად საინვესტიციო ქონება აღიარდება თვითღირებულებით, რომელიც მოცავს ტრანზაქციების ხარჯებს. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯს.

შემდომში საინვესტიციო ქონება ასახულია თვითღირებულებას მინუს დაგროვილი ცვეთა და სააღიჯგო თარიღისთვის არსებული ნებისმიერი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთის გაანგარიშება ხორციელდება ცვეთის ნაშთის შემცირების მეთოდის გამოყენებით შემდგი ნორმებით: შენობა-ნაგებობა - 5%; კონტეინერები - 5%

2.10. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურებუს ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის ნაშთის შემცირების მეთოდით. არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღიადება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურეობის განმსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადების და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველ საანგარიშგებო წლის ბოლოს. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს, ან მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი, არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შემდეგ მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

2.11. მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისთვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ღირებულებების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლები, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლები.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით. რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებების და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

2.12. მარაგები

მარაგის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე. მარაგები ჩამოიწერება ფიფო მეთოდის გამოყენებით.

2.13. ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულებების დასაფარად ანგარიშების პერიოდის ბოლოსთვის. ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობის გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია.)

თუ ამოსალოდნელია ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან, მისაღები თანხის აქტივად აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც

შესაძლებელია ფაქტობრივად გარანტირებული ანაზღაურების მიღება და მისაღების თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება .

2.14. პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც დაბალია ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

2.15. ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე არის აღიარებული მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: რეალური ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, დაფარვის ვადამდე ფლობის ინვესტიციებად, გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მოთხოვნებად. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზრებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივებისა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს, რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და

ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან ცვლადი გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებლად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს შესაძლოა გაუფასურების ინდიკატორად:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა;
- ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია;
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივები რომელთა გაუფასურება ინდივიდუალურმა შეფასებამ არ გამოავლინა, დამატებით, ჯგუფურადაც ფასდება გაუფასურების დასადგენად. ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებისა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ შებრუნდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ ამორტიზებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივში და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებში, იმ თანხების ოდენობით, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება მოუხდეს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას და მიღებულ თანხას შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც კაპიტალი, სახელშეკრულებო პირობებისა და ფინანსური ვალდებულებებისა და წილობრივი ინსტრუმენტების განმარტებების მიხედვით.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი, რომელითაც დასტურდება ნარჩენი ინტერესი საწარმოს აქტივში ყველა მისი ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული საზღაურის რეალური ღირებულების ოდენობით, რასაც აკლდება გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულებების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე

განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში, როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულებების პირობები არსებითად შეიცვლება. ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებასა და ზარალში.

2.16. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

2.17. დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახორციელებს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

3.1. ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივების გაუფასურებაზე წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის
 განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შემდეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად
 განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფული და ფულადი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა 4 - ფული და ფულადი ექვივალენტები	12/31/2016	12/31/2017
შპს "ზიმო" სათაო კომპანია		
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	2,356,549	580,393
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,730,820	2,470,664
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	2,421	15,307
შპს "ყვარლის ედემი"		
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	2,993	457
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	3,047	3,167
შპს "ვილაპარკი"		
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	178	
სულ ფულადი სახსრები	7,096,008	3,069,988

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა 5 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12/31/2016	12/31/2017
შპს "ზიმო" სათაო კომპანია		
მოთხოვნები მომსახურებიდან	3,274,404	3,580,506
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	5,338,178	4,160,896
გრძელვადიანი კონტრაქტების მოსალოდნელი მოთხოვნები	2,382,713	
შპს "ყვარლის ედემი"		
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	400897	481459
შპს "ვილაპარკი"		
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	173928	196203
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	11,570,119	8,419,064

შენიშვნა 6 - მოთხოვნები ერთობლივი საქმიანობის მონაწილეთა მიმართ	12/31/2016	12/31/2017
SKOVLUNDE HANDEL K/S	17,553.05	17,190.95

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

სულ მოთხოვნები ერთობლივი საქმიანობის მონაწილეთა მიმართ	17,553	17,191
---	--------	--------

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა 7 - სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12/31/2016	12/31/2017
საწვავი	24,846	33,501
პროექტებზე დაგროვილი აქტივები	10,706,269	23,724,091
საქონელი		2,288,484
მზა პროდუქცია		1,298,327
მცირეფასიანი სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5,046	5,046
შპს "ყვარლის ედემი"		
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	178400	199744
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	10,914,561	27,549,193

შენიშვნა 8 - გაცემული სესხები	12/31/2016	12/31/2017
ხათუნა სანიკიძე	3,400.00	-
ვლადიმერ შუბლაძე	1,200.00	-
გულნარა ყიფშიძე	1,600.00	500.00
იური ლომიძე	12,500.00	375.00
ლაშა ამაშუკელი	-	312.50
იმედა ხუციშვილი	5,000.00	-
ეკატერინე კობტაშვილი	-	500.00
მედეა მოსიძე	-	10,500.00
ირაკლი შანავა	-	10,335.09
სულ გაცემული სესხები	23,700	22,523

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის
შენიშვნა 9 - ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთი	დაუმთავ რებელი მშენებლო ბა	შენობა ნაგებობები	მრავალწ ლიანი ნარგავები	ბიოლ ოგიუ რი აქტივ ი	ძაღოვანი მოწყობილ ობები და დანადგარე ბიდანადგა რები	სამშენებლ ო მოწყობილ ობები	ვაგონები და კონტეინერები	კომპ.ტექნიკა	ავტო
საწყისი ღირებულება ბალანსი 31/12/2016										
შპს ზიმო	749,996	6,750,364	259,526			3,235,007	1,460,064	347,179	40,010	45,148
შპს "ყვარლის ედემი"	550,368	1,509,132	15,445,454	413,052	1,645	27,027			16,983	601,887
შპს "ვილა პარკი"			2,493,678							
დანამატები	-	134,065	-	54,226	5,300	561,994	27,585		6815	19403.92
აქტივების ჩამოწერა გადაფასება	-	(605,316)				(155,646)				
ბალანსი 31/12/2017	1,300,365	7,788,246	18,198,659	467,277	6,945	3,668,382	1,487,649	347,179	63,809	666,435
აკუმულირებული ცვეთა										
ბალანსი 31/12/2016			(2,896,843)			(1,362,100)	(1,193,695)	(89,502)	(36,663)	(207,804)
ცვეთა პერიოდისათვის			(594,022)			(403,298)	(221,560)	(17,509)	(9,081)	(48,466)
ჩამოწერილი აქტივების გადაფასება						67,932				
ბალანსი 31/12/2017	-	-	(3,490,865)	-	-	(1,697,466)	(1,415,255)	(107,011)	(45,744)	(256,270)
წმინდა ღირებულება										
ბალანსი 31/12/2016	1,300,365	8,259,497	15,301,816	413,052	1,645	1,899,934	266,369	257,677	20,330	439,231
ბალანსი 31/12/2017	1,300,365	7,788,246	14,707,794	467,277	6,945	1,970,916	72,394	240,168	18,065	410,165

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

შენიშვნა 10 - მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	12/31/2016	12/31/2017
ვაჟა - 25%	100,000.00	100,000.00
ზიმო-7 - 25%	500,000.00	500,000.00
სულ მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	600,000	600,000

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა 11 - სავაჭრო ვალდებულებები	12/31/2016	12/31/2017
ვალდებულება მომსახურებიდან	7,669,633	7,231,513
მიღებული ავანსები	26,691,507	48,522,093
სხვა ვალდებულებები	263,253	
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების წინაშე	-	210,131
გრძელვადიანი კონტრაქტების მიმდინარე ვალდებულება	281,355.87	55,966.45
შპს "ყვარლის ედემი"		
ვალდებულება მომსახურებიდან	251516	179384
შპს "ვილაპარკი"		
ვალდებულება მომსახურებიდან	2750	5749.92
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	35,160,015	56,204,838

შენიშვნა 12 -
გადასახდელი სესხები

	12/31/2016	12/31/2017
საქართველოს ბანკი	2,189,758	1,266,659
ბანკი ქართუ	7,838,255	7,317,164
სხვა იურიდიული პირი		
შპს ტექნომობილე	4,040	
შპს ჯი ეს ეფ ჯგუფი		8,029.55
შპს ჯი ეს ეფ ჯგუფი	66,170.00	60,753.08
ფიზიკური პირები		

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

ზაზა ზაბახიძე	22,352.00	0
ქეთევან ვეფხვაძე	37,594.59	41,862.42
ბორის სარალიძე	1,164,592.00	1,257,217.00
ზურაბ სარალიძე	5,503.57	326,728.64
სესხები პარტნიორებისაგან		
გია უროტაძე	7,000.00	
ზურაბ კიკნაძე	489,658.00	160,716.40
ილია ქავთარაძე	103,225.20	101,095.80
ლევან მარშანია	108,518.80	106,280.20
გია უროტაძე	172,042.00	168,493.00
ალექსანდრე მალრაძე	103,225.20	101,095.80
ზაზა ზაბახიძე	195,863.20	100,242.29
გადასახდელი პროცენტები		
იოსებ თარხნიშვილი	881,389.79	881,389.79
იოსებ თარხნიშვილი	752,142.74	752,142.74
შპს ჯი-ეს -ეგ ჯგუფი	24,869.10	1,138.83
შპს "ყვარლის ედემი"		
სესხები ფიზიკური პირები	13,119	37,983
შპს "ყვარლის ედემი"		
სესხები ფიზიკური პირები		11,036
სულ გადასახდელი სესხი	14,179,318	12,700,028

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა 13 - გადასახდელი გადასახადები	12/31/2016	12/31/2017
გადასახდელი დღგ	636,067	(102,509)
გადასახდელი ქონების გადასახადი	15,067	27,622
გადასახდელი მოგების გადასახადი		(1,978)
საშემოსავლო გადასახადი		242,102
ვალდებულებები საბაჟოს წინაშე		800
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები შპს "ყვარლის ედემი"	3,645	(500)

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	124,316	167,311
შპს "ვილა პარკი"		
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	576	23377

სულ გადასახდელი გადასახადები	779,672	356,225
-------------------------------------	----------------	----------------

შენიშვნა 14 - გრძელვადიანი

ვალდებულებები	12/31/2016	12/31/2017
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე		4,842
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	6,735,413	5,026,387
გრძელვადიანი კონტრაქტები მომწოდებელთან	2,101,356.72	136,014.78
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	8,836,770	5,167,243

კომპანიის შემოსავლები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა 15 - შემოსავალი რეალიზაციიდან	12/31/2016	12/31/2017
შპს "ზიმო"		
რეალიზაცია 0%-იანი დღგ-ით	2,656.80	3,006
რეალიზაცია დღგ-ს გარეშე		237,960.91
რეალიზაცია 18%-იანი დღგ-ით		
გზების და ხიდების მშენებლობა	6,925,860.88	19,672,221.36
იჯარიდან შემოსავალი	14,475.18	19,843.77
მასალის რეალიზაცია	308,656.80	2,031,452.61
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	12,785.57	
ბინათმშენებლობა	1,320,257.87	778,531.82
მომსახურება	84,364.00	52,367.10
შენობების და სხვა ნაგებობების მშენებლობა (კაპ. შეკეთება)	4,527,434.01	4,183,550.78
სხვა რეალიზაცია	680,286.14	0.00
ძირითადი ქონების რეალიზაცია	163,127.47	110,169.85
რეალიზაცია კვება 18%	54,111.16	123,611.52
შპს "ყვარლის ედემი"		

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,736,999	2310444.7
შპს "ვილა პარკი"		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	77979	26965

სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	15,908,994	29,550,125
-------------------------------------	-------------------	-------------------

კომპანიის საოპერაციო ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა 16 - საოპერაციო ხარჯები	12/31/2016	12/31/2017
შპს "ზიმო"		
ბინის რეალიზაცია	736,947	605,316
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	2,291	5,339
რეკლამის ხარჯები		180,281
შრომის ანაზღაურება	1,764,806	1,710,123
პროფესიული მომსახურება	70,462	73,166
საწვავის ხარჯი	177,911	241,182
საკანცელარიო ხარჯები	4,863	5,868
კომუნიკაციის ხარჯები	33,862	23,333
რემონტის ხარჯები	132,097	377,882
კომუნალური ხარჯები	119,305	95,078
კომპიუტერის ხარჯები	5,116	1,008
სხვა საგადასახადო ხარჯები	134,573	162,159
საბანკო ხარჯები	90,491	61,128
მივლინების ხარჯები	13,789	27,382
წარმომადგენლობითი ხარჯები	16,380	9,088
სხვა საერთო ხარჯები	38,395	81,483
შპს "ყვარლის ედემი"	1335229	1563518
შპს "ვილა პარკი"	26831	21972
სულ საოპერაციო ხარჯები	4,703,348	5,245,306

შენიშვნა 17 - არასაოპერაციო შემოსავალი	12/31/2016	12/31/2017
შპს "ზიმო"		

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

სხვა საოპერაციო შემოსავალი	699,973	522,553
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	303,045	346,594
საპროცენტო ხარჯები	(988,524)	(926,608)
შპს "ყვარლის ედემი"	49285	12528
შპს "ვილა პარკი"	19856	5834

სულ არასაოპერაციო შემოსავალი 83,636 (39,099)

შენიშვნა 18 - არასაოპერაციო ხარჯები	12/31/2016	12/31/2017
შპს "ზიმო"		
კურსთაშორის სხვაობა	712,714	579,004
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები	199,933	439,905
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	1,269,901	1,000,411
შპს "ყვარლის ედემი"	315339	106690
შპს "ვილა პარკი"	43794	15754
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	2,541,681	2,141,764

19. კომპანიის შედეგების ანალიზი

		2016წ	2017წ
1	საერთო მოგების მარჟა	საერთო მოგება/ამონაგები	28.22 14.80
2	წმინდა მოგების მარჟა	წმინდა მოგება/ამონაგები	-24.65 -16.94
3	დ/დავალიანების ამოღების პერიოდი	დ/დავალიანება/რეალიზაცია X 365 დღე	197.60 95.62
4	კ/დავალიანების დაფარვის ვადა	კ/დავალიანება/რპთ*365 დღე	1098.26 808.32
5	გამოყენებული კაპიტალის უკუგება ROI	წმინდა მოგება/მთლიანი აქტივი*100%	-6.13 -6.81
6	აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	რეალიზაცია/მთლიანი აქტივები*100%	24.87 40.17
7	ლევერიჯი	გრძელვადიანი ვალდებულება/კაპიტალი	4.78 -1.64
8	მოკლევადიანი ლიკვიდობა	მოკლევადიანი აქტივი/მოკლევადიანი ვალდებულება	1.00 0.64

1. საერთო მოგების მარჟა შემცირებულია წინა წელთან შედარებით. ასეთი შედეგი გამოწვეულია რეალიზაციის ხელოვნურად შემცირებით. გრძელვადიანი პროექტები წლის ბოლოს სამუშაოების შესრულების შესაბამისი პროპორციით არ არის ასახული, რაც ამცირებს მოგებას.

2. წმინდა მოგების მარჯა უარყოფითი მაჩვენებელია, თუმცა შემცირებულია წინა წელთან შედარებით. ამის მიზეზია რეალიზაციის გაზრდა . საერთო მოგების მარჯასთან ასეთი მნიშვნელოვანი სხვაობის მიზეზი ერთის მხრივ არის ცვეთის ხარჯის და გადასახადების სიდიდე. თუმცა შესაძლოა მენეჯმენტი არ მიმართავს ხარჯების მინიმიზაციას. გარდა ამისა არსებით გავლენას ახდენს რეალიზაციის არასრული ასახვაც.
3. დებიტორული დავალიანების ამოღების პერიოდი არსებითად დიდია თუმცა შემცირებულია წინა წელთან შედარებით. ზოგადად სასურველია თუ დებიტორული დავალიანება იფარება 60 დღეში. შესაძლოა ამის მიზეზია დებიტორული დავალიანების ამოღების კონტროლის სიმცირე. კომპანიას არ აქვს სარგებელი გაცემული სესხებიდან. ისინი ასახულია როგორც მოკლევადიანი, თუმცა თავისი არსით გრძელვადიანია. არ ჩანს საპროცენტო თანხების მიღება.
4. კრედიტორული დავალიანების დაფარვის პერიოდი არსებითად დიდია თუმცა შემცირებულია წინა წელთან შედარებით. ასეთი დიდი ვადით კრედიტის არდაფარვამ შესაძლოა არასასურველი შედეგები გამოიღოს: მომწოდებლის დაკარგვა, რეპუტაციის შელახვა.
5. გამოყენებული კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი უარყოფითია და წინა წელთან შედარებით კიდევ უფრო გაზრდილია. ამის მიზეზია ზარალის გაზრდა. აღნიშნული კოეფიციენტი აჩვენებს, რომ კომპანიას აქვს დიდი ოდენობით აქტივი, რომელსაც არ იყენებს მოგების მისაღებად.
6. აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი გაზრდილია. აღნიშნული გამოწვეულია წინა წელთან შედარებით რეალიზაციის დონის გაზრდით და აქტივების შემცირებით (ცვეთის ხარჯზე)
7. კომპანიის ლევერიჯი წინა წელთან შედარებით შემცირებულია. ჩანს საქმიანობიდან შემოსული თანხების მნიშვნელოვანი ნაწილი გრძელვადიანი სესხების დაფარვას ხმარდება
8. მოკლევადიანი ლიკვიდობის მაჩვენებელი წინა წელთან შედარებით შემცირებულია. ჩანს კომპანია მეტ ყურადღებას აქცევს აქტივების მართვას, მაგრამ მეორეს მხრივ მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი სავაჭრო ვალდებულებები. საჭიროა გარკვეული ბლანსის დაცვა.

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია: ფინანსური, საოპერაციო და სამართლებრივი. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკებს (მათ შორის საპროცენტო განაკვეთის რისკსა სავალუტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს.

საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანია დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

საბაზრო რისკი.

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო:

- უცხოურ ვალუტებში,
 - პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში
 - ლიკვიდურობის რისკით პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. მენეჯმენტი განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.
- საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას არ გააჩნია ბაზართან დაკავშირებული არსებითი რისკები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული მინიმალური ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისათვის.

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში ჰქონდა ბრუნვა უცხოურ ვალუტაში, თუმცა პერიოდის ბოლოს მას არ გააჩნია აქტივები უცხოურ ვალუტაში. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საზოგადოებას არ გააჩნია რისკი, რომელიც გამოწვეულია საწარმოს ფინანსურ პოზიციისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით, რადგან ხარჯები გაიწევა მხოლოდ ეროვნულ ვალუტაში; შემოსავლების ძირითადი ნაწილი მიიღება ასევე ლარებში; საწარმოს არ გააჩნია უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული არც ერთი ვალდებულება.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილებების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიას არ აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ერთობლივი საქმიანობის მონაწილეების არსებული მოთხოვნებიდან.

კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკა მოითხოვს საფუძვლიან ანალიზს, რაც თავიდან ააცილებს დიდი ოდენობით დავალიანებას, საჭიროა ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლი და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვა. არსებული პოლიტიკით კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. ასევე განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, მომხარებლის გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნელების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა საანგარიშგებო პერიოდში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფული და ფულადი ექვივალენტები	7,096,008	3,069,988
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან გაუფასურების გამოკლებით	11,570,119	8,419,064
მოთხოვნები ერთობლივი საქმიანობის მონაწილეთა მიმართ	17553	17191
გაცემული სესხები	23700	22523

სულ

18,707,381 11,528,765

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, არაარსებითია.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს საკმარისი ფინანსური რესურსის არარსებობას, რათა შესაბამის ვადაში მოხდეს სესხების გასტუმრება, სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა. ლიკვიდურობის რისკის მართვისათვის კომპანია ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კომპანიის ფულადი აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი აჩვენებს, რომ კომპანია მეტ ყურადღებას აქცევს ვალდებულების დაფარვას ვიდრე

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

დებიტორებიდან თანხების ამოღებას. საანგარიშგებო პერიოდში ფიქსირდება მაღალი დონის ლიკვიდობა, შესაბამისად კომპანიას მნიშვნელოვნად აქვს შემცირებული ლიკვიდობის რისკი.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები საანგარიშგებო პერიოდში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12/31/2016	12/31/2017
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულადი ექვივალენტები	7,096,008	3,069,988
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	11,570,119	8,419,064
მოთხოვნები ერთობლივი საქმიანობის მონაწილეთა მიმართ	17553	17191
გაცემული სესხები	23700	22523
	3,417,425	3,611,589
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	35160015	56204838
გადასახდელი სესხები	23,016,088	17,867,272
	58,176,103	74,072,109

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებებისათვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებებით შეფასებისას გამოიყენება ხელმისაწვდომი საბაზრო მონაცემები. რეალური ღირებულების შეფასებისას ხდება შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპერიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს.

- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველი და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასებების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრება ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოიყენება ყველა არსებული საბაზრო ინფორმაცია.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონდე ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახრსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით არჩეულია დაფინანსების კონსერვატიული პოლიტიკა - მიმართავენ გრძელვადიანი დაფინანსების წყაროს.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. ამასთან, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად,

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება დაქირავებული საბუღალტრო კომპანიისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას საბუღალტრო კომპანიისგან, მიმოიხილავს თავისი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

21. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულია უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

საანგარიშო პერიოდში ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს:

წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12/31/2016	12/31/2017
მენეჯმენტის გაცემული ხელფასი	574,912	761,018

22. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო განხილვები - საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას ჰქონდა სასამართლო დავა (დღემდე მიმდინარეობს) სახელმწიფო შესყიდვებთან დაკავშირებულ საკითხებზე.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები - საანგარიშო პერიოდში კომპანიის აქტივები (მომრავი ქონება) დაგირავებულია საგადასახადო დავალიანების რესტრუქტურიზების გამო.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება - კომპანიას სხვადასხვა მომწოდებლებთან (კომუნალური მომსახურების, სამეურნეო ოპერაციების განსახორციელებლად საჭირო შესყიდვების) გააჩნია ვალდებულებები. მათი გადახდის რისკები არ ფიქსირდება.

23. ბალანსის შედგენის თარიღის შედგენის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებსა და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ნებადართულია გამოსაშვებად 2018 წლის 19 დეკემბერს.

აუდიტორი

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

ირაკლი მაღრაძე

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

- ვერ განვახორციელეთ ერთ-ერთი შვილობილი კომპანიის (შპს „ყვარლის ედემის“) საწესდებო კაპიტალის შევსების დამადასტურებელი კრების ოქმების მოძიება;

ჩვენი აზრით, გარდა წინა აბზაცში განხილული საკითხის გავლენისა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღის შესაბამისად.

აუდიტორი ირაკლი მაღრაძე

თარიღი 12.12.2018

მისამართი: ქ. თბილისი, ბუდაპეშტის ქ.N36



შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

კომპანიისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას საბუღალტრო კომპანიისგან, მიმოიხილავს თავისი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

21. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულია უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

საანგარიშო პერიოდში ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს:

წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12/31/2016	12/31/2017
მენეჯმენტის გაცემული ხელფასი	574,912	761,018

22. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო განხილვები - საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას ჰქონდა სასამართლო დავა (დღემდე მიმდინარეობს) სახელმწიფო შესყიდვებთან დაკავშირებულ საკითხებზე.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები - საანგარიშო პერიოდში კომპანიის აქტივები (მოძრავი ქონება) დაგირავებულია საგადასახადო დავალიანების რესტრუქტურის გამო.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება - კომპანიას სხვადასხვა მომწოდებლებთან (კომუნალური მომსახურების, სამეურნეო ოპერაციების განსახორციელებლად საჭირო შესყიდვების) გააჩნია ვალდებულებები. მათი გადახდის რისკები არ ფიქსირდება.

23. ბალანსის შედგენის თარიღის შედგენის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ აღგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებსა და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ნებადართულია გამოსაშვებად 2018 წლის 19 დეკემბერს.

აუდიტორი
ირაკლი მალრაძე



შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2017წ დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	12/31/2016	12/31/2017
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	4	7,096,008	3,069,988
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	11,570,119	8,419,054
მოთხოვნები ერთობლივი საქმიანობის მონაწილეთა მიმართ	6	17,553	17,191
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		9,086	8,535
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	10,914,561	27,549,193
გაცემული სესხები	8	23,700	22,523
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	9	600,000	600,000
სხვა მიმდინარე აქტივები		35,524	42,224
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		30,266,551	39,728,707
ძირითადი საშუალებები	10	33,706,334	33,834,786
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		33,706,334	33,834,786
სულ აქტივები		63,972,885	73,563,493
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	35,160,015	56,204,838
გადასახდელი ხელფასები და მომსახ		1,904,147	1,003,813
ვალდებულება პერსონალის მიმართ		2,917	28,464
გადასახდელი სესხები	12	14,179,318	12,700,028
გადასახდელი გადასახადები	13	779,672	356,225
გადასახდელი დივიდენდები		1,262,409	1,262,409
ვალდებულება კაპიტალის შევსებაზე		53,288,478	71,555,777
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		53,288,478	71,555,777
გრძელვადიანი სესხები	14	6,735,413	5,026,387
ფინანსური იჯარა		-	4,842
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება		2,101,357	136,015
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,836,770	5,167,243
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		12,430,250	12,430,250
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		(10,582,613)	(15,589,778)
სულ კაპიტალი		1,847,637	(3,159,528)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		63,972,885	73,563,492

დირექტორი: ზურაბ კიკნაძე

მთავარი ბუღალტერი თემურ ლოლიჯაშვილი



შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

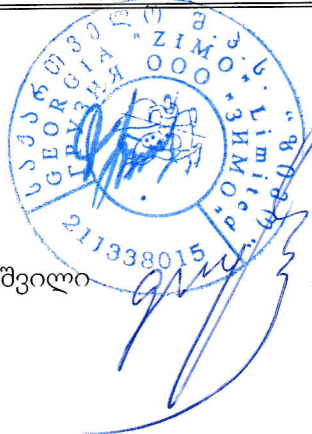
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31.12.2017წ დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	12 თვე 2016 წ	12 თვე 2017 წ
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15	15,908,994	29,550,125
სულ რეალიზაცია		15,908,994	29,550,125
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:		11,419,736	25,175,744
მარაგები პერიოდის დასაწყისში		3,964,177	10,914,561
შესყიდვების ხარჯები		18,370,120	41,810,375
მარაგები პერიოდის ბოლოს		10,914,561	27,549,193
საერთო მოგება		4,489,258	4,374,381
საოპერაციო ხარჯები	16	4,703,348	5,245,306
ცვეთის ხარჯი		1,249,414	1,955,378
სულ საოპერაციო ხარჯები		5,952,762	7,200,684
არასაოპერაციო მოგება		83,636	39,099
არასაოპერაციო ზარალი	17	2,541,681	2,141,764
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(2,458,045)	(2,180,863)
მოგება დაბეგვრამდე		(3,921,549)	(5,007,166)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება (ზარალი)		(3,921,549)	(5,007,166)
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში			
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		(3,921,549)	(5,007,166)

დირექტორი: ზურაბ კიკნაძე

მთავარი ბუღალტერი თემურ ლოლიჯაშვილი



შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

31.12.2017წ დასრულებული წლისთვის

	12/31/2016	12/31/2017
მოგება დაბეგვრამდე	3,921,549	5,007,166
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,249,414	1,955,378
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(2,672,135)	(3,051,788)
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებაში	-6766833	3157776
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	4643369	24099781
ცვლილებები სხვა აქტივებში	-2558246	-20528801
ცვლილებები სხვა ვალდებულებებში	6962305	-3107614
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(391,540)	569,354
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ ჩამოწერა	(2,200,166)	(925,849)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,200,166)	(925,849)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი სესხი	6,735,413	(3,674,368)
ფინანსური იჯარა	-	4,842
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	6,735,413	(3,669,527)
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	4,143,707	(4,026,021)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,952,301	7,096,008
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	7,096,008	3,069,987

დირექტორი: ზურაბ კიკნაძე

მთავარი ბუღალტერი თემურ ლოლიჯაშვილი



შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 31.12.2017წ დასრულებული წლისთვის

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,430,250	(6,661,064)	5,769,186
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი) დივიდენდის გადახდა	-	3921549	-3921549
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,430,250	(10,582,613)	(1,847,637)
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი) დივიდენდის გადახდა	-	(5,007,166)	(5,007,166)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,430,250	(15,589,779)	(3,159,529)

დირექტორი: ზურაბ კიკნაძე

მთავარი ბუღალტერი თემურ ლოლიჯაშვილი



შენიშვნა 9 - ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა ნაგებობები	მრავალწლიანი ნარგავები	ბიოლოგიური აქტივები	ძალადგანი მოწყობილობები და დანადგარები იდანადგარები	სამშენებლო მოწყობილობები	ვაგონები და კონტეინერები	კომპ. ტექნიკა	ავიჯი	სხვა ამორტ. ძირითადი საშუალებები	სატრ. საშუალებები	ლიზინგით აღებული ძირითადი საშუალებები	არამატერია ლური აქტივები	
საწყისი ღირებულება															
ბალანსი 31/12/2016															-
შპს "ზიმო"	749,996	6,750,364	259,526			3,235,007	1,460,064	347,179	40,010	45,148	248,332	5,949,026	42,979	16,733	19,144,366
შპს "ყვარლის ედემი"	550,368	1,509,132	15,445,454	413,052	1,645	27,027			16,983	601,887	53,826	25,767		1,704,655	20,349,795
შპს "ვილა პარკი"			2,493,678												2,493,678
დანამატები	-	134,065	-	54,226	5,300	561,994	27,585		6815	19403.92	39,045	1,937,349		7942.92	2,793,727
აქტივების ჩამოწერა	-	-605,316				-155,646					-1,395		-16,408	-5,628	-784,393
გადაფასება															-
ბალანსი 31/12/2017	1,300,365	7,788,246	18,198,659	467,277	6,945	3,668,382	1,487,649	347,179	63,809	666,439	288,772	7,912,142	26,571	1,723,703	43,946,138
აკუმულირებული ცვეთა															-
ბალანსი 31/12/2016			-2,896,843			-1,362,100	-1,193,695	-89,502	-36,663	-207,804	-146,419	-2,344,266	-1,106	-3,108	-8,281,507
ცვეთა პერიოდისათვის			-594,022			-403,298	-221,560	-17,509	-9,081	-48,466	-75,273	-527,032	-4,247	-1,071	-1,901,559
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა						67,932					1395		2,387		71,714
გადაფასება															-
ბალანსი 31/12/2017	-	-	-3,490,865	-	-	-1,697,466	-1,415,255	-107,011	-45,744	-256,270	-220,296	-2,871,298	-2,966	-4,179	-10,111,352
წმინდა ღირებულება															-
ბალანსი 31/12/2016	1,300,365	8,259,497	15,301,816	413,052	1,645	1,899,934	266,369	257,677	20,330	439,231	155,740	3,630,527	41,873	1,718,280	33,706,333
ბალანსი 31/12/2017	1,300,365	7,788,246	14,707,794	467,277	6,945	1,970,916	72,394	240,168	18,065	410,169	68,475	5,040,844	23,606	1,719,524	33,834,786

შპს "ზიმო"

მმართველობითი ანგარიშგება

სარჩევი

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა	3
1.1 ინფორმაცია საზოგადოების შესახებ.....	3
1.2 საქმიანობის მდგომარეობა, განვითარება და შედეგები	3
1.3 ინფორმაცია ფილიალების შესახებ	4
1.4 ფინანსური მდგომარეობა.....	5
1.5 განვითარების გეგმა.....	6
1.6 ფინანსური რისკების მიმოხილვა და ანალიზი	6
1.7 ინფორმაცია კომპანიის შვილობილების შესახებ	7
2. კორპორაციული მართვის ანგარიშგება	9
2.1 მიმოხილვა.....	9
2.2 ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული შიდა კონტროლისა და რისკების მართვის სისტემების მიმოხილვა.....	10
2.3 პარტნიორთა საერთო კრების უფლებების და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა	11
2.4 პარტნიორთა კრების შემადგენლობისა და ფუნქციონალურობის მიმოხილვა.....	12
2.5 დივერსიფიკაციის პოლიტიკის მიმოხილვა	13

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

1.1 ინფორმაცია საზოგადოების შესახებ

შპს „ზიმო“ დაფუძნებულია 1997 წელს. საზოგადოების ოფიციალური მისამართია ქ. თბილისი ალ. ყაზბეგის 19ა.

მისი დამფუძნებლები არიან:

დამფუძნებელი	ფლობის წილი
ქეთევან ვეფხვაძე (პ.ნ. 01030033322)	30 %
ზურაბი კიკნაძე (პ.ნ. 0100800479)	7 %
ილია ქვათაძე (პ.ნ. 01010008761)	7 %
ლევან მარშანია (პ.ნ. 01009003969)	7 %
გია უროტაძე (პ.ნ. 01024014103)	7 %
ალექსანდრე მაღრაძე (პ.ნ. 01006012345)	7 %
იოსებ თარხნიშვილი (პ.ნ. 01010004035)	35 %

კომპანიას გააჩნია საკუთარი მიწის ნაკვეთები, შენობა-ნაგებობები, ინვენტარი და საქმიანობისთვის საჭირო მანქანა დანადგარები.

კომპანია ფლობს წილებს შემდეგ კომპანიებში: შპს „ვილა პარკი“ 100%. შპს „ყვარლის ედემი“ 50%. შპს „ს.მ. ედემი“ 50 %. შპს „ვაჟა“ 25 %. შპს „ზიმო-7“ 25%. შპს „საბა ელექტრონიკსი“

საზოგადოება 2017 წლიდან ფინანსურ ანგარიშგებას აწარმოებს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) საფუძველზე. აღსანიშნავია, რომ კომპანია ზიმოს აუტოსორსინგის პრინციპის გათვალისწინებით დაქირავებული ყავს საბუღალტრო კომპანია და ამ კომპანიისგან „ზიმო“-ში მივლენილი ბუღალტერი, პირნათლად ასრულებს თავის მოვალეობას.

1.2 საქმიანობის მდგომარეობა, განვითარება და შედეგები

საზოგადოების საქმიანობა წარმოადგენს:

- ხიდებისა და გვირაბების მშენებლობა

- გზებისა და ავტომაგისტრალების მშენებლობა
- საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების მშენებლობა
- სატრანსპორტო მომსახურება
- იჯარა
- სამშენებლო მასალის რეალიზაცია

შპს „ზიმო“ საქართველოში ერთ-ერთი იმ მსხვილ საწარმოთაგანია, რომელიც ეწევა რთული საინჟინრო შენობა-ნაგებობებისა და კონსტრუქციების აშენებას და მის წინაშე დასმული სხვადასხვა სახის მომსახურების კვალიფიციურ შესრულებას. შპს „ზიმოს“ გააჩნია გრძელვადიანი მსხვილი დაკვეთები პირდაპირი კონტრაქტები კლიენტებთან. შპს „ზიმო“ ასევე მონაწილეობას იღებს სახელმწიფო ტენდერებში და პირნათლად ასრულებს მასზე დაკისრებულ მოვალეობას. შპს „ზიმო“ როგორც მოგებაზე ორიენტირებული კომპანია ყოველწლიურად ზრდის აქტივებსა და მომსახურების სფეროს.

კომპანიას ყველა პირობა აქვს ზემოაღნიშნული საქმიანობისათვის, გააჩნია მატერიალური ტექნიკური ბაზა, ძვირადღირებული ტექნიკა, ჰყავს გამოცდილი ინჟინერ-პერსონალი. იმ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომ ქვეყნის სამშენებლო ბაზარი, საქართველოს ეკონომიკის მნიშვნელოვან სეგმენტს წარმოადგენს, სულ უფრო და უფრო იზრდება შეკვეთების რაოდენობა, კომპანიას აქვს მრავალი წარმატებულად განხორციელებული პროექტები, აქვს არსებული დაუმთავრებელი მშენებლობები, რომლებიც დასრულდება მომდევნო წლებში. კომპანიას გააჩნია შვილობილი კომპანია შპს „ვილა პარკი“ რომელიც ფლობს 2 ერთეულ საშუალო დონის სასტუმროს დაბა ბაკურიანში, ასევე შპს „ზიმო“ გააჩნია 50% წილი შპს „ყვარლის ედემში“ რომლის საკუთრებაშია მაღალი დონის სასტუმრო ქ. ყვარელსა და „ყვარლის ტბის“ შორის, ასევე . და ამასთან კომპანიის განვითარებაზე დაყრდნობით ცხადია, რომ მომავალშიც ექნება მრავალი კონტრაქტები და ხელშეკრულებები. კომპანიას, წინა წლების შემოსავლების ანალიზის გათვალისწინებით, საჭიროების შემთხვევაში არ გაუჭირდება ინვესტიციების მოძიება.

1.3 ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

საზოგადოებას არ გააჩნია ფილიალი.

საზოგადოება თავის საქმიანობას ახორციელებს მთელი საქართველოს მასშტაბით და ოფისები წარმოდგენილია თბილისში, აჭარასა და შიდა ქართლში.

1.4 ფინანსური მდგომარეობა

შპს "ზიმოს" საკუთრებაშია უძრავი ქონება, შენობა-ნაგებობების ძირითად ფართს წარმოადგენს საცხოვრებელი და კომერციულ ფართები, ასევე სამეწარმეო ერთეულის საქმიანობის ძირითადი სფეროა გადაზიდვები, კერძოდ კი კომპანია დაკავებულია ბიოლოგიური აქტივის გადაზიდვებით მთელი საქართველოს მასშტაბით.

აღსანიშნავია, რომ შპს "ზიმო" მრავალპროფილური კომპანიაა და შესაბამისად სხვადასხვა სახის მომსახურებიდან თუ მიწოდებიდან იღებს შემოსავლებს, მაგრამ შემოსავლების არსებითი წილი სამშენებლო სამუშაოებიდან და გადაზიდვებიდანაა.

2017 წლის სამშენებლო და გადამზიდი საქმიანობის ფინანსური მაჩვენებლებია:

	შემოსავალი მშენებლობიდან	შემოსავალი გადაზიდვებიდან	შემოსავალი სასტუმრო მომსახურებიდან
	23,174,522	681,251	2,310,445
მასალები	4,426,682	20,548	544,924
ხელფასი	1,577,128	94,515	786,916
მომსახურება	2,172,942	133,713	733,249
ქვეკონტრაქტორი	12,486,072		
კომუნალური ხარჯი	8,205	261	
რემონტი	955		
კვების და საცხოვრებლის ხარჯები	283,557	6,000	
მივლინება	75,327	8,721	
წარმომადგენლობითი ხარჯი	231	8,388	
საწვავი	513,733	31,489	
ცვეთა	508,110		738,057
სულ ხარჯი	22,052,942	303,638	2,940,662
მოგება/ზარალი	1,121,579	377,613	(630.217)

სამშენებლო საქმიანობის შემოსავლები წარმოადგენს გრძელვადიანი კონტრაქტებიდან მიღებულ შემოსავალს, თანხების გადახდა ხორციელდება ეტაპობრივად და შესაბამისად, გაანგარიშებაში მოცემული თანხები იძლევა ასეთ სხვაობას.

1.5 განვითარების გეგმა

საზოგადოება ითვალისწინებს სამშენებლო ბაზარს, როგორც ქვეყნის ეკონომიკის ზრდისთვის მნიშვნელოვან ფაქტორს, და ამ მიმართულებით, მენეჯმენტი ყოველწლიურად ანახლებს და აუმჯობესებს სამშენებლო ტექნიკასა და შესაბამისად ხარისხს, მისი მომავალი განვითარებისა და შემოსავლის ზრდის მიზნით.

სატრანსპორტო მომსახურების კუთხით, კომპანია ყოველწლიურად ანახლებს მატერიალურ-ტექნიკურ ბაზას, მისი მიზანია მოიცვას შიდა ბაზრის არსებითი წილი, რასაც განაპირობებს უწყვეტი და მობილური სერვისი.

გეგმის შესრულების შედეგად, მნიშვნელოვნად გაიზრდება კომპანიის არა მარტო შემოსავალი, არამედ მოგებაც, რაც კიდევ უფრო მეტ სტაბილურობას შესძენს საზოგადოების ფუნქციონირებას.

1.6 ფინანსური რისკების მიმოხილვა და ანალიზი

	შენიშვნა	12 თვე 2016 წ	12 თვე 2017 წ
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15	15,908,994	29,550,125
სულ რეალიზაცია		15,908,994	29,550,125
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:		11,419,736	25,175,744
მარაგები პერიოდის დასაწყისში		3,964,177	10,914,561
შესყიდვების ხარჯები		18,370,120	41,810,375
მარაგები პერიოდის ბოლოს		10,914,561	27,549,193
საერთო მოგება		4,489,258	4,374,381
საოპერაციო ხარჯები	16	4,703,348	5,245,306
ცვეთის ხარჯი		1,249,414	1,955,378
სულ საოპერაციო ხარჯები		5,952,762	7,200,684
არასაოპერაციო მოგება		83,636	39,099
არასაოპერაციო ზარალი	17	2,541,681	2,141,764

სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	(2,458,045)	(2,180,863)
მოგება დაბეგვრამდე	(3,921,549)	(5,007,166)
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება (ზარალი)	(3,921,549)	(5,007,166)
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	(3,921,549)	(5,007,166)

1.7 ინფორმაცია კომპანიის შვილობილების შესახებ

შპს „ზიმო“-ს ჰყავს რამოდენიმე შვილობილი კომპანია, მისი შვილობილი საწარმოების ჯგუფში შემავალი კომპანიებია:

N	კომპანიის სახელწოდება და საიდენტიფიკაციო	ფლობის წილი %
1	შპს ზიმო - 7 (245424919)	25
2	შპს ვილა პარკი (205053984)	100
3	შპს ყვარლის ედემი (441555256)	50
4	შპს ვაჟა (218023234)	25
5	შპს საბა ელექტრონიქსი (204985105)	20
6	შპს ს.მ. ედემი (441557717)	50

- ყვარლის ედემის საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურეობა და ღვინის წარმოება, 2017 წლის განმავლობაში, ყვარლის ედემში შპს „ზიმო“-მ განახორციელა საწესდებო კაპიტალის შევსება. ყვარლის ედემიდან 2017 წლის განმავლობაში კომპანიას არ მიუღია მოგება, თუმცა მიგვაჩნია, რომ ჩადებული ინვესტიცია გამართლებულია, რადგან გათვლილია გრძელვადიან პერიოდზე და ამ ეტაპზე გასულია რამდენიმე წელი.

შპს „ყვარლის ედემი“-ს ფინანსური მაჩვენებლები

	შენიშვნა	12 თვე 2016 წ	12 თვე 2017 წ
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	1,736,999	2,302,704
ღვინის რეალიზაცია			7,741
სულ რეალიზაცია		1,736,999	2,310,445
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:		440367	544924
მარაგები პერიოდის დასაწყისში		136974	178400
შესყიდვების ხარჯები		481794	566268
მარაგები პერიოდის ბოლოს		178400	199744
საერთო მოგება		1,296,632	1,765,520

საოპერაციო ხარჯები	13	1,335,229	1,563,518
ცვეთის ხარჯი		753,927	738,057
სულ საოპერაციო ხარჯები		2,089,156	2,301,575
არასაოპერაციო მოგება		49,285	12,528
არასაოპერაციო ზარალი	14	(315,339)	(106,690)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(266,053)	(94,162)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,058,578)	(630,217)
მოგების გადასახადი		-	-
სრული შემოსავალი		(1,058,578)	(630,217)

- ვილა პარკი არის საინვესტიციო კომპანია, მისი საქმიანობაა ქონების იჯარით გაცემა, ამ კომპანიიდან 2017 წელს შპს „ზიმო“-ს არ მიუღია მოგება.
- რაც შეეხება სხვა კომპანიებს, (შპს ზიმო-7, შპს ს.მ. ედემი, შპს საბა ელექტრონიკსი, შპს ვაჟა.) სადაც შპს „ზიმო“ ფლობს 20-25 % _ იან წილებს, 2017 წლის განმავლობაში არ მიუღია სარგებელი, ამ კომპანიებს ზიმო ვერ აკონტროლებს და შესაბამისად აქვს მცირე ინფორმაცია კომპანიების შესახებ.

2. კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

2.1 მიმოხილვა

კორპორაციული მართვა წარმოადგენს კომპანიის მართვისა და კონტროლის ერთიან სისტემას, რომელიც განსაზღვრავს უფლებებისა და პასუხისმგებლობების გადანაწილებას მმართველ ორგანოებს, აღმასრულებელ ორგანოებს, აქციონერებსა და კომპანიით დაინტერესებულ სხვა მხარეებს შორის. კორპორაციული მართვა ასევე მოიცავს გადაწყვეტილებების მიღებასა და კომპანიის საქმიანობის განხორციელების ეფექტურობაზე მონიტორინგთან დაკავშირებულ წესებსა და პროცედურებს.

საზოგადოებაში პასუხისმგებლობა კორპორაციულ მართვაზე ორ სტრუქტურულ ერთეულს შორის ნაწილდება: დირექტორი და აღმასრულებელი მენეჯმენტი, მიუხედავად იმისა რომ კორპორაციული მართვისთვის მნიშვნელოვანია აუდიტის კომიტეტი კომპანიას არ შეუქმნია იგი. აუდიტის ფუნქციების შესრულებას უზღუნველყოფს აღმასრულებელი დირექტორი კერძოდ, იგი პასუხისმგებელია:

- ფინანსური ანგარიშგება იყოს გასაგები, გამჭვირვალე და სანდო;
 - განიხილოს კორპორაციულ პოლიტიკა, რამდენად შეესაბამება კანონმდებლობას, ეთიკის ნორმებს
 - გამოიძიოს საზოგადოებაში ინტერესთა კონფლიქტის ფაქტი და თაღლითობის გამომწვევი ფაქტი (ასეთის გამოვლენისას);
 - მუდმივი კონტაქტი უნდა ჰქონდეს მენეჯმენტთან, რათა ინფორმირებული იყოს ორგანიზაციაში სიახლეების დანერგვაზე
- საზოგადოების მართვის სისტემა შედგება შემდეგი ელემენტებისგან :

- პარტნიორთა საერთო კრება - საზოგადოების მართვის უმაღლესი ორგანო, რომლის მეშვეობითაც დამფუძნებლები ახორციელებენ თავის უფლებას მიიღონ მონაწილეობა საზოგადოების მართვაში;
 - კომპანიის დირექტორი - მართვის ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანო, რომელიც ხელმძღვანელობს საზოგადოების მიმდინარე საქმიანობას და ახორციელებს საზოგადოების პარტნიორთა მიერ განსაზღვრულ სტრატეგიას. საზოგადოების დირექტორის კომპეტენცია განისაზღვრება კანონმდებლობით და მასთან დადებული ხელშეკრულებით.
- საზოგადოების ეფექტური, ოპერატიული და კანონშესატყვისი მართვისათვის ხელმძღვანელებს შორის გადანაწილებულია თანამდებობრივი ფუნქციები. დირექტორის ძირითად ფუნქციებში შედის: საზოგადოების საქმიანობის

ოპერატიული მართვა, საზოგადოების სახელით მისი კომპეტენციის ფარგლებში გადაწყვეტილებების მიღება, მოლაპარაკებების წარმოება, ხელშეკრულებების ხელმოწერა.

დირექტორი უფლებამოსილია მინდობილობის გარეშე იმოქმედოს საზოგადოების სახელით.

2.2 ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული შიდა კონტროლისა და რისკების მართვის სისტემების მიმოხილვა

დაქირავებული საბუღალტრო კომპანია ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებას თან ერთვის დეტალური შენიშვნები, რომლებიც ამ ანგარიშგების მიმღებს საზოგადოების საქმიანობის ფინანსური შედეგების სწორად ინტერპრეტაციის საშუალებას აძლევს. ფინანსურ ანგარიშგების შეფასებას ახორციელებს გარე აუდიტორი.

საზოგადოებას არ გააჩნია წერილობითი ფორმით შიდა კონტროლის სისტემები. თუმცა კონტროლის პროცედურები ხორციელდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ნორმატიულ-სამართლებრივი აქტების, პარტნიორთა საერთო კრების. გადაწყვეტილებების საფუძველზე. თანამშრომელთა ფუნქციები, უფლებები და მოვალეობები, პასუხისმგებლობა გათვალისწინებულია საზოგადოების ორგანიზაციულ-განმკარგულებელი დოკუმენტებით (ბრძანება).

კონტროლის სისტემა თავისი არსით გულისხმობს, რომ არსებობენ პროცედურების შემსრულებელი პირები და არსებობენ ამ პროცედურების შესრულების დონის განმსაზღვრელი მაკონტროლებელი პირები. საზოგადოების ფინანსური განყოფილებას ხელმძღვანელობს ფინანსურ დირექტორი, ხოლო განყოფილებაში ყველა ოპერაციას ახორციელებს დაქირავებული ფინანსური კომპანია რომლებიც ასრულებენ ყველა ფინანსურ ოპერაციას და ამზადებენ ფინანსურ ანგარიშგებას. მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას განიხილავს საზოგადოების დირექტორი და პარტნიორთა კრება. კომპანიის ადმინისტრაციაში არ არის კადრი, რომელიც შეიძლება მონაწილეობდეს შიდა კონტროლის სისტემებში. კონტროლის გამარტივებულ პროცედურებს ახორციელებს საზოგადოების დირექტორი.

რისკების მართვის გავრცელებული მოდელია ე.წ. “Coso's Enterprise Risk Management - Integrated Framework”. (Coso - the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commissions რაც ნიშნავს ბიზნეს-ეთიკის, ეფექტური შიდა კონტროლის და კორპორაციული მართვის პრინციპების დანერგვის გზით ფინანსური ანგარიშგების ხარისხის გაუმჯობესებას).

რისკის მართვის ეს მიდგომა ითვალისწინებს სტრუქტურირებულ და კოორდინირებულ ქმედებებს, რომლებიც მიმართულია პოტენციური რისკების გამოვლენაზე, გაზომვაზე, საპასუხო რეაგირებასა და შესაძლებელი შედეგების შეფასებაზე.

საზოგადოება ვერ გამოიყენებს ზემოაღნიშნულ მოდელს. რისკების მართვასთან დაკავშირებით შესაძლოა იგივე გავიმეოროთ, რაც ზემოთ აღინიშნა შიდა კონტროლის სიტემებთან მიმართებაში (არ ჰყავს კვალიფიციური კადრი). კომპანიაში რისკის მართვის პროცესებს მენეჯმენტი ნერგავს, ხოლო მის ეფექტურობას აფასებს პარტნიორთა კრება.

2.3 პარტნიორთა საერთო კრების უფლებების და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

ჩვეულებრივი შპს-ს წილის ყოველ მფლობელს უფლება აქვს დაესწროს პარტნიორთა კრებას და შეიტანოს წინადადებები განსახილველად.

მმართველობის უმაღლესი ორგანოა პარტნიორთა კრება. წელიწადში ერთხელ წლიური ბალანსის შედგენიდან ორი თვის ვადაში ტარდება მორიგი საერთო კრება, სადაც განიხილება წლიური შედეგები და სხვა შესაძლო საკითხები. სხვა შემთხვევაში ტარდება რიგგარეშე საერთო კრება დირექტორის ან პარტნიორის მოთხოვნით.

პარტნიორთა საერთო კრება ტარდება წელიწადში ერთხელ მაინც, ყველა პარტნიორს და დირექტორსაც შეუძლია ერთი კვირის ვადაში მოიწვიოს პარტნიორთა საერთო კრება ყველა პარტნიორისთვის დაზღვეული წერილის გაგზავნით ან კომუნიკაციის სხვა საშუალებით, წერილი უნდა შეიცავდეს დღის წესრიგს, კრება გადაწყვეტილებაუნარიანია თუ მას ესწრება ხმების უმრავლესობის მქონე პარტნიორები, გადაწყვეტილება მიიღება კრებაზე დამსწრეთა კრების უმრავლესობით, თუ კრება არ არის გადაწყვეტილებაუნარიანი მაშინ კრების მომწვევს შეუძლია იმავე წესით და იმავე დღის წესრიგით ხელახლა მოიწვიოს კრება, მეორე კრება გადაწყვეტილებაუნარიანოა მაშინაც კი თუ მასზე არ გამოცხადდებიან ხმის უფლების მქონე უმრავლესობის პარტნიორები.

პარტნიორებს შეუძლიათ ხმის უფლება გამოიყენონ საკუთარი ინტერესებისათვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა მოსალოდნელი გადაწყვეტილება ეხება მათთან გარიგების დადებას ან მათ გათავისუფლებას საქმიანობიდან.

პარტნიორებს საზოგადოებიდან გასვლა შეუძლია განხორციელოს პარტნიორთა კრების მიერ საკითხის დადებითად გადაწყვეტის შემთხვევაში.

საერთო კრება უფლებამოსილია:

მიიღოს ცვლილებები საზოგადოების წესდებაში. შეცვალოს საზოგადოების წესდება. მიიღოს გადაწყვეტილება საზოგადოების რეორგანიზაციის ან ლიკვიდაციის შესახებ. მიიღოს გადაწყვეტილებები საზოგადოების ქონების შეძენის, გასხვისების ან დატვირთვის შესახებ.

პარტნიორთა კრებამ საჭიროების შემთხვევაში შეიძლება მიიღოს გადაწყვეტილება სამეთვალყურეო საბჭოს და დირექტორის წინააღმდეგ სასამართლო პროცესში.

2.4 პარტნიორთა კრების შემადგენლობისა და ფუნქციონალურობის მიმოხილვა

საზოგადოების მმართველობითი ორგანოა პარტნიორთა კრება და დირექტორი.

პარტნიორთა კრება ამოწმებს წლიურ ანგარიშებს, მოგების განაწილების წინადადებას მოახსენებს საერთო კრებას.

პარტნიორთა კრება ნიშნავს საზოგადოების დირექტორს - გამოიწვიოს, მასთან სამსახურუბრძოლი ხელშეკრულება გააფორმოს და შეწყვიტოს.

პარტნიორთა კრების თანხმობით შეიძლება განხორციელდეს შემდეგი საქმიანობა:

- კაპიტალდაბანდებათა შეძენა და გასხვისება;
- უძრავი ქონების შეძენა, გასხვისება და დატვირთვა;
- წლიური ბიუჯეტის, საგეგმო ბალანსის და მოგება-ზარალის გეგმის შედგენა.

შპს „ზიმო“-ს პარტნიორთა კრება 2017 წლის განმავლობაში ჩატარდა ერთხელ, 24 მარტს და განიხილა 2 საკითხი.

1. ზაზა ზაბახიძეს (პ.ნ. 38001003440) მიენიჭა შპს „ზიმო“-ს სახელით მესამე პირთან ურთიერთობაში წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება.

2. გადაწყდა ერთეულის 100% საკუთრებაში არსებული შპს „ვილა პარკი“-ს (ს.კ. 205053984) დირექტორის შეცვლა.

2.5 დივერსიფიკაციის პოლიტიკის მიმოხილვა

საზოგადოებას არ გააჩნია წერილობითი ფორმით დაფიქსირებული დივერსიფიკაციის პოლიტიკა, კომპანია დივერსიფიკაციის დროს არ ითვალისწინებს ასაკს და სქესს. მისთვის პრიორიტეტია მხოლოდ წევრის კვალიფიციურობა.

შპს „ზიმო“-ს დირექტორი

ზურაბ კიკნაძე

1. ზაზა ზაბახიძეს (პ.ნ. 38001003440) მიენიჭა შპს „ზიმო“-ს სახელით მესამე პირთან ურთიერთობაში წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება.
2. გადაწყდა ერთეულის 100% საკუთრებაში არსებული შპს „ვილა პარკი“-ს (ს.კ. 205053984) დირექტორის შეცვლა.

2.5 დივერსიფიკაციის პოლიტიკის მიმოხილვა

საზოგადოებას არ გააჩნია წერილობითი ფორმით დაფიქსირებული დივერსიფიკაციის პოლიტიკა, კომპანია დივერსიფიკაციის დროს არ ითვალისწინებს ასაკს და სქესს. მისთვის პრიორიტეტია მხოლოდ წევრის კვალიფიციურობა.

შპს „ზიმო“-ს დირექტორი

ზურაბ კიკნაძე



ACG

36, Budapeshti St.
Tbilisi 0160, Georgia
Tel: +99532 2391507
Web: auditgeorgia.com

შპს „ზიმო“

მის: ქ. თბილისი, მიცკევიჩის ქ. 25ბ

თარიღი: 26.12.2018

ნომერი:

მმართველობითი ანგარიშგების უწყისი

ძვირფასო ბატონო,

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მიხედვით შპს „ზიმო“ ვალდებულია წარადგინოს მმართველობითი ანგარიშგება შემდეგი ნაწილებით: საქმიანობის მიმოხილვა და კორპორაციული მართვის ანგარიშგება. კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2018 წლის 19 დეკემბრს გამოცემულ „მმართველობით აღრიცხვაზე“.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშგების გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდა და განსაზღვრავს, შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება ფინანსურ ანგარიშგებას, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული.

ჩვენ არ გამოვცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ მართველობის ანგარიში და ჩატარებული სამუშაოს გათვალისწინებით დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს რაიმე არსებით უზუსტობებს,
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება „საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

პატივისცემით,
ირაკლი მაღრაძე
აუდიტორი/პარტნიორი

