

2018

შპს ელკო-აუდიტი

ლიცენზია №N 6/232, 24.09.2012 სარეგისტრაციო N - SARAS-F-760457

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს-ის „ომეგა მოტორსი“ მენეჯმენტისთვის

(საიდენტიფიკაციო კოდი N245 433 231)

ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

თბილისი

2018 წლის 28 სექტემბერი

მის.: თბილისი, დიდუბის რაიონი, დიდმის მასივი, კვარტალი IV, კორპუსი 26, ბ-7
ტელ.: +995 32 2 98-91-36 ფაქსი +995 32 2 98-91-36 მობ.: 599 791-795
ს/კ 402092285; ელ. ფოსტა: elkoauditi@gmail.com



შინაარსი:

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე...	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ანგარიში -----	6
1. შესავალი (ზოგადი მიმოხილვა) -----	6
2. შპს-ის „ომეგა მოტორსი“ მონაცემები -----	6
3. საზოგადოების საქმიანობის შედეგები (მოგება-ზარალის ანგარიშგება) -----	7
4. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (აქტივები, ვალდებულებები და კაპიტალი --	8
5. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანალიზი -----	10
6. კაპიტალის ცვლილებების ანალიზი -----	11
7. მმართველობითი ანგარიში -----	12
8. განმარტებითი შენიშვნები -----	14

შპს-ის „ომეგა მოტორსი“

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, ფინანსურ ინფორმაციასთან მიმართებაში, ერთმანეთისაგან განასხვავოს შპს-ის „ომეგა მოტორსი“ მენეჯმენტისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის პასუხისმგებლობები.

შესამოწმებელ პერიოდში, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და მის მიერ განხორციელებული ქმედებების შედეგებს. ფინანსურ მდგომარეობას (აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის თანაფარდობა), საწარმოს საქმიანობის შედეგებს (სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება), ფულადი ნაკადების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით (მსს ფასს-ები).

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში;

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განხორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მსს ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

შპს-ის „ომეგა მოტორსი“

დირექტორი

/ლელო აბულაძე/

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, ფინანსურ ინფორმაციასთან მიმართებაში, ერთმანეთისაგან განასხვავოს შპს-ის „ომეგა მოტორსი“ მენეჯმენტისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის პასუხისმგებლობები.

შესამოწმებელ პერიოდში, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და მის მიერ განხორციელებული ქმედებების შედეგებს. ფინანსურ მდგომარეობას (აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის თანაფარდობა), საწარმოს საქმიანობის შედეგებს (სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება), ფულადი ნაკადების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით (მსს ფასს-ები).

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში;

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მსს ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

დ. აბოიძე /ლელო აბოიძე/



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს-ის „ომეგა მოტორსი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი N245 433 231) 2017 წლის ფინანსურ და მმართველობით ანგარიშგებაზე

2018 წლის 27 ივლისს გაფორმდა N27/07/18 ხელშეკრულება, რომლის საფუძველზეც შპს-მ „ელკო აუდიტი“ ჩაატარა შპს-ის „ომეგა მოტორსი„ 2017 წლის ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტორული შემოწმება. ჩატარებული აუდიტი მოიცავს: საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობის (აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის თანაფარდობა), მისი საქმიანობის შედეგების (სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება), ფულადი ნაკადების მოძრაობის, კაპიტალში ცვლილებებისა და მმართველობის ანგარიშგების ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ინფორმაციაზე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებადობის უნარი. აუცილებლობის შემთხვევაში ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში გამოიტანოს შესაბამისი საკითხები, რომელიც დაკავშირებულია საზოგადოების მომავალ ფუნქციონირებასთან და ასახოს განვითარების მომავალი გეგმები. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე, კონტროლის სისტემების დანერგვასა და მონიტორინგზე, რათა წარმოდგენილი ფინანსური ინფორმაცია არ შეიცავდეს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს;

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტზე

ჩემი მიზანია მოვიპოვო დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, რომ მოცემული ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობებს. დასაბუთებული რწმუნება არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. რადგან, უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით. ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა. ვინაიდან, თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ გარიგებას, გაყალბებას ან/და ოპერაციების გამოტოვებას, აუდიტორისათვის წინასწარ განმარტებულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას და სხვა.

დასკვნის შედგენის საფუძვლები

წინამდებარე აუდიტორული დასკვნა მომზადებულია აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) მოთხოვნების სრული დაცვით. ჩემი პასუხისმგებლობა აღწერილია მოცემული ანგარიშის თავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტზე“. „პროფესიული ეთიკის კოდექსის“ (IESBA) თანახმად, მე დამოუკიდებელი ვარ „კომპანიისაგან“, მკაცრად ვიცავ ადინიშნული კოდექსის (IESBA) სხვა ეთიკურ ნორმებს და მიმაჩნია, რომ აუდიტის მიმდინარეობის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს დასკვნისთვის საკმარის საფუძვლებს. ამასთან, მინდა აღვნიშნო, რომ როგორც ფინანსური ანგარიშგების, ასევე, მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების ჩამოყალიბებისას სრულად იქნა გაანალიზებული „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“, საქართველოს კანონის მოთხოვნები.

მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს-ის „ომეგა მოტორსი“ ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

შპს-ის „ომეგა მოტორსი“ მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სრულად შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“, საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს.

შ.პ.ს „ელკო აუდიტი“ დირექტორი

სერტიფიცირებული აუდიტორი

(სერტიფიკატი №6/232; სარეგისტრაციო N SARAS-F-501962)

/მუხრან ქამადაძე/

დასკვნის შედგენის საფუძვლები

წინამდებარე აუდიტორული დასკვნა მომზადებულია აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) მოთხოვნების სრული დაცვით. ჩემი პასუხისმგებლობა აღწერილია მოცემული ანგარიშის თავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშების აუდიტზე“. „პროფესიული ეთიკის კოდექსის“ (IESBA) თანახმად, მე დამოუკიდებელი ვარ „კომპანიისაგან“, მკაცრად ვიცავ ადინიშნული კოდექსის (IESBA) სხვა ეთიკურ ნორმებს და მიმაჩნია, რომ აუდიტის მიმდინარეობის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს დასკვნისთვის საკმარის საფუძვლებს. ამასთან, მინდა აღვნიშნო, რომ როგორც ფინანსური ანგარიშების, ასევე, მმართველობითი ანგარიშების შესახებ მოსაზრების ჩამოყალიბებისას სრულად იქნა გაანალიზებული „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ“, საქართველოს კანონის მოთხოვნები.

მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშებაზე

შპს-ის „ომეგა მოტორსი“ ფინანსური ანგარიშება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშებაზე

შპს-ის „ომეგა მოტორსი“ მმართველობის ანგარიშება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სრულად შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ“, საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს.

შ.პ.ს „ელკო აუდიტი“ დირექტორი

სერტიფიცირებული აუდიტორი

(სერტიფიკატი №N6/232; სარეგისტრაციო N SARAS-F-501962) /მუხრან ქამადაძე/



ა ნ გ ა რ ი შ ი

შპს-ის „ომეგა მოტორსი“ 2017 წლის 01 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდის საფინანსო-ეკონომიკურ საქმიანობის შესახებ.

1. შესავალი

შ.პ.ს-მ „ელკო აუდიტი“ 2018 წლის 27 ივლისის №27/07/18 (35/12-M) ხელშეკრულების საფუძველზე ჩაატარა შპს-ის „ომეგა მოტორსი“ 2017 წლის 01 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდის საფინანსო-ეკონომიკური საქმიანობის აუდიტორული შემოწმება.

აუდიტორული შემოწმებისათვის წარმოდგენილი საბუღალტრო და საფინანსო დოკუმენტების უტყუარობასა და სისრულეზე პასუხისმგებლობა ეკისრება შპს-ის „ომეგა მოტორსი“ ხელმძღვანელობას, ხოლო აღნიშნული და მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტორულ დასკვნაზე პასუხისმგებელია აუდიტორული ფირმა.

აუდიტი ჩატარდა საზოგადოდ მიღებული აუდიტორული სტანდარტებისა და საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს აუდიტის დაგეგმვასა და ჩატარებას საკმარისად საფუძვლიანი დასაბუთების მოპოვების მიზნით, რაც არსებითი ხასიათის დამახინჯების შესახებ მსჯელობის საშუალებას მოგვცემდა.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით განსაზღვრული მეთოდების გამოყენებით, ჩვენ მოვიპოვეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მაჩვენებლების შესახებ მტკიცებულებები. სამუშაოს დასრულების შემდგომ მიზანშეწონილად ჩავთვალეთ და მოვამზადეთ წინამდებარე ინფორმაციული ანგარიში, შპს-ის „ომეგა მოტორსი“ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით.

2. შპს-ის „ომეგა მოტორსი“ მონაცემები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ომეგა მოტორსი“ გადასახადის გადამხდელად ირიცხება 1999 წლის 23 ივნისიდან და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 245433231;

მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, გორის რაიონი, სოფ. კარალეთი.

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი – დირექტორი – ლელი აბულაძე (პნ01030040768) საქართველო.

საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორია:

– „FRYSIAN ENGINEERING S.A., 677167, პანამა – 100% წილი;

შპს „ომეგა მოტორსი“

(საიდენტიფიკაციო N245433231)

საზოგადოების საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშო პერიოდი 2017 წელს	საანგარიშო პერიოდი 2016 წელი
ამონაგები	17 420 725	12 687 605
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(14 950 444)	(10 383 105)
პერსონალის ხარჯები	(751 510)	(693 237)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(209 760)	(408 426)
საკონსულტაციო ხარჯი	(17 400)	(15 600)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(264 299)	(449 997)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	(8 680)	(17 081)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(151 672)	(131 767)
იჯარის ხარჯი	(215 084)	(28 200)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(69 253)	(11 340)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(502 675)	(424 933)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(509 022)	(263 736)
საოპერაციო მოგება	(229 074)	(139 817)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
სავაჭრო მოთხოვნები	(45 680)	(42 012)
წმინდა შემოსავალი / (დანაკლისი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	369 296	115 873
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(670 394)	(471 323)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	5 300	116 837
სხვა ფინანსური ხარჯი	(625 919)	(984 246)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	103 598	(211 227)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(1 092 873)	(1 615 915)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	(1 092 873)	(1 615 915)

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს-ის „ომეგა მოტორსი“ დირექტორი

/ლეილი აბულაძე/

მთავარი ბუღალტერი

/ნანული ბერიძე/

	საანგარიშო პერიოდი 2017 წელი	საანგარიშო პერიოდი 2016 წელი
ამონაგები	17 420 725	12 687 605
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(14 950 444)	(10 383 105)
პერსონალის ხარჯები	(751 510)	(693 237)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(209 760)	(408 426)
საკონსულტაციო ხარჯი	(17 400)	(15 600)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(264 299)	(449 997)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	(8 680)	(17 081)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(151 672)	(131 767)
იჯარის ხარჯი	(215 084)	(28 200)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(69 253)	(11 340)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(502 675)	(424 933)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(509 022)	(263 736)
საოპერაციო მოგება	(229 074)	(139 817)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
საფაქრო მოთხოვნები	(45 680)	(42 012)
წმინდა შემოსავალი / (დანაკლისი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	369 296	115 873
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(670 394)	(471 323)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	5 300	116 837
სხვა ფინანსური ხარჯი	(625 919)	(984 246)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	103 598	(211 227)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(1 092 873)	(1 615 915)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	(1 092 873)	(1 615 915)

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს-ის „ომეგა მოტორსი“ დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

დირექტორი აბულაძე/

მთავარი ბუღალტერი ბერიძე/

7 შპს „ელკო აუდიტი“ საიდენტიფიკაციო - 402092285; დიდუბის რაიონი, დიდუბის მასივი, კვ. 1, შენობა N7; ტელეფონი: 599 791-795; email: elkoaudit@gmail.com;

შპს „ომეგა მოტორსი“

(საიდენტიფიკაციო N245433231)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(აქტივები, ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი)

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2017 წ.)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2016 წ.)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი (01.01.2016 წ.)
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	39 439	211 030	273 521
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები			
მოთხოვნები ზანკების მიმართ			
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები			
წარმოებული ფინანსური აქტივები			
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანს/ აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
გადახდილი ავანსები	60 222	69 635	62 823
გაცემული სესხები			
სესხების გაუფასურების ანარიცხი			
მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	4 880 644	5 020 403	5 895 953
გრძელვადიანი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები			
სავაჭრო მოთხოვნები	7 509 880	4 565 917	3 255 158
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები			
რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები			
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები			
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან			
საინვესტიციო ქონება			
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	418 749	418 749	418 749
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი	120 777	113 526	151 283
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი			
სხვა საგადასახადო აქტივი	48 069		
ბიოლოგიური აქტივები			
სხვა მიმდინარე აქტივები	29 797	30 080	29 797
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	40 667	47 844	56 287
ძირითადი საშუალებები	1 217 118	4 921 402	2 723 665
გასაყიდად გამოჩნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები			
სულ აქტივები	14 365 362	15 398 586	12 867 236

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2017 წ.)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2016 წ.)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი (01.01.2016 წ.)
ვალდებულებები			
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები			
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	3 340 240	4 881 166	4 417 466
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	535 185	90 420	
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება			
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		100 000	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9 448 922	8 696 119	5 902 406
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 303 150	800 143	100 711
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები			
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები			
მიღებული გრანტები			
სუბორდინირებული სესხი			
გასაყიდად გამოჩნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	14 627 497	14 567 848	10 420 583
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	10 136 126	10 136 126	10 136 126
დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მხოლოდ სს-სთვის)			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
წილობრივი გადახდის რეზერვი			
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(10 398 261)	(9 305 388)	(7 689 473)
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	(262 135)	830 738	2 446 653
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	14 365 362	15 398 586	12 867 236

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს-ის „ომეგა მოტორსი“ დირექტორი

/ლელო აბულაძე/

მთავარი ბუღალტერი

/ნანული ბერიძე/

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2017 წ.)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2016 წ.)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი (01.01.2016 წ.)
ვალდებულებები			
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები			
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	3 340 240	4 881 166	4 417 466
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	535 185	90 420	
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება			
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		100 000	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9 448 922	8 696 119	5 902 406
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 303 150	800 143	100 711
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები			
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები			
ძიებული გრანტები			
სუბორდინირებული სესხი			
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	14 627 497	14 567 848	10 420 583
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	10 136 126	10 136 126	10 136 126
დამატებით შეტანილი კაპიტალი (შხოლოდ სს-სთვის)			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
წილობრივი გადახდის რეზერვი			
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(10 398 261)	(9 305 388)	(7 689 473)
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	(262 135)	830 738	2 446 653
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	14 365 362	15 398 586	12 867 236

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს-ის „ომეგა მოტორსი“ დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი




 დირექტორი /
 მთავარი ბუღალტერი /

შპს „ომეგა მოტორსი“

(საიდენტიფიკაციო N245433231)

ფულადი ნაკადების მოძრაობა ანალიზი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2017 წელი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2016 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(826 986)	(2 743 589)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	818 374	408 611
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(169 934)	2 257 732
სავალუტო კურსის ეფექტი	6 955	14 755
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(171 591)	(62 491)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	211 030	273 521
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	39 439	211 030

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს-ის „ომეგა მოტორსი“

დირექტორი

/ლელი აბულაძე/

მთავარი ბუღალტერი

/ნანული ბერიძე/

შპს „ომეგა მოტორსი“

(საიდენტიფიკაციო N245433231)

ფულადი ნაკადების მოძრაობა ანალიზი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2017 წელი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2016 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(826 986)	(2 743 589)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	818 374	408 611
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(169 934)	2 257 732
სავალუტო კურსის ეფექტი	6 955	14 755
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(171 591)	(62 491)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	211 030	273 521
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	39 439	211 030

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს-ის „ომეგა მოტორსი“

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]



შპს „ომეგა მოტორსი“

(საიდენტიფიკაციო N245433231)

კაპიტალში ცვლილებების ანალიზი

	კაპიტალი	ძირითადი საშუალო გადა ფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის	10 136 126		(7 689 473)		2 446 653
მოგება / (ზარალი)					
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)					
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)			(1 615 915)		(1 615 915)
დივიდენდის გამოცხადება					
სხვა					
ნაშთი 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	10 136 126		(9 305 388)		830 738
მოგება / (ზარალი)					
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)					
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)			(1 092 873)		(1 092 873)
დივიდენდის გამოცხადება					
სხვა					
ნაშთი 2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	10 136 126		(10 398 261)		(262 135)

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს-ის „ომეგა მოტორსი“

დირექტორი

/ლელი აბულაძე/

მთავარი ბუღალტერი

/ნანული ბერიძე/

შპს „ომეგა მოტორსი“

(საიდენტიფიკაციო N245433231)

კაპიტალში ცვლილებების ანალიზი

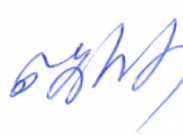
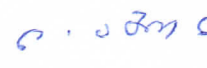
	კაპიტალი	ძირითადი საშუალოგადა ფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის	10 136 126		(7 689 473)		2 446 653
მოგება / (ზარალი)					
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)					
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)			(1 615 915)		(1 615 915)
დივიდენდის გამოცხადება					
სხვა					
ნაშთი 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	10 136 126		(9 305 388)		830 738
მოგება / (ზარალი)					
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)					
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)			(1 092 873)		(1 092 873)
დივიდენდის გამოცხადება					
სხვა					
ნაშთი 2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	10 136 126		(10 398 261)		(262 135)

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს-ის „ომეგა მოტორსი“

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

 /ლედი აბულაძე/
 /ნანული ბერიძე/

შპს „ომეგა მოტორსი“

(საიდენტიფიკაციო N245433231)

მმართველობითი ანგარიში

1. საწარმოს ძირითადი საქმიანობა:

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა ავტომანქანების და მათი სათადარიგო ნაწილების იმპორტი, რეალიზაცია და ავტოსერვისი;

2. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:

2.1. კომპანია დაფუძნებულია 1999 წლის ივნისში, კომპანია სებასტრეიდის (80%) და ზაზა ოქუაშვილის (20%) მიერ. 2002 წლის 05 დეკემბერს განხორციელდა ცვლილება და საზოგადოების წილები შემდეგნაირად განისაზღვრა:

- კომპანია „Frysian Engineering“ – წილი 80%;
- ფიზიკური პირი ზაზა ოქუაშვილი – წილი 20%;

2.2. საწარმოს გააჩნია შემდეგი ძირითადი ქვედანაყოფები:

- ავტომანქანების შოურუმი თბილისში;
- ავტომანქანების შოურუმი ბათუმში;
- სათადარიგო ნაწილების საწყობი;
- ავტოსერვისი;
- მარკეტინგის განყოფილება;
- ეკონომიკური განყოფილება;
- საფინანსო განყოფილება;

3. ბიზნეს გარემოსა და რისკების მიმოხილვა:

3.1. კომპანიის პროდუქცია იყიდება ქ. თბილისსა და ქ. ბათუმში. ავტომანქანების და მათი მარაგნაწილების რეალიზაციის ბაზარზე, აგრეთვე ავტომანქანების სერვისზე დიდი კონკურენციაა. ჩვენი კომპანია დღეისათვის კარგად ართმევს თავს ამ კონკურენციას, პროდუქციის ხარისხისა და აქტიური მარკეტინგული საქმიანობის ხარჯზე. ამასთან, ჩვენ ვართ BMW AG-ის ოფიციალური დილერი საქართველოში, რაც ავტოსერვისის, სასაწყობე მეურნეობის, შრომის, აღრიცხვა-ანგარიშგების და მენეჯმენტის ევროპული სტანდარტებით ორგანიზებასა და წარმოებას გულისხმობს. დღეისათვის საწარმოს ავტოსერვისის თავისი ტექნიკური აღჭურვილობით ერთერთი საუკეთესოა ამიერკავკასიაში.

როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნესს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც დამახასიათებელია უფრო მეტად თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის. დაბალია მოსახლეობისა და მეწარმე სუბიექტების მსყიდველუნარიანობა. პრაქტიკულად ნულის ტოლია სახელმწიფო შეკვეთები ჩვენს პროდუქციასა და მომსახურებაზე.

მსოფლიო ეკონომიკაში კრიზისმა შესაძლოა გავლენა იქონიოს იმპორტული პროდუქციის ფასებზე და მოწოდების პირობებზე, რაც უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე და მენეჯმენტზე.

ვალუტის კურსის მერყეობა გავლენას ახდენს პროდუქციის თვითღირებულებაზე, ხოლო მოსახლეობის სოციალური მდგომარეობის გამო, ფასების ზრდა პრემიუმ კლასის ავტომანქანების ბაზრის მოცულობას არსებითად შეამცირებს, რაც გაზრდის ბიზნესის რისკებსა და შეამცირებს გაყიდვების სტაბილურობას.

3.2. ზემოთ აღნიშნული რისკების თავიდან აცილების მიზნით, კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილების შესაბამისად, ხელმძღვანელობას შემუშავებული აქვს გეგმა-ღონისძიებები, კერძოდ:

- ისეთი თანამედროვე ტექნოლოგიური პროცესების დანერგვა საწარმოში, რაც უზრუნველყოფს ხარისხის სტაბილურობას, ენერგომატარებლების მოხმარების ეკონომიურობას და ექსპლუატაციის ხარჯების შემცირებას;

- გაყიდვების ზრდის მიზნით, პროდუქციის რეალიზაციის პროცესში აქტიურად ჩაერთონ საფინანსო კომპანიები და მომხმარებლებს საქონლის ღირებულების დასაფარად სხვადასხვა ფინანსური პროდუქტის (სესხი, ღიზინგი და სხვა) გამოყენების საშუალება ჰქონდეთ;

- 2017 წელს გაიხსნა კომპანიის ბათუმის ფილიალი. ფილიალის საშუალებით დასავლეთ საქართველოს მომხმარებლებს უშუალოდ შეეძლებათ გაეცნონ ჩვენს საქონელს და მიიღონ ამომწურავი ინფორმაცია მათ შესახებ, რაც დადებითად იმოქმედებს გაყიდვებზე ამ რეგიონში. ბათუმში იგეგმება სერვისცენტრის გახსნაც.

- მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში დაგეგმილია სარეკლამო პროცესის გააქტიურება, რისთვისაც კომპანიას გამოყოფილი აქვს მნიშვნელოვანი სახსრები. დაწყებულია მუშაობა კომპანიის სპეციალური ვებგვერდის მეშვეობით შეკვეთების მიღების გასაზრდელად და კომპანიის მიერ ორგანიზებული აქტივობებისა და აქციების შესახებ ინფორმაციის დროულად და ხარისხიანად მისაწოდებლად.

4. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები:

4.1. კომპანიაში ამ ეტაპზე რაიმე კვლევები არ ტარდება.

5. შრომის დაცვისა და უსაფრთხოების მდგომარეობა:

5.1. ავტოსერვისის თანამშრომლები უზრუნველყოფილნი არიან, როგორც ტექნიკური აღჭურვილობით, ასევე სეზონის შესაბამისი სპეცტანსაცმლით;

5.2. შექმნილია ნორმალური სამუშაო გარემო საწარმოო პერსონალის და ეკონომიკური პერსონალისთვის. ამასთან, სამუშაო პროცესის დროს დაცულია უსაფრთხოების ნორმები.

6. სოციალური პროექტები:

6.1. კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს დასაქმების პროგრამას. კერძოდ უკანასკნელ სამ წელიწადში დასაქმებულთა საერთო რაოდენობა დაახლოებით 9 %-ით გაიზარდა, რაც თვალნათლივ ჩანს ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

მაჩვენებლების დასახელება	2017 წ	2016 წ	2015 წ
დასაქმებულთა საშ. წლიური საერთო რაოდენობა	60	55	55
მ.შ. ქალები	29	25	25

წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 28 სექტემბერს.

შპს-ის „ომეგა მოტორსი“

დირექტორი

/ლეილი აბულაძე/

32. ზემოთ აღნიშნული რისკების თავიდან აცილების მიზნით, კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილების შესაბამისად, ხელმძღვანელობას შემუშავებული აქვს გეგმა-ღონისძიებები, კერძოდ:

- ისეთი თანამედროვე ტექნოლოგიური პროცესების დანერგვა საწარმოში, რაც უზრუნველყოფს ხარისხის სტაბილურობას, ენერგომატარებლების მოხმარების ეკონომიურობას და ექსპლუატაციის ხარჯების შემცირებას;

- გაყიდვების ზრდის მიზნით, პროდუქციის რეალიზაციის პროცესში აქტიურად ჩაერთონ საფინანსო კომპანიები და მომხმარებლებს საქონლის ღირებულების დასაფარად სხვადასხვა ფინანსური პროდუქტის (სესხი, ლიზინგი და სხვა) გამოყენების საშუალება ჰქონდეთ;

- 2017 წელს გაიხსნა კომპანიის ბათუმის ფილიალი. ფილიალის საშუალებით დასაველო საქართველოს მომხმარებლებს უშუალოდ შეეძლება გაეცნონ ჩვენს საქონელს და მიიღონ ამომწურავი ინფორმაცია მათ შესახებ, რაც დადებითად იმოქმედებს გაყიდვებზე ამ რეგიონში. ბათუმში იგეგმება სერვისცენტრის გახსნაც.

- მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში დაგეგმილია სარეკლამო პროცესის გააქტიურება, რისთვისაც კომპანიას გამოყოფილი აქვს მნიშვნელოვანი სახსრები. დაწყებულია მუშაობა კომპანიის სპეციალური ვებგვერდის მეშვეობით შეკვეთების მიღების გასაზრდელად და კომპანიის მიერ ორგანიზებული აქტივობებისა და აქციების შესახებ ინფორმაციის დროულად და ხარისხიანად მისაწოდებლად.

4. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები:

4.1. კომპანიაში ამ ეტაპზე რაიმე კვლევები არ ტარდება.

5. შრომის დაცვისა და უსაფრთხოების მდგომარეობა:

5.1. ავტოსერვისის თანამშრომლები უზრუნველყოფილნი არიან, როგორც ტექნიკური აღჭურვილობით, ასევე სეზონის შესაბამისი სპეცტანსაცმლით;

5.2. შექმნილია ნორმალური სამუშაო გარემო საწარმოო პერსონალის და ეკონომიკური პერსონალისთვის. ამასთან, სამუშაო პროცესის დროს დაცულია უსაფრთხოების ნორმები.

6. სოციალური პროექტები:

6.1. კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს დასაქმების პროგრამას. კერძოდ უკანასკნელ სამ წელიწადში დასაქმებულთა საერთო რაოდენობა დაახლოებით 9 %-ით გაიზარდა, რაც თვალნათლივ ჩანს ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

მაჩვენებლების დასახელება	2017 წ.	2016 წ.	2015 წ.
დასაქმებულთა საშ. წლიური საერთო რაოდენობა	60	55	55
მ.შ. ქალები	29	25	25

წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 28 სექტემბერს.

შპს-ის „ომეგა მოტორსი“

დირექტორი

დ. აბო



/ლეილა აბულაძე/

შპს „ომეგა მოტორსი“ (საიდენტიფიკაციო N245433231)

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ომეგა მოტორსი“ (შემდგომში „საწარმო“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია ბათუმის სასამართლოში 1999 წლის ივნისში, აღნიშნულ პერიოდში საწარმოს დამფუძნებლებს წარმოადგენდნენ კომპანია Sebastreide (80%) და ზაზა ოქუაშვილის (20%). 2002 წლის 05 დეკემბერს განხორციელდა ცვლილება და საზოგადოების წილები შემდეგნაირად განისაზღვრა:

- კომპანია „Frysian Engineering“ – წილი 80%;
- ფიზიკური პირი ზაზა ოქუაშვილი – წილი 20%;

1.1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა:

- G.45.11.1 საბითუმო ვაჭრობა ახალი და ნახმარი ავტომობილებით;
- G.45.11.2 საცალო ვაჭრობა ახალი და ნახმარი ავტომობილებით;
- G.45.19.0 სხვა ძრავიანი სატრანსპორტო საშუალებების გაყიდვა;
- G 45.11.3 საშუაშაველო საქმიანობა ავტომობილების საბითუმო და საცალო ვაჭრობის სფეროში;
- G45.20.0 ავტომობილების ტექნიკური მომსახურება და რემონტი;
- G45.31.0 საბითუმო ვაჭრობა ავტომობილების ნაწილებით და აქსესუარებით;
- G 45.32.0 საცალო ვაჭრობა ავტომობილების ნაწილებით და აქსესუარებით;
- სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

1.2. საწარმო წარმოადგენს მეორე კატეგორიის (საშუალო) საწარმოს. მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშგებულება;

1.3. შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები:

საწარმოს გააჩნია მეკავშირე საწარმოები:

- შპს ტელე-რადიო კომპანია „ქართლი“ (ს/კ 217879482). კაპიტალი 5000 ლარი და წილი კაპიტალში - 25 პროცენტი - 1250 ლარი;
- შპს „ილიონი“ (ს/კ 245434150). კაპიტალი 2 087 494 ლარი და წილი კაპიტალში 20 პროცენტი – 417 499 ლარი.

წილები აღრიცხულია აქტივში – გრძელვადიანი ინვესტიციები.

საანგარიშო პერიოდში აღნიშნული საწარმოებიდან დივიდენდები არ არის მიღებული და არც წილების ცვლილება განხორციელებულა.

შპს „ომეგა მოტორსი“ მოცემული საწარმოების კონტროლს ვერ ახორციელებს და მათი ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ინფორმაციას არ ფლობს.

1.4. საწარმოს სტრუქტურა:

- ავტომანქანების შოურუმი თბილისში;
- ავტომანქანების შოურუმი ბათუმში;
- სათადარიგო ნაწილების საწყობი;
- ავტოსერვისი;
- მარკეტინგის განყოფილება;
- ეკონომიკური განყოფილება;
- საფინანსო განყოფილება.

2. მნიშვნელოვანი მოვლენები:

2.1. საწარმოს კონკურენტუნარიანობის ამაღლების მიზნით 2017 წელს ექსპლუატაციაში შევიდა ბათუმის შოურუმი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

3.1. საწარმოს მიერ 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება პირველად. საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ ძალაში შევიდა 2016 წლის ივნისში, ამდენად, წინა პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილი არ ყოფილა;

3.2. საწარმოს საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა – ლარი;

3.3. მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები (მსს ფასს)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიგ მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2017 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის;

3.4. საწარმოს წინა საანგარიშგო პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

3.5. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც შპს „ომეგა მოტორსი“ იყენებდა მსს ფასს-ზე გადასვლამდე, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან,

რომელიც გამოყენებულია 2017 წლის 01 იანვრიდან. აღნიშნულის გათვალისწინებით მსს საწარმოთა სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა და ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის კორექტირების თანხები გაუნაწილებელ მოგებაში ან, საკუთარი კაპიტალის სხვა კატეგორიაში აღიარებას არ დაექვემდებარა.

3.6. საწარმოს მიერ, ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონისა და „სუბიექტების მიერ ანგარიშგებებისა და აუდიტორული დასკვნის წარდგენის, მესამე კატეგორიის საწარმოს მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამარტივებული სახით წარდგენის, წარდგენილი ინფორმაციის გასაჯაროების, ანგარიშგების პორტალის სტრუქტურისა და მომხმარებელთა რეგისტრაციის წესის დამტკიცების თაობაზე“ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის 2017 წლის 18 სექტემბრის №6-15 ბრძანების მოთხოვნათა შესაბამისად.

3.7. ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ საწარმოს ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესადარისობის პრინციპიდან გამომდინარე მიზანშეწონილად იქნა მიჩნეული ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა საანგარიშგებო პერიოდის 2016 წლის ფინანსური ინფორმაცია, რომელსაც საწარმოთა საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსურ და არაფინანსურ მუხლებში შესატან ინფორმაციაზე და შესაბამისად მოგება-ზარალსა და კაპიტალზე.

3.8. საწარმოს მიერ წარმოდგენილი 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;

3.9. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური საქმიანობის შესახებ ანგარიშგებას (ფორმა №1);
- საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას (ფორმა №2);
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას (ფორმა №3);
- კაპიტალის მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას (ფორმა №4);
- განმარტებით შენიშვნებს.

3.10. საწარმოს ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახა გამიჯნულად, პირდაპირი მეთოდით;

3.11. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის – 31 დეკემბერს არსებული კურსით;

3.12. საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე, საწარმო იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს. ბარტერიითა და უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ძირითადი საშუალებები ანგარიშგებაში აისახა ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის გამოკლებით;

3.13. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი აქტივების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა. აქედან გამომდინარე, გრძელვადიანი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება ასახული არ არის;

3.14. მატერიალური მარაგები, საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით, ხოლო მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებულია „საშუალო შეწონილი“ მოდელი; ავტომობილების თვითღირებულების განსაზღვრა სპეციფიურია, რადგან ყოველი მათგანი აღირიცხება უნიკალური კოდის მიხედვით ინდივიდუალურად, რეალური ღირებულებით.

3.15. საანგარიშო და საანგარიშოს წინა პერიოდი საწარმომ ზარალით დაასრულა. დარიცხული ნაშთები არ გააჩნდა და შესაბამისად დივიდენდების დარიცხვას და გაცემას ადგილი არ ჰქონია;

3.16. მრავალჯერადი გამოყენების მცირეფასიანი ინსტრუმენტები და ტექნოლოგიური ინვენტარი, რომელთა სასარგებლო ეკონომიკური გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, მიკუთვნებულია სხვა მიმდინარე აქტივებზე;

3.17. საწარმოს საავტორო უფლებები და სამარკო ნიშანი არ გააჩნია; არამატერიალურ აქტივებად აღიარებულია მხოლოდ შეძენილი სააღრიცხვო პროგრამები;

3.18. ავტოსერვისში გახარჯული დამხმარე მასალები, რომელთა ხარჯვის ნორმის საიმედოდ დადგენა ვერ ხერხდება, ჩამოიწერება ფაქტობრივი დანახარჯების შესაბამისად.

3.19. ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტალონები აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად. საწვავი საბუქსირე და მომსახურე ავტომობილებზე ჩამოიწერება ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად. დიზელის საწვავი

გამოიყენება ავტოსერვისშიც, ძირითადად სამღებრო სამუშაოებზე და ხარჯვის ნორმის საიმედოდ დადგენა ვერ ხერხდება. იგი ჩამოიწერება ფაქტობრივი დანახარჯების შესაბამისად.

3.20. საწარმოს ორ სუბიექტთან გააჩნია მიმდინარე სასამართლო დავები. მათზე დარიცხული მოთხოვნები აღრიცხულია საექვო მოთხოვნებში.

3.21. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

3.22. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები და ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით (მოდელით);

3.23. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

3.24. საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);

3.25. საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2018 წლის 28 სექტემბერს;

3.26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

4. განმარტებითი შენიშვნები ანგარიშგებაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

4.1. ანგარიშგება საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ შედგენილია მსს ფასის მე-2, მე-4 და მე-11 განყოფილებების შესაბამისად;

4.2. ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით:

4.2.1. სასესხო ვალდებულებები ეროვნულ ვალუტაში ასახულია რეალური ღირებულებით, მიღებული სესხის თანხით, ხოლო უცხოურ ვალუტაში მიღებული სესხები ასახულია რეალური ღირებულებით, საკურსო სხვაობის შედეგების მოგება-ზარალში ასახვით;

4.3. საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს გაცემული სესხები არ უფიქსირდება

4.4. მიღებული ბანკის კრედიტები:

4.4.1. საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში საწარმოს ბანკის კრედიტების სახით სულ ერიცხებოდა – 4 398 005 ლარის დავალიანება, ხოლო პერიოდის ბოლოსათვის ნაშთად დარჩა – 3 399 222 ლარის საკრედიტო ვალდებულება. მათ შორის:

- საზოგადოებას ს.ს. საქართველოს ბანკიდან მიღებული ჰქონდა რამდენიმე კრედიტი. კერძოდ:

- 1) ს.ს. საქართველოს ბანკის კრედიტის ნაშთი პერიოდის დასაწყისისათვის – 263 748 ევროს (736 911 ლარს) შეადგენდა. საანგარიშგებო პერიოდში ძირითადი თანხა არ დაფარულა, ვალუტის საკურსო სხვაობის შედეგად მიღებული ზარალი აისახა – 81 867 ლარი. შესაბამისად, დავალიანებამ პერიოდის ბოლოს – 263 748 ევრო (818 779 ლარი) შეადგინა; კრედიტი მიღებული იყო წლიური საპროცენტო განაკვეთით -12 %;
- 2) ს.ს. საქართველოს ბანკის კრედიტის ნაშთი პერიოდის დასაწყისისათვის – 463 533 ევროს (1 295 112 ლარს) შეადგენდა. საანგარიშგებო პერიოდში ძირითადი თანხიდან დაიფარა – 99 363 ევრო (271 612 ლარი), ვალუტის საკურსო სხვაობის შედეგად მიღებული ზარალი აისახა – 107 030 ლარი. დავალიანებამ პერიოდის ბოლოს – 364 170 ევრო (1 130 531 ლარი) შეადგინა; კრედიტი მიღებული იყო წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 12 %;

– ს.ს. ვი-თი-ბი ბანკისაგან წინა პერიოდში მიღებული კრედიტების ნაშთი 01.01.2017 წლის მდგომარეობით – 447 554 ევრო (1 250 467 ლარი) შეადგენდა. საანგარიშგებო პერიოდში კრედიტის ძირითადი თანხიდან დაიფარა – 146 439 ევრო (416 667 ლარი). საკრედიტო ვალდებულებების გადაფასების შედეგად საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი – 101 292 ლარით განისაზღვრა. საკრედიტო დავალიანების ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს – 301 115 ევროს (935 092 ლარს) შეადგენდა. კრედიტი მიღებული იყო წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 9%.

– ს.ს. ტერაბანკისაგან წინა პერიოდში მიღებული კრედიტების ნაშთი 01.01.2017 წლის მდგომარეობით – 399 254 ევრო (1 115 515 ლარი) შეადგინა. საანგარიშგებო პერიოდში კრედიტის ძირითადი თანხიდან დაიფარა – 233 418 ევრო (659 846 ლარი). საკრედიტო ვალდებულებების გადაფასების შედეგად საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი – 59 151 ლარით განისაზღვრა. საკრედიტო დავალიანების ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს – 165 836 ევროს (514 820 ლარი) შეადგენდა. კრედიტი მიღებული იყო წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 11%.

4.4.2. ბანკის კრედიტებზე სესხის პროცენტის სახით დარიცხულია – 96 549 ევრო (270 284 ლარი), ხოლო გადახდილია – 67 451 ევრო (190 614 ლარი).

4.5. არასაფინანსო ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები:

4.5.1. სასესხო ვალდებულებების ჯამი 01.01.2017 წლის მდგომარეობით – 4 398 114 ლარს, ხოლო წლის ბოლოსათვის – 6 049 701 ლარს შეადგენდა;

4.5.2. AGT (UK) TRADING-ს მიმართ ევროს სასესხო ვალდებულებების ნაშთი 01.01.2017 წლის მდგომარეობით – 400 000 ევროს (1 117 520 ლარს) შეადგენდა, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდში არ დაფარულა. საკრედიტო ვალდებულებების გადაფასების შედეგად საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი – 124 240 ლარით განისაზღვრა. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საკრედიტო დავალიანების ნაშთმა – 400 000 ევრო (1 241 760 ლარს) შეადგენდა. სესხით სარგებლობის პროცენტი - 6%-ით განისაზღვრა, სესხი საგარანტიო უზრუნველყოფის გარეშე;

4.5.3. მეორე სასესიო ხელშეკრულებით AGT (UK) TRADING-ს მიმართ სასესიო ვალდებულებების ნაშთი 01.01.2017 წლის მდგომარეობით – 50 000 აშშ დოლარი (132 340 ლარს) შეადგენდა, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდში არ დაფარულა. საკრედიტო ვალდებულებების გადაფასების შედეგად საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება – 2 730 ლარით განისაზღვრა. საანგარიშგებო წლის ბოლოს სასესიო ვალდებულებამ – 50 000 აშშ დოლარი (129 610 ლარი) შეადგინა. სესხით სარგებლობის პროცენტი - 6%-ით განისაზღვრა, სესხი საგარანტიო უზრუნველყოფის გარეშე;

4.5.4. მესამე სასესიო ხელშეკრულებით, AGT (UK) TRADING-ს მიმართ ევროს სასესიო ვალდებულებების ნაშთი 01.01.2017 წლის მდგომარეობით – 1 091 000 ევროს (3 048 254 ლარს) შეადგენდა. საანგარიშგებო პერიოდში დამატებით მიღებულია – 416 000 ევრო (1 167 389 ლარი). 2017 წელს მოცემული კრედიტის ძირითადი თანხის დაფარვას ადგილი არ ქონია. საკრედიტო ვალდებულებების გადაფასების შედეგად საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი – 462 688 ლარით განისაზღვრა. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საკრედიტო დავალიანების ნაშთმა – 1 507 000 ევროს (4 678 331 ლარს) შეადგენდა. სესხით სარგებლობის პროცენტი - 6%-ით განისაზღვრა, სესხი საგარანტიო უზრუნველყოფის გარეშე;

4.5.5. 2016 წელს შპს-სთან „ვესტა“ გაფორმებული სასესიო ხელშეკრულების შესაბამისად ვალდებულების ნაშთი 01.01.2017 წლის მდგომარეობით – 100 000 ლარს შეადგენდა, რომელიც ურთიერთნათვლის საფუძველზე სრულად დაიფარა საანგარიშგებო პერიოდში. აღნიშნული სესხი არ იყო უზრუნველყოფილი, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი 13%-ით განისაზღვრებოდა.

4.5.6. 2017 წელს შპს-სთან „ომეგა 2“ გაფორმებული სასესიო ხელშეკრულების საფუძველზე მიღებულია 64 000 ლარის სესხი (საპროცენტო განაკვეთი 13%), საიდანაც - 45 000 ლარი დაბრუნებულია ფულადი ფორმით, ხოლო 19 000 ლარი გაქვითულია ურთიერთნათვლის საფუძველზე;

4.5.7. არასაფინანსო ინსტიტუტებიდან მიღებულ სესხებზე სესხით სარგებლობის პროცენტის სახით დარიცხულია 355 055 ლარი, საიდანაც – 9 200 ლარი დაფარულია ურთიერთნათვლების საფუძველზე.

4.6. მარაგების აღრიცხვისათვის გამოყენებულია თვითღირებულების მოდელი. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ საწარმო იყენებს თვითღირებულების განსაზღვრის „საშუალო შეწონილ“ მეთოდს;

4.6. სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების მარაგები შესყიდვისთანავე აღიარდება ხარჯად;

4.7. ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა წარმოებს მსს ფასს-ის მე-17 გნყოფილების შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი, ხოლო უსასყიდლოდ მიღებული აქტივები რეალური ღირებულებით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ძირითადი აქტივები ასახულია ნარჩენი ღირებულებით. საანგარიშგებო პერიოდში ძირითადი აქტივების გაუფასურების ნიშნები არ გამოვლენილა;

4.8. საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში ნაშთად ერიცხებოდა დაუმთავრებელი მშენებლობის ნაშთი, რომელიც შენდებოდა სხვის მიწის ნაკვეთზე აღნაგობის უფლებით. საანგარიშგებო პერიოდში დაუმთავრებელ მშენებლობაზე გაიხარჯა 408 433 ლარი. საანგარიშგებო პერიოდში აღნაგობის უფლება და მისი შემადგენელი ნაწილი დაუმთავრებელი მშენებლობა რეალიზებულია შპს-ზე „ვესტა“ 2 300 000 ლარად;

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში ნაშთად ერიცხებოდა ორი შენობა-კაპიტალური და ანგარის ტიპის, რომლებიც საანგარიშგებო პერიოდში რეალიზებული იქნა შპს-ზე „ვესტა“ შესაბამისად 900 000 და 760 000 ლარად.

4.9. საწარმოს რეორგანიზაცია საანგარიშგებო პერიოდში არ განხორციელებულა;

4.10. საწარმოს იჯარით აქვს აღებული არასაცხოვრებელი ფართები და მოძრავი ქონება:

N	დასახელება	პ/ნ	მისამართი	ვადა	შენიშვნა
1	ფ/პ ირაკლი მახარაძე	61007001849	ქ. ბათუმი, მელიქიშვილის 5-7/რუსთაველის 43	7/20/2017	
2	შპს „ბენმონტი - BENMONT“	405010731		უვალო	მოძრავი ქონების იჯარა
3	შპს „ინფორი“	404520648	აღმაშენებლის ხეივანი, თბილისი მოლი	6/11/2017	
4	შპს „ოიგა 2“	245422608	ქ. თბილისი, სარაჯიშვილის ქ. №13-15-17	6/6/2017	
5	შპს „მატრიქსი“	245440447	ქ. თბილისი, კერესელიძის ქ. №23	უვალო	
6	შპს „ლორუსი“	245441936	ქ. ბათუმი, მელიქიშვილის 5-7/რუსთაველის 43	5/1/2019	
7	შპს „ოქო“	245434169	ქ. თბილისი, იოანე პეტრიწის ქ. №13	უვალო	

საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს ფინანსური იჯარისა და უკუიჯარის გარიგებები არ ჰქონია.

5. საწარმოს საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

5.1. ანგარიშგება საწარმოს საქმიანობის შედეგების შესახებ წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა №2-ის სახით;

5.2. საოპერაციო შემოსავლები და რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება წარმოდგენილია აგრეგირებული სახით, ხოლო ადმინისტრაციული და საერთო ხარჯები მუხლობრივად ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით;

5.3. არასაოპერაციო შემოსავლები, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან, მოცემულია განცალკევებულად;

5.4. საწარმო მოგების გადასახდით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დასაბეგრ ბაზას წარმოადგენს არა მოგების გადასახადი, არამედ გაცემული დივიდენდები და მასთან გათანაბრებული განაცემები, აგრეთვე გადახდები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას;

5.5. საგადასახადო მიზნისათვის მოგების გადასახადსა და სააღრიცხვო მოგებიდან მოგების გადასახადის ტარიფით გამოთვლილი მოგების გადასახადის სხვაობა მსს ფასის მიხედვით, ერთის მხრივ, უნდა აისახოს საგადასახადო აქტივის, ან გადავადებული გადასახადის სახით, მაგრამ, მეორეს მხრივ, ასეთი სხვაობა გამოწვეულია არა შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვის დროებითი სხვაობებით, არამედ, დაბეგვრის ბაზის ფორმირების არსებითი სხვადასხვაობით. ამასთან, აღნიშნული გაურკვეველობა რაიმე ნორმატიული აქტით არ რეგულირდება.

აღნიშნულისა და იმის გათვალისწინებით, რომ საწარმოო საანგარიშგებო წელს მიიღო ზარალი, მსს ფასს-ის მე-3 განყოფილების (პ. 3.4-3.7) საფუძველზე მიღებული იქნა გადაწყვეტილება საანგარიშგებო პერიოდში გადახდილი მოგების გადასახადი არ აისახოს საგადასახადო აქტივის სახით.

6. ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ

6.1. ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ (ფულადი ნაკადების ანგარიშგება) წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა №3-ის სახით;

6.2. ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ წარმოდგენილია პირდაპირი მეთოდით, რომელიც ასახავს ინფორმაციას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში მომხდარ ცვლილებებს, რომელიც ამონაგებისა და ხარჯების სახით მოიცავს ფულად შემოსულობებსა და გასავლებს:

- საოპერაციო საქმიანობიდან;
- საინვესტიციო საქმიანობიდან;
- საფინანსო საქმიანობიდან;

6.3. მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია: მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები, საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები, დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები, მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები, სხვა საოპერაციო ხარჯები;

6.4. ფულად ნაკადებში საინვესტიციო საქმიანობიდან შეტანილია: ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები, ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებების), არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები და კაპიტალიზებადი ხარჯებისათვის გადახდილი თანხები.

საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს დივიდენდები არ მიუღია, სხვა საწარმოების წილობრივი ან სავალო ინსტრუმენტებისა და ერთობლივი საქმიანობის წილის შესაძენად ფულადი სახსრები გადახდილი არ არის, სხვა საწარმოების წილობრივი ან სავალო ინსტრუმენტებისა და ერთობლივი საქმიანობის წილის გაყიდვიდან ფულადი სახსრები მიღებული არ არის;

6.5. ფულად ნაკადებში საფინანსო საქმიანობიდან შეტანილია: სესხის გაცემიდან მიღებული ფულადი სახსრები, მიღებული სესხებისა და კრედიტების დაფარვასთან დაკავშირებული გასავალი, მიღებული და გადახდილი პროცენტები, გადახდილი როიალტი, ფინანსურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მომსახურების ანაზღაურება. სესხებთან დაკავშირებული ინფორმაცია გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის განმარტებით შენიშვნებში.

სავალო ფასიანი ქაღალდები, თამასუქები, ობლიგაციები საანგარიშგებო პერიოდში გამოშვებული არ ყოფილა.

6.6. მსს ფასს-ის თანახმად სავალუტო კურსების ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი არ მიიჩნევა ფულად ნაკადად. თუმცა, საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და დასასრულისთვის არსებული ფულადი

სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახულია საკურსო სხვაობის შედეგები;

7. ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

7.1. ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა №4-ის სახით;

7.2. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი, სრული შემოსავალი, საანგარიშგებო პერიოდში აღიარებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებისა და შეცდომების გასწორების შედეგები.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მესაკუთრის (პარტნიორის) მიერ საწარმოს კაპიტალში დამატებითი შენატანი არ განხორციელებულა. კაპიტალში ცვლილება მხოლოდ მიღებული ზარალით არის გამოწვეული.

7.3. საანგარიშგებოს წინა და საანგარიშგებო პერიოდებში ეროვნული ვალუტის გაცვლითი ოფიციალური კურსის ცვლილების შედეგად უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლების გადაფასება არ მომხდარა, რაც გასწორდა ფინანსური ანგარიშგების შედეგის პროცესში.

7.4. სააღსრულებლო ეროვნული ბიუროს გადაწყვეტილებით საწარმოს აკრძალული აქვს მოგების განაწილება (დივიდენდების მიღება) მეკავშირე საწარმო შპს-სგან „ილიონი“, რადგან წილებზე გავრცელებულია დროებითი შეზღუდვა.

7.5. კაპიტალში პარტნიორთა შენატანი 10 136 126 ლარს (ათი მილიონ ასოცდათექვსმეტი ათას ასოცდახუთი ლარი) ლარს შეადგენს. დამატებითი შენატანი საანგარიშგებო პერიოდში არ განხორციელებულა.

7.6. კომპანიის საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდში შემცირდა მიღებული ზარალის ხარჯზე, 1 092 873 ლარით.

შ.პ.ს „ელკო აუდიტი“ დირექტორი

სერტიფიცირებული აუდიტორი

(სერტიფიკატი №6/232; სარეგისტრაციო N SARAS-F-501962)

/მუხრან ქამადაძე/

სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახულია საკურსო სხვაობის შედეგები;

7. ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

7.1. ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ წარმოდგენილია მსს ფსს-ისა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა №4-ის სახით;

7.2. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი, სრული შემოსავალი, საანგარიშგებო პერიოდში აღიარებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებისა და შეცდომების გასწორების შედეგები.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მესაკუთრის (პარტნიორის) მიერ საწარმოს კაპიტალში დამატებითი შენატანი არ განხორციელებულა. კაპიტალში ცვლილება მხოლოდ მიღებული ზარალით არის გამოწვეული.

7.3. საანგარიშგებოს წინა და საანგარიშგებო პერიოდებში ეროვნული ვალუტის გაცვლითი ოფიციალური კურსის ცვლილების შედეგად უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლების გადაფასება არ მომხდარა, რაც გასწორდა ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესში.

7.4. სააღსრულებლო ეროვნული ბიუროს გადაწყვეტილებით საწარმოს აკრძალული აქვს მოგების განაწილება (დივიდენდების მიღება) მეკავშირე საწარმო შპს-სგან „ილიონი“, რადგან წილებზე გაერცვლებულია დროებითი შეზღუდვა.

7.5. კაპიტალში პარტნიორთა შენატანი 10 136 126 ლარს (ათი მილიონ ასოცდათექვსმეტი ათას ასოცდახუთი ლარი) ლარს შეადგენს. დამატებითი შენატანი საანგარიშგებო პერიოდში არ განხორციელებულა.

7.6. კომპანიის საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდში შემცირდა მიღებული ზარალის ხარჯზე, 1 092 873 ლარით.

შპს „ელკო აუდიტი“ დირექტორი

სერტიფიცირებული აუდიტორი

(სერტიფიკატი №6/232; სარეგისტრაციო N SARAS-F-501962)

/მუხრან ქამადაძე/

