

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზიმო-7

2017 სამეურნეო წლის
სპეციალური დანიშნულების
ფინანსური ანგარიში

ქ. ბათუმი

2019

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> „ზიმო-7“
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	245424919
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ. ბათუმი, ხახულის ქ. №35
საზოგადოების პარნიორები და წილობრივი მონაწილეობა	შპს ზიმო – 25% ფ/პ მარინე მანგალაძე - 73% ფ/პ ანზორ აზნაურიშვილი - 1% ფ/პ ამირან ბერიძე - 1%
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	1999 წლის 14 სექტემბერი
საზოგადოების ტელეფონი	595 220770
საზოგადოების ელ. ფოსტა	zimo-7@list.ru
საზოგადოების დირექტორი	მარინე მანგალაძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	გზებისა და ავტობანების მშენებლობა

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2017 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

გვერდი

ფინანსური ანგარიშის შინაარსი

ბალანსი	4
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა—განმარტებითი შენიშვნები	8-22
შენიშვნა 1 - სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	9
შენიშვნა 2 - შემოსავლები რეალიზაციიდან	17
შენიშვნა 3 - სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	18
შენიშვნა 4 - ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	19
შენიშვნა 5 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	20
შენიშვნა 6 - ძირითადი საშუალებები	21
შენიშვნა 7 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	22

ზიმო-7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ლარი)			
აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2016	31.12.2017
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	4	1 966 528	141 991
მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	2 284 661	3 470 000
ავანსად გადახდილი თანხები		43 134	2 688
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		0	12 972
სასაქონლო-მატერიალური აქტივები	7	878 902	1 099 820
სულ მიმდინარე აქტივები		5 173 225	4 727 471
ძირითადი საშუალებები	6	5 470 533	6 225 449
არამატერიალური აქტივები		-	166 108
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 470 533	6 391 557
სულ აქტივები		10 643 758	11 119 027

ვალდებულებების და კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2016	31.12.2017
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები		1 618 269	993 649
გადასახდელი ხელფასები		234 966	214 359
ვალდებულებები ქვეკონტრაქტორებთან		775 437	560 850
საგადასახადო ვალდებულებები		201 364	-
გადასახდელი დივიდენდები		40 994	40 994
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2 871 031	1 809 852
გრძელვადიანი სესხები		-	339 358
ვალდებულებები ფინანსური იჯარაზე		102 654	25 941
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		102 654	365 299
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში		1 790 630	1 790 630
გაუნაწილებელი მოგება		1 675 405	1 675 405
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		-	1 273 804
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		4 204 038	4 204 038
სულ საკუთარი კაპიტალი		7 670 073	8 943 877
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		10 643 758	11 119 027

მარინე მანგალაძე
დირექტორი

ელგუჯა ბეჟანიძე
მთავარი ბუღალტერი

ზიმო-7

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება საქმიანობის სახეების მიხედვით
(ლარი)

	შენიშვნა	საანგარიშო წელი
		31.12.2017
ამონაგები	2	17 858 282
სულ შემოსავლები		17 858 282
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6 789 116)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(3 342 198)
კომუნალური ხარჯები		(428 008)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(457 060)
ქონების გადასახადი		(42 836)
სხვა და ადმინისტრაციული ხარჯები	3	(675 390)
ქვეკონტრაქტორების ხარჯი		(4 832 869)
არასაოპერაციო ხარჯი		(17 001)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(16 584 478)
მოგება დაბეგვრამდე		1 273 804
მოგების გადასახადი		
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		1 273 804

მარინე მანგალაძე
დირექტორიელგუჯა ბეჟანიძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზიმო-7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2016	31.12.2017
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	4	1 966 528	141 991
მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	2 284 661	3 470 000
ავანსად გადახდილი თანხები		43 134	2 688
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		0	12 972
სასაქონლო-მატერიალური აქტივები	7	878 902	1 099 820
სულ მიმდინარე აქტივები		5 173 225	4 727 471
ძირითადი საშუალებები	6	5 470 533	6 225 449
არამატერიალური აქტივები		-	166 108
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 470 533	6 391 557
სულ აქტივები		10 643 758	11 119 027

ვალდებულებების და კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2016	31.12.2017
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები		1 618 269	993 649
გადასახდელი ხელფასები		234 966	214 359
ვალდებულებები ქვეკონტრაქტორებთან		775 437	560 850
საგადასახადო ვალდებულებები		201 364	-
გადასახდელი დივიდენდები		40 994	40 994
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2 871 031	1 809 852
გრძელვადიანი სესხები		-	339 353
ვალდებულებები ფინანსური იჯარაზე		102 654	25 941
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		102 654	365 299
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში		1 790 630	1 790 630
გაუნაწილებელი მოგება		1 675 405	1 675 405
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		-	1 273 804
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		4 204 038	4 204 038
სულ საკუთარი კაპიტალი		7 670 073	8 943 877
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		10 643 758	11 119 027

მარინე მანგალაძე

დირექტორი

მ. მანგალაძე

ელგუჯა ბეჟანიძე

მთავარი ბუღალტერი

ელგუჯა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება საქმიანობის სახეების მიხედვით
(ლარი)

	შენიშვნა	საანგარიშო წელი
		31.12.2017
ამონაგები	2	17 858 282
სულ შემოსავლები		17 858 282
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6 789 116)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(3 342 198)
კომუნალური ხარჯები		(428 008)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(457 060)
ქონების გადასახადი		(42 836)
სხვა და ადმინისტრაციული ხარჯები	3	(675 390)
ქვეკონტრაქტორების ხარჯი		(4 832 869)
არასაოპერაციო ხარჯი		(17 001)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(16 584 478)
მოგება დაბეგვრამდე		1 273 804
მოგების გადასახადი		
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		1 273 804

მარინე მანგალაძე

დირექტორი

ნ. მანგალაძე

ელგუჯა ბეჟანიძე

მთავარი ბუღალტერი

ქოს

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზიმო-7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშო წელი
		2017
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
1	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	1 966 528
2	მიყიდვებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	19 079 598
3	მომწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	(15 362 063)
4	გადახდილი ხელფასი (-)	(2 767 232)
5	გადახდილი გადასახადები (-)	(1 778 959)
6	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	(7 512)
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(836 168)
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	(1 312 695)
8	მიღებული პროცენტები (+)	-
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 312 695)
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
20	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	400 000
22	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)	(60 642)
25	გადახდილი პროცენტები (-)	(15 032)
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	324 326
26	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	141 991
27	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	(1 824 537)

მარინე მანგალაძე
დირექტორი

ელგუჯა ბეჟანიძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზიმო-7

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	სხვა რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 790 630	1 675 405	4 204 038	-	7 670 073
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)	-		-	1 273 804	1 273 804
გაუნაწილებელი მოგების გადატანა	-		-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-		-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 790 630	1 675 405	4 204 038	1 273 804	8 943 877

მარინე მანგალაძე
დირექტორი

ელგუჯა ბეჟანიძე
მთავარი ბუღალტერი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზიმო-7

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების “ზიმო-7”-ის მიერ წარმოდგენილი 2017 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2017 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, კომპანიის მიერ მსს ფასს სტანდარტების მიღების ფარგლებში, მსს ფასს სტანდარტების 35-ე პუნქტის „მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლა“ მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაყენებლად, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლაში დასახმარებლად. ეს ფინანსური ინფორმაცია არ შეიცავს გადასვლის თარიღამდე პერიოდების შესადარის ინფორმაციას. სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის დანიშნულება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის პირველი მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტისთვის შესადარისი ინფორმაციის უზრუნველყოფა.

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა იმ მოსალოდნელი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტების, გარემოებებისა და სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ თავისი საუკეთესო ცოდნა, რომელიც გამოიყენება მაშინ, როდესაც კომპანია მოამზადებს ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ პაკეტს მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად, 2018 წლის 31 დეკემბერს. ამგავრად, სანამ

კომპანია მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს არ წარადგენს, არა უნდა გამოირიცხოს ამ სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის შესწორების საჭიროება, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის პირველი მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტისთვის შესადარისი ინფორმაციის სახით გამოყენებამდე.

მსს ფასს სტანდარტების პირველად შემოღება. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და მას წარსულში არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება. ამგვარად, იმის შეჯერება, ადრინდელი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებიდან მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამ როგორი გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე, წარმოდგენილი არ არის ამ ციალური დანიშნულების წინასწარ ფინანსურ ინფორმაციაში. მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანია აღრიცხვას აწარმოებდა ისეთი პოლიტიკის გამოყენებით, რომელიც გარკვეულწილად საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარებოდა. წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. კომპანიას ზოგადად არ მოეწონა, რომ მსს ფასს სტანდარტების 35.11 პუნქტის ფარგლებში განსახორციელებელი რომელიმე შესწორება არაპრაქტიკული იქნება კომპანიისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2016	USD	2,6468
31.12.2017	USD	2,5922

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის რალიზაციიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება საქონლის მიწოდებისას და საკუთრების უფლების გადაცემისას, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია არ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის საკუთრებასთან ასოცირებულ მენეჯერული ჩართულობის დონეს და არც ეფექტურ კონტროლს;
- ამონაგების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია;
- მოსალოდნელია, რომ საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა;
- შესაძლებელია საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც

გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ

გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადადები:

- შენობები – 25 წელი;
- ნაგებობები – 10 წელი;
- მანქანა-დანადგარები – 10 წელი;
- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 10 წელი;
- ეზოს კეთილმოწყობა – 10 წელი;
- პროგრამული უზრუნველყოფა – 5 წელი.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს

მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მარინე მანგალაძე

დირექტორი

ელგუჯა ბეჟანიძე

მთავარი ბუღალტერი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ზიმო-7**

შემოსავლები რეალიზაციიდან

	ლარი
	საანგარიშო წელი
	31.12.2017
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან	17 031 240
შემოსავლები მასალების რეალიზაციიდან	521 793
შემოსავალი ასფალტის რეალიზაციიდან	34 513
სხვა შემოსავლები	5 085
არასაოპერაციო შემოსავალი	265 651
სულ შემოსავლები	17 858 282

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ზიმო-7**

სხვა და ადმინისტრაციული ხარჯები

	ლარი
	საანგარიშო წელი
	31.12.2017
მოსაკრებლის ხარჯი	5 792
იმპორტის გადასახადი	2 268
იჯარის ხარჯი	287 139
საოფისე ინვენტარი	1 615
ბანკის საკომისიო	11 380
კომუნიკაციის ხარჯი	12 610
რემონტის ხარჯი	4 605
საპროცენტო ხარჯი	60 580
დაცვის ხარჯი	29 982
წარმომადგენლობითი ხარჯი	719
მივლინების ხარჯი	1 704
სხვა ხარჯი	256 996
სულ ხარჯები	675 390

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ზიმო-7

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	საანგარიშოს წინა წელი 31.12.2016	ლარი საანგარიშო წელი 31.12.2017
ფული სალაროში	14 554	27 701
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	1 951 974	114 290
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 966 528	141 991

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ზიმო-7

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	31.12.2016	31.12.2017
მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 225 795	3 369 393
საექვო მოთხოვნები	-	76 539
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	58 706	23 908
სხვა მოთხოვნები	160	160
სულ მოთხოვნები	2 284 661	3 470 000

კომპანია ახდენს ანალიზურ აღრიცხვას დებიტორული დავალიანებების მიხედვით.
დებიტორული მოთხოვნები მიმდინარეა.
სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია სამართლიან
ღირებულებად.

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ზიმო-7

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	2059870	658277	5077440	62558	68931	1670551	172836	9770463
შესყიდვები			623444	880	9078	678401	892	1312695
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები								0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა							100721	100721
გადაფასების რეზერვის შექმნა								0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები								0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	2059870	658277	5700884	63438	78009	2348952	73008	10982438
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი								
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	147260	2805456	26565	44102	1276547	0	4299930
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში		26373	332771	4534	12913	80468		457059
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა								0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	173633	3138227	31099	57015	1357015	0	4756989
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	2059870	511017	2271984	35993	24829	394004	172836	5470533
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	2059870	484644	2562657	32339	20994	991937	73008	6225449

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ზიმო-7

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	31.12.2016	31.12.2017
ნედლეული და მასალები	840 901	1 013 697
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
სხვა სასაქონლო მარაგები	38 000	86 123
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	878 902	1 099 820

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



BTA Consulting
audit | tax | advisory

BTA CONSULTING LLC

4 Tsitsamuri st.
Tbilisi, 0180, Georgia
Tel: +995 577 757531
+995 593 115290

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს „ზიმო-7“-ის

პარტნიორებს და ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ზიმო-7“-ის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო წლის თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების (ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების) აუდიტი.

ჩვენის აზრით, გარდა იმ ეფექტისა, რაც შესაძლოა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჰქონოდა საკითხებს, რომლებიც განხილულია „*პირობითი მოსაზრების საფუძველის*“ აბზაცში, შპს „ზიმო-7“-ის მიერ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება (ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, სრული შემოსავლის ანგარიშგება, ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება) ყველა მნიშვნელოვანი ასპექტების გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს აუდიტირებული ობიექტის საერთო ფინანსურ მდგომარეობას მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ მოვახდინეთ ძირითადი საშუალებებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაცია და ვერც სხვა აუდიტორული პროცედურებით ვერ დავადასტურეთ ნაშთები; ვერ დავადასტურეთ ანგარიშგების მიმართ არსებითი დებიტორული მოთხოვნების ნაშთები დასტურის წერილების მიუღებლობის გამო.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ

საწარმოსგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი - ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

თქვენს ყურადღებას მივაპყრობთ ფაქტს ანგარიშგების შენიშნას, სადაც ახსნილია, რომ შეიძლება საჭირო გახდეს თანდართული ფინანსური ინფორმაციის შესწორება, რათა თანდართული სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია შესადარისი ინფორმაციის სახით აისახოს მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ პირველ სრულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბერს.

წინამდებარე ანგარიში გამიზნულია მხოლოდ შპს „ზიმო-7“-ის ხელმძღვანელობის ინფორმირებისა და მის მიერ გამოსაყენებლად კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველად მსს ფასს სტანდარტების გამოყენებისთვის. ის არ უნდა იქნეს გამოყენებული რაიმე სხვა მიზნისთვის და არ უნდა მიეწოდოს სხვა მხარეებს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს საქართველოს კანონმდებლობით მოითხოვება. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან დაკავშირებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია, რომელიც მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის, მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, კერძოდ საწარმოს საქმიანობის მიმოხილვას.

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

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

ხელმძღვანელობისა და მმართველობის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს) პასუხისმგებელია საწარმოს ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს საწარმოს შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და საჭიროების შემთხვევაში წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს საწარმოს ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ საწარმოს არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი

შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა;

- ვეცნობით საწარმოს კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება საწარმოს შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას;

- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში საწარმოს მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ საწარმოს ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე;

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე. მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს აგრეთვე ვაცნობებთ, რომ ჩვენ ვიცავდით პროფესიული ეთიკის იმ მოთხოვნებს რომლებიც ეხება დამოუკიდებლობას და აგრეთვე იმას, რომ ჩვენ მათ უნდა მივაწოდოთ ინფორმაცია ყველა

ურთიერთობის, და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომლებსაც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლოა გავლენა ქონდეთ ჩვენს დაოუკიდებლობაზე და სადაც შესაფერისია, იმ ზომების შესახებ, რომლებსაც მივმართავთ დამოუკიდებლობის დასაცავად. მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან განხილული საკითხებიდან ჩვენ გამოვყოფთ საკითხებს, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდის აუდიტისას იყვნენ ყველაზე მნიშვნელოვანი და ამდენად, წარმოადგენენ აუდიტის მნიშვნელოვან საკითხებს. ამ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კანონი ან რეგულაცია გვიკრძალავს ასეთი საკითხების გასაჯაროებას, ან განსაკუთრებით იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც ჩვენ მივიჩნევთ, რომ საკითხი არ უნდა იყოს წარმოდგენილი აუდიტის დასკვნაში, რადგან ამ ინფორმაციის გახსნის უარყოფითი შედეგები სავარაუდოდ გადააჭარბებს იმ სარგებელს, რაც ექნებოდა ამ ინფორმაციის წარდგენას საჯარო ინტერესებისათვის.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

**შპს „ზითიეი კონსალტინგის“
ფინანსური დირექტორი,
აუდიტორი**

ბესიკ კვაჭანტირაძე

აუდიტორთა სახელმწიფო
რეესტრში რეგისტრაციის
ნომერი
SARAS-A-206872

ქ. ბათუმი, 2019 წლის 27
თებერვალი

ურთიერთობის, და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომლებსაც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლოა გავლენა ქონდეთ ჩვენს დაოუკიდებლობაზე და სადაც შესაფერისია, იმ ზომების შესახებ, რომლებსაც მივმართავთ დამოუკიდებლობის დასაცავად. მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან განხილული საკითხებიდან ჩვენ გამოვყოფთ საკითხებს, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდის აუდიტისას იყვნენ ყველაზე მნიშვნელოვანი და ამდენად, წარმოადგენენ აუდიტის მნიშვნელოვან საკითხებს. ამ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კანონი ან რეგულაცია გვიკრძალავს ასეთი საკითხების გასაჯაროებას, ან განსაკუთრებით იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც ჩვენ მივიჩნევთ, რომ საკითხი არ უნდა იყოს წარმოდგენილი აუდიტის დასკვნაში, რადგან ამ ინფორმაციის გახსნის უარყოფითი შედეგები სავარაუდოდ გადააჭარბებს იმ სარგებელს, რაც ექნებოდა ამ ინფორმაციის წარდგენას საჯარო ინტერესებისათვის.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს „ბითიეი კონსალტინგის“
ფინანსური დირექტორი,
აუდიტორი



ბესიკ კვაჭანტირაძე

აუდიტორთა სახელმწიფო
რეესტრში რეგისტრაციის
ნომერი
SARAS-A-206872

ქ. ბათუმი, 2019 წლის 27
თებერვალი

შპს „ზიმო-7“

2017 საანგარიშო წლის საქმიანობის მიმოხილვა

ბათუმი
2019

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. კომპანიის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ზიმო-7“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით რეგისტრირებულ იურიდიულ პირს. საწარმოს სახელმწიფო რეგისტრაცია გაიარა 1999 წლის 14 სექტემბერს ბათუმის სასამართლოს მიერ, სარეგისტრაციო ნომერი 01/04-1180 და მიენიჭა საიდენტიფიკაციო ნომერი 245424919. საწარმოს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია - ქ. ბათუმი, ხახულის ქ. №59.

საწარმოს დამფუძნებლებს წარმოადგენენ: ფ/პ მარინე მანგალაძე პ/ნ , რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 73% -ს, 61001000646, იურიდიული პირი - შპს „ზიმო“ (ს/ნ 211338015), რომელიც ფლობს საწარმოს წილის 25%-ს, ფ/პ ანზორ აზნაურიშვილი პ/ნ 61001054241, რომელიც ფლობს წილის 1%-ს და ფ/პ ამირან ბერიძე პ/ნ 61002003576, რომელიც ფლობს წილის 1%-ს.

საწარმოს საქმიანობის ძირითად საგანს წარმოადგენს საავტომობილო გზებისა და ხიდების მშენებლობა-რეკონსტრუქცია.

1.2. დარგის მიმოხილვა

დარგის ეკონომიკური სიტუაცია მნიშვნელოვან ზრდას განიცდის. ამის ხელშემწყობი ფაქტორია ქვეყნის ხედვა, განავითაროს ინფრასტრუქტურა. წლიდან წლამდე იზრდება სახელმწიფოს მხრიდან ინფრასტრუქტურულ პროექტებზე გამოცხადებული ტენდერების რაოდენობა. გამომდინარე აქედან, ბაზარი არის ძალიან დიდი, თუნდაც აჭარაში. ტენდერში მონაწილეობა არის გართულებული, მაღალია კონკურენცია. ითხოვენ გარკვეულ პირობებს, რომლებიც არც ისე იოლია ახალი კომპანიისთვის. არის სპეციფიკური გამოცდილების მოთხოვნა, რომელიც ფაქტობრივად შეუსრულებადია ახალბედა კომპანიებისათვის.

კომპანია ძირითადად მონაწილეობას ღებულობს აჭარაში და გამონაკლის შემთხვევებში მის შემოგარენში (გურია, იმერეთი, სამეგრელო), ამიტომ ძირითადი ბაზარი არის მხოლოდ აჭარა. კომპანია არის ტენდერების თეთრ სიაში. საწარმოს ხელმძღვანელობა ხაზს უსვამს იმ ფაქტს, რომ კომპანიას ადგილობრივ ტენდერებში ჰყავს სამი კონკურენტი - შპს „გზა“, შპს „გზები“ და შპს „ბონდი 2009“. ეს კომპანიები არიან ადგილობრივი ტენდერების გამარჯვებულები და როგორც საწარმოს წარმომადგენლები ამბობენ, ხდება ინტერესების გადანაწილება სხვადასხვა მიმართულებით.

კომპანია ბაზარზე ფუნქციონირებს 20 წელია. საქმიანობას ძირითადად ვაწარმოებთ აჭარაში,

განხორციელებული აგვაქვს ძალიან ბევრი კუთხისათვის და ქვეყნისათვის სასარგებლო პროექტები.

კერძოდ:

- ქ. ბათუმში ბაგრატიონის ქუჩიდან ლეონიძის ქუჩამდე ახალი ქუჩის მშენებლობა;
- ბათუმი-გონიოს დამაკავშირებელი ახალი გზის მშენებლობა;
- ზღვისპირა ბილიკის მშენებლობის სამუშაოები;
- ქ. ბათუმში, ბარათაშვილის ქუჩის სარეაბილიტაციო სამუშაოები;
- გ. შერვაშიძის ქუჩის და შესახვევების კეთილმოწყობის სამუშაოები;
- ე.წ „ჭაობის დასახლებაში“ ქუჩების კეთილმოწყობის პირველი ეტაპის სამუშაოები. აღნიშნული სამუშაო ვაწარმოეთ ქვემოიჯარე კომპანიებთან ერთად და მოიცავდა 25 ქუჩის მშენებლობა - რეკონსტრუქციას;
- ქ. ბათუმში დ. თავდადებულის ქუჩის (გ. ბრწყინვალეს ქუჩიდან მ. ვარშანიძის ქუჩამდე) კეთილმოწყობა;
- შევასრულეთ სამუშაოები აგრეთვე ქედის, შუახევის, ხულოს, ხელვაჩაურისა და ქობულეთის მუნიციპალიტეტებში.

2. 2017 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

2.1. საზოგადოების საქმიანობის ფინანსური მაჩვენებლები

2017 წელს საწარმოს საოპერაციო შემოსავლებმა შეადგინა 17 592 631 ლარი, რაც 2 509 650 ლარით ნაკლებია 2016 წელთან შედარებით. შემცირება გამოწვეულია ბაზარზე გაზრდილი კონკურენციით, მაგრამ სახელმწიფოს კურსიდან გამომდინარე, ინფრასტრუქტურულ პროექტების განსახორციელებლად ყოველწლიურად გაზრდილი დაფინანსების გამო, ჩვენს ბიზნესს რეალური საფრთხე არ ემუქრება და მიუხედავად გაზრდილი კონკურენციისა შეძლებს ფუნქციონირებას.

ამავე პერიოდში შემცირდა საოპერაციო ხარჯები, რაც ძირითადად გამოწვეულია ქვეკონტრაქტორებთან ხელშეკრულების დასრულებით. გარდა ამისა, გაიზარდა კომუნალური ხარჯები, რომლებიც მნიშვნელოვანი კომპონენტია წარმოების პროცესისათვის.

№	ხარჯის დასახელება	ტარიფი 2016 წელს	ტარიფი 2017 წელს
1	ბუნებრივი აირი	1კუბ = 0,84 ლარი	1კუბ = 0,89 ლარი
2	ელ. ენერგია	1 კვტ = 0,198 ლარი	1 კვტ = 0,198 ლარი
3	სასმელი წყალი და წყალინარება	1ტონა = 4 ლარი	1ტონა = 4 ლარი

3. საწარმოს განვითარების პერსპექტივები და რისკები

3.1. მომავალი პერიოდების აქტივობები

საწარმოს განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საწარმოს შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- საწარმოს მომსახურების საიმედოობისა და ხარისხის ამაღლება;
- ავტოპარკის განახლება.

საწარმო გეგმავს, 2018-2020 წლებში მოახდინოს ავტოპარკის განახლება, რომელიც უკვე დაწყებულია 2017 წელს, როდესაც საწარმომ შეიძინა 678 ათასი ლარის ტექნიკა.

3.2. საწარმოს საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა

საზოგადოების საქმიანობაში შესაძლო რისკებს, რომლებმაც შესაძლებელია ზეგავლენა მოახდინოს საზოგადოების საქმიანობაზე, წარმოადგენს:

დარგობრივი რისკები. დარგობრივ რისკებს შეიძლება მიეკუთვნოს:

- ეკოლოგიური რისკები;
- სატრანსპორტო რისკები;
- პოლიტიკური რისკები;
- კონკურენციის გაძლიერების რისკები;
- სამეურნეო ხელშეკრულებების შეუსრულებლობის რისკები;
- ტექნიკური რისკები.

ქვეყნის და რეგიონალური რისკები. ქვეყანასა და რეგიონთან დაკავშირებულ რისკებს მიეკუთვნება რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია საქართველოს კანონმდებლობის,

საგადასახადო პოლიტიკის, სახელმწიფო რეგულირების პირობების შეცვლასთან.

აჭარის რეგიონისა და ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკური განვითარება, რაც ზემოქმედებას ახდენს შპს „ზიმო-7“-სთვის ფინანსურ-სამეურნეო საქმიანობასა და ოპერაციების რენტაბელობაზე, ძირითადად ხელსაყრელია. რეგიონში არ არსებობს შესაძლო საომარ კონფლიქტებთან, საგანგებო მდგომარეობისგამოცხადებასა და გაფიცვებთან დაკავშირებული რისკები.

ფინანსური რისკები. თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

პერიოდი	ვალუტა	კურსი
31.12.16	USD	2.6468
31.12.17	USD	2.5922

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე შპს „ზიმო-7“-ის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

3.3. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემის მიმოხილვა

რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემა, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან, შედგება რამდენიმე ეტაპისგან:

1. საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების უტყუარი ფორმირების უზრუნველყოფის კონტროლი, რომელიც შეესაბამება შემდეგ მოთხოვნებს:

არსებობა და წარმოქმნა – აქტივები, ვალდებულებების და საკუთრების უფლებები არსებობს ანგარიშგების თარიღისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებზე ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომელთაც ნამდვილად ჰქონდა ადგილი საანგარიშო პერიოდში;

სისრულე (დროულობა) – ყველა ოპერაცია და სხვა მოვლენები და გარემოებები, რომელთაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშო პერიოდში და ექვემდებარება აღნიშნული პერიოდისთვის მიკუთვნებას, ფაქტობრივად ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებში და ფინანსურ ანგარიშგებაში;

უფლებები და ვალდებულებები – საზოგადოება უფლებამოსილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო თარიღისთვის ასახულ პასივებზე;

შეფასება და განაწილება – ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და გასავალი ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

სიზუსტე – ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჯამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად;

წარდგენა და გახსნა – ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია.

2. იმ რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორცაა მაგალითად, გამოვლენა, შეფასება და დროული რეაგირება, რაც ზემოქმედებას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არასარწმუნოებაზე.

3. უტყუარი მონაცემების შედარება – ხორციელდება ინფორმაციის ორ და მეტ წყაროს

შორის წინააღმდეგობის არარსებობის კონტროლი, თავდაპირველი მონაცემების უტყუარობის დამტკიცების მიზნით (ფინანსური ანგარიშგების მუხლები კონტრაგენტებთან/სტრუქტურულ ქვედანაყოფებთან).

ქ. ბათუმი, 2019 წლის 31 იანვარი

შორის წინააღმდეგობის არარსებობის კონტროლი, თავდაპირველი მონაცემების უტყუარობის დამტკიცების მიზნით (ფინანსური ანგარიშგების მუხლები კონტრაგენტებთან/სტრუქტურულ ქვედანაყოფებთან).

ქ. ბათუმი, 2019 წლის 31 იანვარი