



აუდიტსერვისი 2009

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

შპს „Atef georgia“

ს.კ. 401 952 204

2017 წლის 31 დეკემბერი

+995 322 72 98 10

|:+995597 37 05 12

www.auditservice.ge

Elene@auditservice.ge

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	5
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	11
ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	12
სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	13
კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	14
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	16

შპს “ATEF Georgia”

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს “ATEF Georgia”-ს ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ფინანსური აღრიცხვის პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში.
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებასა, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და

- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 23 ნოემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

გაბრამან ასადოვი

შპს “ATEF Georgia“-ს მენეჯმენტს

დამფუძნებელ პარტნიორებს

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “ATEF Georgia“-ს 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგების და კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი საარღიცივო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან..

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს “ATEF Georgia“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2018 წლის 26 ნოემბერს და ამდენად, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლების მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობა აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით ”აუდიტორის პასუხისმგებლობა“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან,

როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული ეთიკის კოდექსი, ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით, დარწმუნებული ვართ, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს გვაძლევს აუდიტორული დასკვნისთვის.

სხვა გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია ეყრდნობა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, რომლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი კომპანიას არ ჩაუტარებია.

ჩვენ არ ვიყავით ჩართული კომპანიის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ან მიმოხილვის ჩატარებაში ან სხვა რამე პროცედურის გამოყენებაში, და ამგვარად არ გამოვთქვავთ მოსაზრებას ან რაიმე სახის რწმუნებას მთლიანობაში 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში. ვინაიდან წინა წლების შესადარისი მონაცემები არ არის აუდირებული, ჩვენ ჩავატარეთ ალტერნატიული პროცედურები იმაში დასარწმუნებლად, რომ საწყისი ნაშთები არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობით ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება კომპანია.

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 გავცნოთ 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.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

შპს “ATEF Georgia”- ს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

აღნიშნული პასუხისმგებლობა მოიცავს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვასა და შენარჩუნებას, რომელიც აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

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 გადაწყვეტილებაზე.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ

ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს “ATEF Georgia“-ს შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს “ATEF Georgia“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს “ATEF Georgia“-ს უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაზე, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი პასუხისმგებლობაა კომპანიის აუდიტის მართვა, გაძღოლა და სათანადოდ ჩატარება. ჩვენ ვრჩებით ერთადერთ პასუხისმგებელად ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

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 მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

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 ჰქონდეთ ჩვენს დამოუკიდებულობაზე და სადაც შესაფერისია, იმ ზომების შესახებ, რომლებსაც მივმართავთ დამოუკიდებლობის დასაცავად. მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან განხილული საკითხებიდან, ჩვენ გამოვყოფთ საკითხებს, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდის აუდიტისას იყვნენ ყველაზე მნიშვნელოვანნი და ამდენად წარმოადგენენ აუდიტის მნიშვნელოვან საკითხებს. ამ საკითხებს აღვეწერთ 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 მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

იმ აუდიტის გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მომზადდა ეს დასკვნა, არის ელენე დოლიძე.

შპს „აუდიტსერვისი 2009“

13 დეკემბერი, 2018

ქ. თბილისი, გობრონიძის ქ # 1 ბ. საქართველო.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4.00	851,782.38	1,079,086.92
არამატერიალური აქტივები	5.00	3,305.87	3,614.50
მოთხოვნები მომსახურებიდან	7.00	47,908,969.98	37,067,511.49
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>		<u>48,764,058.23</u>	<u>38,150,212.91</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6.00	2,003,576.31	1,976,327.44
გადახდილი ავანსი		606,308.03	616,728.16
ფული ანგარიშებზე	8.00	1,315.23	2,491,505.85
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>		<u>2,611,199.57</u>	<u>5,084,561.45</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>51,375,257.80</u>	<u>43,234,774.36</u>
კაპიტალი	9.00	181,530.00	181,530.00
დაუფარავი ზარალი		(21,661,086.54)	(20,812,197.93)
<u>სულ კაპიტალი</u>		<u>(21,479,556.54)</u>	<u>(20,630,667.93)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10.00	14,792,442.61	13,870,739.74
<u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>		<u>14,792,442.61</u>	<u>13,870,739.74</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	11.00	54,931,564.01	47,541,985.85
მიღებული სესხები		15,000.00	
გადასახდელი ხელფასები		58,190.00	357,431.25
გადასახდელი პროცენტი		2,730,385.24	1,810,651.74
საგადასახადო ვალდებულებები	12.00	327,232.48	284,633.71
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>		<u>58,062,371.73</u>	<u>49,994,702.55</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		<u>51,375,257.80</u>	<u>43,234,774.36</u>
დირექტორი: გახრამან ასადოვი			
მთ. ბუღალტერი: მაია როხვაძე			
23.11.2018			

შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2,017.00	2,016.00
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		
მომსახურებიდან მიღებული თანხები	2,761,299.86	14,308,536.40
%-ის შემოსავალი	605.95	145.02
კურსთა შორის სხვაობა	167,409.97	9,573.08
სხვა	70,020.18	3,844.96
მომწოდებელზე გადახდილი თანხები	(3,071,523.52)	(10,238,048.92)
ხელფასი	(1,304,851.25)	(1,644,860.00)
გადახდილი გადასახადები	(2,024,495.13)	(6,016,465.83)
%-ზე გადახდილი თანხები	(71,135.18)	(266,580.75)
საბანკო	(10,411.34)	(30,975.21)
კურსთაშორის სხვაობა	(128,425.52)	(142,898.91)
სხვა	(57,732.91)	(15,627.35)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	<u>(3,669,238.89)</u>	<u>(4,033,357.51)</u>
<i>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>		
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(2,993.00)	(116,960.00)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>	<u>(2,993.00)</u>	<u>(116,960.00)</u>
<i>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>		
სესხის სახით მიღებული ფულადი სახსრები	3,375,713.00	11,859,557.40
სესხებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,193,671.73)	(5,860,962.30)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</u>	<u>1,182,041.27</u>	<u>5,998,595.10</u>
<u>ფულის სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</u>	<u>2,491,505.85</u>	<u>643,228.26</u>
<u>ფულის სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</u>	<u>1,315.23</u>	<u>2,491,505.85</u>
დირექტორი: გახრამან ასადოვი		
მთ. ბუღალტერი: მაია როხვაძე		

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლები	13	11,642,681.58	31,922,054.62
თვითღირებულების ხარჯები	15	(11,619,097.24)	(29,781,911.65)
საერთო მოგება		23,584.34	2,140,142.97
სხვა შემოსავლები			7,000.00
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(633,828.35)	(663,441.74)
საოპერაციო მოგება		(610,244.01)	1,483,701.23
საფინანსო შემოსავალი		605.95	205.02
საფინანსო ხარჯი		(1,061,503.11)	(833,476.79)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		1,712,448.53	4,629,283.60
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(859,201.41)	(5,908,684.04)
სხვა ხარჯი		(30,994.56)	(11,053.53)
მოგება დაბეგვრამდე		(848,888.61)	(640,024.51)
წმინდა მოგება		(848,888.61)	(640,024.51)

დირექტორი: გახრამან ასადოვი
 მთ. ბუღალტერი: მაია როხვაძე

შპს „ATEF Georgia“-ს ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით . თანხა წარმოდგენილია ლარში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
		საწესდებო კაპიტალი	ზარალი	სულ
I	2016 წლის 1 იანვრისთვის	181,530.00	(20,172,173.42)	(19,990,643.42)
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით			-
2	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით			-
3	მოცემული პერიოდის ზარალი		(640,024.51)	(640,024.51)
II	2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	181,530.00	(20,812,197.93)	(20,630,667.93)

დირექტორი: გახრამან ასადოვი
ბუღალტერი : როხვაძე მაია

23.11.2018

შპს „ATEF Georgia“-ს ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით . თანხა წარმოდგენილია ლარში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
		საწესდებო კაპიტალი	ზარალი	სულ
I	2017 წლის 1 იანვრისთვის	181,530.00	(20,812,197.93)	(20 630 667.93)
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით			-
2	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით			-
3	მოცემული პერიოდის ზარალი		(848 888.61)	(848 888.61)
II	2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	181,530.00	(21 661 086.54)	(21 479 556.54)

დირექტორი: გახრამან ასადოვი
ბუღალტერი : როხვამე მაია

23.11.2018

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ATEF Georgia" საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს "ATEF Georgia" ს/კ (401952204) დაარსდა 2010 წელს, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი თბილისის დიდუბის რაიონში, გ.ცაბაძის ქუჩა, №7, ბ. 4, საქართველო, ქ.

ფაქტობრივი მისამართი: კოსტავას 71. თბილისი, საქართველო

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 131 ადამიანს. (2016 წელს- 140)

1900930921, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ატეფ კომპანიათა ჯგუფი, აზერბაიჯანი, -100 %

კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას 2011 წლიდან წარმოადგენს მარაბდა-წალკა-ახალქალაქის სარკინიგზო ხაზის სარეაბილიტაციო/სარეკონსტრუქციო და სამშენებლო სამუშაოების განხორციელება. კერძოდ კი სარკინიგზო მონაკვეთის სიგრძე თეთრიწყარო- წალკა შეადგენს 49,70 კმ, ხოლო წალკა ახალქალაქი - 74,10 კმ. კომპანია სახელშეკრულები ურთიერთობის განხორციელებისას წარმოადგენს ქვეკონტრაქტორს. პროექტი თავისი არსით არის სტრატეგიული და უნიკალური. შპს "ATEF Georgia" ასევე ახორციელებს ვაჭრობას ტრანსფორმატორებით.

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულებებზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიების აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალების განხილულია ქვემოთ მითითებულ შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი. რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანის ფუნქციონალურ ვალუტას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციების ასახვა ბუღალტრულ ანგარიშგებაში ხორციელდება ოპერაციების განხორციელების დღეს არსებული კურსის გამოყენებით.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მომზადებისთვის ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის. აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული განხილულია მე-19 შენიშვნაში

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ მიმდინარე წელს გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2017 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.მათ არ აქვთ არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- შესწორება ბასს 7-ში „განმარტებების ინიციატივა“
- შესწორება ბასს 12-ში „არარეალიზებული ზარალის გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება.
- ფასს წლიური გაუმჯობესების 2014-2016 ციკლი

შესწორებები ბასს 7 „განმარტების ინიციატივა“

კომპანიამ ეს შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები კომპანიისგან მოითხოვს, საწარმომ ისეთი ინფორმაცია გაამჟღავნოს, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, შეაფასონ საფინანსო

საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები, მათ შორის ცვლილებები, რომლებიც განპირობებულია ფულადი ნაკადებით, ასევე ცვლილებები, რომლებიც განპირობებული არ არის ფულადი ნაკადებით.

საწარმომ საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებთან დაკავშირებით ინფორმაცია უნდა გაამჟღავნოს შემდეგი ცვლილებების შესახებ ისეთი მოცულობით, რაც აუცილებელია ბასს 7 მოთხოვნის შესასრულებლად: ა) საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებები; ბ) შვილობილ საწარმოებზე ან სხვა სამეურნეო ერთეულებზე კონტროლის აღებით ან დაკარგვით გამოწვეული ცვლილებები; გ) სავალუტო კურსების ცვლილებების გავლენა; დ) რეალურ ღირებულებებში მომხდარი ცვლილებები; და ე) სხვა ცვლილებები.

სტანდარტის მოთხოვნის შესრულების ერთ-ერთი გზაა შემაჯერებელი ინფორმაციის გამჟღავნება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების საწყისი და საბოლოო ნაშთების შესახებ, რომლებიც ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. საწარმომ საკმარისი ინფორმაცია უნდა წარმოადგინოს იმისათვის, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებმა შეძლონ შემაჯერებელ ცხრილში შეტანილი მუხლების დაკავშირება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასთან (შენიშვნა 16).

შესწორებები ბასს 12 “არარეალიზებული ზარალის გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება”

შესწორებები განმარტავს, თუ როგორ უნდადაადგინოს კომპანიამ, ექნება თუ არა მომავალში საკმარისი დასაბეგრი მოგება, რომლის მიმართ შეუძლია გამოქვითვადი დროებითი სხვაობის გამოყენება. ამ შესაწორებათა ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი

2014-2016 წლის განახლებების მიხედვით ცვლილებები შევიდა ფასს-ებში.

ფასს 12-ის შესწორებები განმარტავს, რომ როდესაც საწარმოს წილი შვილობილ საწარმოში, ერთობლივ საწარმოში, ან მეკავშირე საწარმოში (ან ერთობლივ, ან მეკავშირე საწარმოში მისი წილის ნაწილი) კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული (ან ჩართულია გამსვლელ ჯგუფში, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული) ფასს 5-ის შესაბამისად, საწარმო ვალდებული არ არის, კრებსითი ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგინოს ამ შვილობილი საწარმოს, ერთობლივი საწარმოს, ან მეკავშირე საწარმოს შესახებ.

საწარმომ ცვლილება უნდა გამოიყენოს რეტროსპექტულად ბასს 8-ის - „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“ - შესაბამისად, 2017 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ამ შესწორებათა ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

სტანდარტები, განახლებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არაა ძალაში შესული და რომელთა ადაპტირება ჯერ არ მომხდარა

ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ყველა შესაბამისი დებულება იქნება დანერგილი კომპანიის ისააღრიცხვო პოლიტიკაში მათი ძალაში შესვლის შემდეგ პირველივე სააღრიცხვო პერიოდში.ინფორმაცია ახალ სტანდარტებზე, შესწორებებსა და ინტერპრეტაციებზე,რომლებიც შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას, მოცემულია ქვემოთ,სხვა ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომლებიც უკვე გამოცემულია, მოსალოდნელია , რომ არსებით გავლენას არ იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

საერთაშორისო ბუღალტრული არღიცხვის სტანდარტების საბჭომ ბასსს-მ გამოაქვეყნა თავისი ბოლო ცვლილება ფასს 9 „ფინანსურ ინსტრუმენტებთან“ დაკავშირებით,რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ აღიარება და შეფასება. ახალი სტანდარტი მნიშვნელოვან ცვლილებებს ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე და შემოაქვს ახალი განსაზღვრება „ მოსალოდნელი ზარალი“ ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის.ასევე გვათავაზობს ახალ სახელმძღვანელო მითითებებს ჰეჯირების აღრიცხვაზე.

ხელმძღვანელობამ ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე,ახალი სტანდარტი გამოუენებული უნდა იყოს საანგარიშო წლის დასაწყისში ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ.

ფასს 16 „იჯარა“

ფასს 16 „იჯარა“ მოითხოვს, რომ იჯარა აღირიცხოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი „ გამოყენების უფლებით“ და საიჯარო ვალდებულება. ფასს 16 , ასევე

- ცვლის იჯარის განმარტებას
- აწესებს მოთხოვნებს, თუ როგორ აღვრიცხოთ აქტივი და ვალდებულება, და იმგვარი საკითხები, როგორიცაა არასაიჯარო ელემენტები,ცვლადი იჯარის გადასახადები, და იჯარის (გამოყენების) ვადა.
- ითვალსიწინებს გამონაკლისებს მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე.
- ცვლის აღრიცხვას გაყიდვის და უკუიჯარის გარიგებებზე.
- ძირითადად ინარჩუნებს ბასს 17-ის მიდგომას
- გვაცნობს ახსნა-განმარტებით შენიშვნების აალ მოთხოვნებს

ფასს 16 ძალაში შევა 2019 წლის 01 იანვრიდან, სტანდარტის ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში თუ გათვალისწინებული იქნება ფასს 15 „ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“ ხელმძღვანელობას ჯერ არ შეუფასებია ამ ცვლილებების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 15 „ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“

ფასს 15 წარმოადგენს ახალ მოთხოვნას ამონაგების აღიარებასთან დაკავშირებით და იგი ანაცვლებს ბასს 18 „ამონაგებს“, ბასს 11 „სამშენებლო კონტრაქტებს“ და რამდენიმე ამონაგებთან დაკავშირებულ სტანდარტებს. ახალი სტანდარტი აყალიბებს კონტროლთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარების მოდელს და იძლევა სახელმძღვანელო მითითებებს, მათ შორის როგორ აღირიცხოს ბუღალტრულად მრავალპროფილიანი ვალდებულებები, ცვალებადი ანაზღაურება, ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულებები, შესყიდვა დაბრუნების უფლებით.

ფასს 15 ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან, ხელმძღვანელობას ჯერ არ შეუფასებია სტანდარტის ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

ბუღალტრული აღრიცხვის მიღებული პოლიტიკა წინა ფინანსური წლის პოლიტიკის შესაბამისია

3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას უცხოურ ვალუტაში არსებული მუხლების გადაფასებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

ვალუტა	31 დეკემბერი 2016	31 დეკემბერი 2017
ლარი/აშშ დოლარი	2,6468	2,5922
ლარი/ევრო	2,794	3,1044

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ხარჯი, თუ ამის აუცილებლობა არსებობს.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

ზარალი, რომელიც წარმოშობილია ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში, ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება აღიარდება ხარჯებში, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით და ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში.

- მობილური სადგომი - 20 წელი
- ცისტერნები - 20 წელი
- სატრანსპორტო საშუალება 10 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი 10 წელი
- მცირეფასიანი ინვენტარი - 5-6 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს შეფასებით თანხას, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, (გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით), თუ აქტივს უკვე ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს მოსალოდნელი ასაკი და მდგომარეობა. აქტივის ნარჩენი ღირებულება ნულია, თუ კომპანია აპირებს მის გამოყენებას აქტივის მთელი ფიზიკური ვადის განმავლობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება და საჭიროების შემთხვევაში იცვლება ბალანსის მომზადების თარიღისთვის.

3.3 არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია თვითღირებულებით. ბალანსზე რიცხულ არამატერიალური აქტივს ერიცხება ცვეთა წრფივი მეთოდით.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მომდევნო პერიოდებში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელთაც პროცენტი არ ერიცხება,

აღირცხება ნომინალური ღირებულებით. ამოუღებადი თანხების სავარაუდო ოდენობის შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგება-ზარალში მაშინ, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული ანარიცხები იზომება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას მიღებული სავარაუდო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, როდესაც ეს უკანასკნელი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით არის დისკონტირებული.

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს მომსახურება და მას გასაყიდად გამიზნული მარაგები არ გააჩნია.

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯებით გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად :

- სესხები და მოთხოვნები;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას სხვადასხვა კატეგორიებს მიეკუთვნება მათი მახასიათებლებისა და დანიშნულების შესაბამისად. ფინანსური ინსტრუმენტის დაყოფა კატეგორიებად შეესაბამება, იმას თუ, მისგან გამოწვეული შემოსავალი ან ხარჯი აისახება მოგება-ზარალში თუ სხვა სრულ შემოსავალში. იხილეთ შენიშვნა 20 კომპანიის ფინანსური აქტივების კატეგორიებად დაყოფასთან დაკავშირებით.

ზოგადად, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ საანგარიშგებო პერიოდში. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქად „ფინანსური ხარჯი“, „ფინანსური შემოსავალი“ ან სხვა „ფინანსური ხარჯი“, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების საექვო ნაწილისა, რომელიც წარმოდგენილია სხვა არასაოპერაციო ხარჯების სახით.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არიან

კოტირებული აქტიურ ბაზარზე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, აგრეთვე ფულს ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

კომპანიას ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

II ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით

ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მოიცავს სავაჭროდ გამიზნულ ფინანსურ აქტივებს და აგრეთვე იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში. განმარტების თანახმად, ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვას, მიეკუთვნება ამ კატეგორიას.

ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც მიიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრება საბაზრო გარიგებების შედეგად, ეფუძნება რეალურ ღირებულებაში ცვლილებას, ხოლო არა აქტიურ ბაზარზე, შეფასების მოდელის გამოყენებას.

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 19 შენიშვნაში.

I სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. სხვაობა წარმოშობილი მის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი მიღებულია აქციონერისგან. ამ შემთხვევაში სხვაობა წარმოშობილი რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. საწყისი აღიარების შემდეგ, სასესხო ვალდებულებები წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ხოლო სხვაობა წარმოშობილი მის თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯები აღიარდება ფინანსურ ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, შექმნას ან წარმოებას, ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

II სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემოდგომში ისინი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.7 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირებულია აკუმულირებული მოგებით. დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.8 ანარიცხები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს ვალდებულება იურიდიული ან კონსტრუქციული, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განოვთებული რესურსების გასვლა. როცა ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი მნიშვნელოვანია ანარიცხების თანხა უნდა წარმოადგენდეს იმ დანახარჯების დღევანდელ ღირებულებას, რომლებიც მოალოდნელია, რომ საჭირო იქნება მოვალეობის შესასრულებად, დისკონტირების განაკვეთი უნდა წარმოადგენდეს დაბეგვრამდე არსებულ განაკვეთს, რომელშიც გათვალისწინებულია ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებისა და მოცემული ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური რისკი.

3.9 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრავს ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა) ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

3.10 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასაცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- ჯგუფს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს, როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში და ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

მომსახურების გაწევა

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში;
- ანგარიშგების თარიღისთვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული; და
- ოპერაციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

3.11 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიკვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტი, თუ იგი

ადვილად გაცვლია წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 851 782, 38 ლარს, ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით და შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის ღირებულებით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

2017-2016 წლების 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის იპოთეკით დატვირთული, კომპანია არ ფლობს სრულად გაცვითილ აქტივებს.

ღირებულება	მომრავი შენობა-ნაგებობა	მანქანა-დანადგარები	წოლთბუქები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ ჯამი
2016 წლის 01 იანვარი	351741.79	326688.99	3078.56	22405.11	51890.22	21249.87	1219142.42	1996196.96
შემოსავალი	0	34260	0	1280.51	7322.95	494.74	88071.97	131430.17
გასადაღი	9012.54	132264.47	0	0	0	0	18927.45	160204.46
2016 წლის 31 დეკემბერი	342729.25	228684.52	3078.56	23685.62	59213.17	21744.61	1288286.94	1967422.67
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-1463	-95367.73	0	0	0	0	-16929.22	-113759.95
2016 წლის 01 იანვარი	12300.24	135511.86	1425.63	10715.21	23726.13	7484.44	597464.75	788628.26
წლის ცვეთა	17587.09	49755.22	307.86	2332.63	5540.9	1376.63	136567.11	213467.44
2016 წლის 31 დეკემბერი	28424.33	89899.35	1733.49	13047.84	29267.03	8861.07	717102.64	888335.75
საბალანსო ღირებულება	314304.92	138785.17	1345.07	10637.78	29946.14	12883.54	571184.3	1079086.92

ღირებულება	მომრავი შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	წოთბუქები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ ჯამი
2017 წლის 01 იანვარი	342729.25	228684.52	3078.56	23685.62	59213.17	21744.61	1288286.94	1967422.67
შემოსავალი	0	1851.69	0	557.63	0	127.12	0	2536.44
გასავალი	0	0	0	0	0	0	39761.67	39761.67
2017 წლის 31 დეკემბერი	342729.25	230536.21	3078.56	24243.25	59213.17	21871.73	1248525.27	1930197.44
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							-10063.83	-10063.83
2017 წლის 01 იანვარი	28424.33	89899.35	1733.49	13047.84	29267.03	8861.07	717102.64	888335.75
წლის ცვეთა	17587.09	38102.56	307.86	2390.24	5921.32	1417.47	134416	200142.54
2017 წლის 31 დეკემბერი	46011.42	128001.91	2041.35	15438.08	35188.35	10278.54	841454.81	1078414.46
საბალანსო ღირებულება	296717.83	102534.3	1037.21	8805.17	24024.82	11593.19	407070.46	851782.98

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივს, რომელსაც ფლობს კომპანია წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამა. ბალანსზე ასახულია ისტორიული ღირებულებით და შემცირებულია დარიცხული ცვეთის თანხით- 3305,87 ლარი. არამატერიალურ აქტივის ნაწილს გააჩნია გამოყენების შეზღუდული პერიოდი და მას ერიცხება ცვეთა წრფივი მეთოდით.

6. კომპანიის სასაქონლო -მატერიალური მარაგების თვითღირებულება გაანგარიშებულია საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე:

სასაქონლო მატერიალური მარაგები		
ნედლეული და მასალები	1,882,514.52	1,976,513.20
ხის მასალა	8,995.22	12,192.34
საწვავი	3,179.46	11,482.70
მალფუჭებადი ინსტრუმენტები	2,410.90	3,388.07
დაუმთავრებელი წარმოება	79,227.34	-
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1,976,327.44	2,003,576.31

7. მოთხოვნები მომსახურებიდან

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები მომსახურებიდან	47 908 969.98	37 067 511.49

მოთხოვნა არის გრძელვადიანი და ამოღების ვადა განსაზღვრულია პროექტის დაკვნით ეტაპზე, დარიცხულ და მისაღებ მოთხოვნებს მომსახურებიდან პროცენტი არ ერიცხება. მოთხოვნები აღირიცხება აშშ დოლარში.

8. ფული ხელზე და საბანკო ამგარიშებაზე

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში ლარი	603.38	552 684.05
ფული საბანკო ანგარიშებზე ლარი	711.85	7288.11
ფული საბანკო ანგარიშებზე აშშ დოლარი		1 931 533,69

სულ	1 315.23	2,491,505.85

9. კაპიტალი

9.1 კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 181 530.00 ლარს

8.2 დაუფარავი ზარალი

კომპანიას აქვს დაუფარავი ზარალი :

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
დაუფარავი ზარალი	848 888.61	640 024.51

8.3 დივიდენდები

2017 წელს დივიდენდის განაწილება არ განხორციელებულა.

10. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიას მიღებული აქვს გრძელვადიანი სესხი შემდეგი ოდენობით.

	2017	2016
ATEF GROUP	9,416,837.38	9,212,751.40
KASPI-ELL	2,875,605.23	2,936,174.64

PASHA BANK	2,500,000.00	-
აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკი	-	1,721,813.70
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14,792,442.61	13,870,739.74

11. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

პერსონალის მიმართ

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
გადასახდელი ვალდებულებები	54 931 564.01	47 542 319.18
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	58 190.00	357 431.25

სულ ჯამი	54 989 754.01	47 899 750.43
-----------------	----------------------	----------------------

12. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავს მიმდინარე პერიოდი საქართველოს საგადასახადო კაღანონმდებლობით გაანგარიშებულ გადასახადებს დღგ, მოგება, საშემოსავლო და ქონების გადასახადები, შემოსავლების სამსახურის ხაზინის ერთიანი ანგარიში მოთხოვნით საგადასახადო შემოსულობები აღრიცხება ერთიან საგადასახადო კოდზე.

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
საგადასახადო ვალდებულებები	327 232.48	284 633.71

13. შემოსავალი

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
მომსახურებიდან მიღებული	10 834 408,78	31 765 621,05

რეალიზაციიდან მიღებული	762 715,48	
რეალიზაციიდან მიღებული (დაუბეგრავი)	45 557,32	156 433,57
სულ შემოსავალი	-----	
	11 642 681,58	31 922 054.62

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

ადმინისტრაციული ხარჯები	2,017.00	2,016.00
შრომის ანაზღაურება ადმინისტრაციის	309,812.50	299,887.50
საიჯარო ძირა	56,347.39	51,590.88
საოფისე ინვენტარი	0.00	212.71
საკანცელარიო საძონელო	846.40	1,119.99
კომუნიკაციის ხარჯები	17,661.35	24,580.56
ექსპედიენტების ხარჯი	2,009.31	2,253.19
კომუნალური ხარჯი	8,934.92	7,569.80
დაზღვევა - ჯამრთელობის თანამშრომლების	3,912.50	8,925.00
საწარმოო ხარჯი	0.00	381.36
კომპიუტერის ხარჯები	0.00	246.59
საბაჟო სატერმინალო ხარჯი	936.43	440.67
სხვადასხვა მომსახურებები	8,856.09	4,940.24
ცვმთა და ამორტიზაცია	200,809.38	214,031.15
სხვა საბაღასახლო ხარჯი	8,638.68	11,004.97
საექსპედიტაციო ხარჯები	0.00	312.50
სხვა საერთო ხარჯი	1,117.48	1,194.08
ოფისის სხვადასხვა ხარჯი	1,101.11	1,720.48
ბანკის საკომისიო USD	1,156.14	7,079.82
ბანკის საკომისიო EURO	0.00	462.90
სხვა საოპერაციო ხარჯები ბანკის საკომისიო ლარი	9,351.65	23,247.67
ქლით გადახდის საკომისიო	155.89	184.82

სატერმინალო მომსახურება	2,181.13	2,054.86
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	633,828.35	663,441.74

15. თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულების ხარჯები	2,017.00	2,016.00
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შექმნა	4,707,259.44	19,765,888.47
ATEF ღირებუთი შემოტანის იჯარა	4,222,885.12	5,398,415.94
შრომის ანაზღაურება ობიექტები	949,287.50	2,084,970.00
ობიექტზე გაწეული მომსახურება	178,373.11	360,801.75
ქვე ტანსაცმელი	7,195.73	17,303.91
სამშენებლო იაფფასიანი ინსტრუმენტები	14,606.21	33,260.09
მანქანის ნაწილების ჩამოწერა	96,819.74	276,198.73
არაპირდაპირი ხელფასი	544,067.79	415,824.71
ექველწი ენერგიის ხარჯი	95241.1	81,744.31
წემონტი	114.41	71,612.10
ობიექტზე გაწეული სხვა სამშაოები	0.00	7,101.69
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	20,148.00	55.08
ტრანსპორტირება რკინიგზის	9,724.32	49,425.21
ავტო მომსახურება	10,252.80	20,227.31
ღირებულება---0690 ხარჯი	401,121.39	689,595.55
ბენზინი სერვის--0320 ხარჯი	0.00	2,307.25
ბენზინი პრემიმი---0290 ხარჯი	17,292.48	13,066.64
ბენზინი რემბლარი-- 0270 ხარჯი	1,138.09	7,661.88
კვება და სასტუმრო	334,671.71	482,254.33
ავტომობილების საექსპლუატაციო ხარჯი	8,898.30	333.23
მიწოდების ხარჯები	0.00	3,863.47
სულ ძირითადი ხარჯი	11,619,097.24	29,781,911.65

16. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016-2017 საგადასახადო წლებში კომპანიას აქვს დაუფარავი ზარალი და მოგების გადასახადი არ ერიცხება.

17. იჯარა

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული შენობა-ნაგებობა, კერძოდ საოფისე ფართი. საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებით. იჯარის პირობები მოიცავს 1 წლიან პერიოდს და გაგრძელებადია იჯარის ბოლოს ბაზარზე არსებული საბაზრო ფასით.

18. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

გამსესხებელი	2016 წლის 31 დეკემბერი	სესხის მიღება	სესხის დაფარვა	საკუროს სხვაობა	2017 წლის 31 დეკემბერი
ATEF GROUP	9,212,751.40	860,713.00	(471,858.03)	(184,768.99)	9,416,837.38
სს "აზერბაიჯანის სამრთაშ. ბანკი" -	1,721,813.70		(1,721,813.70)		-
KASPI-ELL	2,936,174.64			(60,569.41)	2,875,605.23
PASHA BANK	-	2,500,000.0 0			2,500,000.00
	13,870,739.7 4	3,360,713.0 0	(2,193,671.73)	(245,338.40)	14,792,442.6 1

19. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული მსჯელობები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ასევე გაითვალისწინება მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებული მოლოდინები, ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, არსებულ სიტუაციასთან შესაბამისობის მიზნით.

19.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

ხელმძღვანელობა შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით, მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს რეალური შედეგისგან. შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები ფასდება რეგულარულად. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდსათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადა

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადა , და დარწმუნებულია რომ იგი არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან.თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან,ფინანსური ანგარიშგება განსხვავებული იქნება.

უიმედო ვალი

ხელმძღვანელობა აფასებს მისაღები დებიტორული დავალიანებების დონეს ისტორიულ გამოცდილებასა და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით.დავალიანების ამოღების რეალური ვადა შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

19.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიის საქმიანობის შედეგები წარსული გამოცდილების და მიმდინარე მოვლენებისა და გარემოებების გათვალისწინებით კვლავ ზრდას განაგრძობს.

20. ფინანსური რისკის მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- გეოგრაფიული რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

- საბაზრო რისკი:
- სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური რისკი

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგან ფინანსური რისკი წარმოიქმნება შემდეგია:

ფინანსური აქტივები	2017	2016
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	47,908,969.98	37,067,511.49
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,315.23	559,972.16
სულ ფინანსური აქტივები	47,910,285.21	37,627,483.65
ფინანსური ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14,792,442.61	13,870,739.74
მოკლევადიანი სესხები	15,000.00	
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	54,990,087.34	47,899,750.44
გადასახდელი პროცენტი	2,730,385.24	1,810,651.74
საგადასახადო დავალიანება	327,232.48	284,633.71
კაპიტალი	181,530.00	181,530.00
სულ ფინანსური ვალდებულებები	73,036,677.67	64,047,305.63

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო.

საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

გეოგრაფიული რისკი

კომპანიის აქტივები საქართველოში მდებარეობს. ქვეყანა განაგრძობს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. ამგვარად, კომპანია ექვემდებარება საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშვება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ფინანსური აქტივები	3 თვეზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		47,908,969.98	47,908,969.98
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,315.23		1,315.23
სულ ფინანსური აქტივები	1,315.23	47,908,969.98	47,910,285.21
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		14,792,442.61	14,792,442.61
მოკლევადიანი სესხები	15,000.00		15,000.00
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	411,431.46	54,578,655.88	54,990,087.34
საგადასახადო დავალიანება	327,232.48		327,232.48
გადასახდელი პროცენტი		2,730,385.24	2,730,385.24
კაპიტალი		181,530.00	181,530.00
სულ ფინანსური ვალდებულებები	753,663.94	72,283,013.73	73,036,677.67

ფინანსური აქტივები	3 თვეზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		37,067,511.49	37,067,511.49
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2,491,505.85		2,491,505.85
სულ ფინანსური აქტივები	2,491,505.85		39,559,017.34
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		13,870,739.74	13,870,739.74
მოკლევადიანი სესხები			-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	761,795.06	47,137,955.37	47,899,750.43
საგადასახადო დავალიანება	284,633.71		284,633.71
გადასახდელი პროცენტი		1,810,651.74	1,810,651.74
კაპიტალი		181,530.00	181,530.00
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,046,428.77	63,000,876.85	64,047,305.62

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი აქტივი და ვალდებულება, თუმცა ამგვარის შემთხვევაში მიზმული იქნება ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		47,908,969.98		47,908,969.98
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,315.23			1,315.23
სულ ფინანსური აქტივები	1,315.23	47,908,969.98	-	47,910,285.21
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2,500,000.00	12,252,085.41	40,357.20	14,792,442.61
მოკლევადიანი სესხები	15,000.00			15,000.00
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	411,431.46	54,578,655.88		54,990,087.34
საგადასახადო დავალიანება	327,232.48			327,232.48
გადასახდელი პროცენტი		2,730,385.24		2,730,385.24
კაპიტალი	181,530.00			181,530.00
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,435,193.94	69,561,126.53	40,357.20	73,036,677.67
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		37,067,511.49		37,067,511.49
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	559,972.16	1,931,533.69		2,491,505.85
სულ ფინანსური აქტივები	559,972.16	38,999,045.18	-	39,559,017.34
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1,721,813.70	12,112,604.04	36,322.00	13,870,739.74
მოკლევადიანი სესხები				-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	761,795.06	47,137,955.37		47,899,750.43
საგადასახადო დავალიანება	284,633.71			284,633.71
გადასახდელი პროცენტი		1,810,651.74		1,810,651.74
კაპიტალი	181,530.00			181,530.00
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,949,772.47	61,061,211.15	36,322.00	64,047,305.62

21. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

მიმდინარე პერიოდში შპს „ATEF Georgia“-ს სახელზე არ მიმდინარეობს არანაირი სასამართლო დავა.

- 1) 2015 წლის მაისში, აღმრული იქნა სარჩელი, სს „ანმა-94“-ის მიერ, რომელიც, ხელშეკრულების თანახმად, ასრულებდა კომპანიის მიერ შეკვეთილ სამუშაოებს, რომლის მიმდინარეობის პროცესში შეიქმნა რიგი გაუგებრობანი (ასაშენებელი 110/27,5 110 კვ ქვესადგურის ახალქალაქის მკვეზავ ორჯაჭვა ელექტროგადამცემი ხაზის (სადენის) (სიგრძით 9764 მეტრი) სამონტაჟო სამუშაოები), დავის საგანს წარმოადგენდა შესრულებული სამუშაოს ღირებულების ანაზღაურება, პირგასამტეხლოს გადახდის დაკისრება, ზიანის ანაზღაურება. მხარეებს შორის დამტკიცდა მორიგება, რომლის საფუძველზეც შპს „ATEF Georgia“-მ სრულად აუნაზღაურა მოსარჩელეს ფულადი ვალდებულება და შესრულებული სამუშაოების ღირებულება და საქმე დაიხურა. (საქმის ნომერი №2/4772-15)
- 2) 2016 წლის ნოემბერში კომპანიას ჩაბარდა სარჩელი შპს „ეს ჯი გაზ-კომპანი“-სგან. დავის საგანს წარმოადგენდა 02.08.2016 წელს ნინოწმინდის რ-ნ სოფ. სპასოვკის გზაზე, ხიდთან შპს „ATEF Georgia“-ს კუთვნილი სამშენებლო ტექნიკის მიერ დაზიანებული შპს „ეს ჯი გაზ-კომპანი“-ის კუთვნილი გაზგამტარი მილი, რის შედეგადაც კომპანიას მიადგა მატერიალური ზიანი (1297 ლარის ოდენობით). აღნიშნული საქმე ასევე იქნა დახურული კომპანიის მიერ ზარალის ანაზღაურების შედეგად.
- 3) 2017 წლის 4 იანვარს, კომპანიას ჩაბარდა სარჩელი სსიპ ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს სარჩელი შპს „ATEF Georgia“-ს მიმართ ფულადი თანხის დაკისრების მოთხოვნით. (საქმე №2/19807-16). შპს „ATEF Georgia“-მ გადაიხადა სარჩელით მოთხოვნილი თანხა და საქმის წარმოება შეწყდა.

22. ფინანსური ინსტრუმენტები

22.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის შემოსავლისა და ხარჯის აღიარების კრიტერიუმები, თითოეული კლასის ფინანსური აქტივის, ვალდებულების და კაპიტალის ინსტრუმენტის შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა # 3-ში.

22.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებებით:

23. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

23.1 ბიზნეს გარემო

კომპანია 2011 წლიდან დღემდე ახორციელებს რეგიონის უმნიშვნელოვანეს პროექტს, ბაქო-თბილისი-ყარსის ახალი შემაერთებული რკინიგზის პროექტის ფარგლებში სარკინიგზო მონაკვეთის რეაბილიტაციის, რეკონტრუქციისა და მშენებლობაზე, რომელზეც წარმოადგენს ქვეკონტრაქტორ საწარმოს. სამუშაოების უდიდესი ნაწილი შესრულებულია, თუმცა ჯერ კიდევ დარჩენილია 10 000 000 აშშ დოლარის ღირებულების შესასრულებელი სამუშაოები.

კომპანია ფლობს უდიდეს გამოცდილებას და აქვს უდიდესი პოტენციური წარმოადგენდეს საქართველოში ტრანსფორმატორების მიწოდებისა და მონტაჟის ლიდერ საწარმოს. კომპანია წარმატებით მონაწილეობს დარგობრივ ტენდერებში, სადაც მის დამკვეთს წარმოადგენენ ელექტროსისტემის სტრატეგიული საწარმოები : თელასი, საქართველოს ელექტროსისტემა, ენერგოპრო-ჯორჯია და სხვა). კომპანია ახორციელებს ტრანსფორმატორების რეალიზაციას, რომელზეც მოთხოვნა საკმაოდ დიდია. აქედან გამომდინარე, ნათლად სჩანს, რომ ჩვენი კომპანიის არსებობა ადგილობრივ ბაზარზე არის გამართლებული, მიზანშეწონილი და პროდუქტიული.

მენეჯმენტი მტიკედ არის დარწმუნებული, რომ გაატარებს ყველა სათანადო ზომას, რათა უზრუნველყოს ბაზარზე ოპერირება კანონმდებლობით მოთხოვნილი ყველა სტანდარტით და დამკვეთების მომსახურების მაღალი ხარისხით უზრუნველყოფა.

23.2 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით. ასევე ინტერპრეტაციის მაღალი ხარისხით. აღიარებული გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება შემოწმებას და განხილვას, რასაც რიგ შემთხვევებში ახლავ გარკვეული სანქციები.

მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო ვალდებულებები კომპანიის მიერ სამართლიანადაა განსაზღვრული.

24. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2016-2017 წლებში შპს „ATEF Georgia“ -ს განხორციელებული აქვს ქვემოთ

მითითებული სამეურნეო ოპერაციები შემდეგ ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან:

დამფუძნებელი - შპს „ატეფ გრუპპა კომპანი“ ს/ნ 1900930921

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების იმპორტი	1,493,798.68	2,432,670.35
ტექნიკის იჯარა	4,330,339.72	5,433,494.12
მიღებული სესხი	860,713.13	7,849,222.40
დაბრუნებული სესხი		

	471,858.03	1,417,776.00
დარიცხული სესხის პროცენტი	724,180.30	312,379.78
რეალიზაციის ოპერაციები	16,537.77	145,295.17

2017 წელს დივიდენდის გაცემა არ განხორციელებულა,

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს

26. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2018 წლის 23 ნოემბერს

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

იმ აუდიტის გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მომზადდა ეს დასკვნა, არის ელენე დოლიძე.

შპს „აუდიტსერვისი 2009“

13 დეკემბერი, 2018

ქ. თბილისი, გობრონიძის ქ # 1 ბ. საქართველო.



2017 წელს დივიდენდის გაცემა არ განხორციელებულა,

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

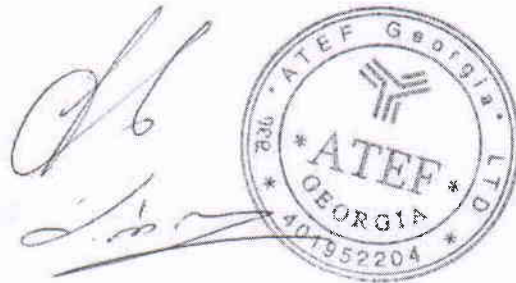
არ არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს
განმარტებით შენიშვნებს

26. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2018 წლის 23 ნოემბერს

დირექტორი: გახრამან ასაღოვი

მთ. ბუღალტერი: მათა როხვაძე



შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2,017.00	2,016.00
--	----------	----------

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

მომსახურებიდან მიღებული თანხები	2,761,299.86	14,308,536.40
%-ის შემოსავალი	605.95	145.02
კურსთა შორის სხვაობა	167,409.97	9,573.08
სხვა	70,020.18	3,844.96
 მოშროდებელზე გადახდილი თანხები	(3,071,523.52)	(10,238,048.92)
ხელფასი	(1,304,851.25)	(1,644,860.00)
გადახდილი გადასახადები	(2,024,495.13)	(6,016,465.83)
%-ზე გადახდილი თანხები	(71,135.18)	(266,580.75)
საბანკო	(10,411.34)	(30,975.21)
კურსთა შორის სხვაობა	(128,425.52)	(142,898.91)
სხვა	(57,732.91)	(15,627.35)

<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	<u>(3,669,238.89)</u>	<u>(4,033,357.51)</u>
--	-----------------------	-----------------------

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(2,993.00)	(116,960.00)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>	<u>(2,993.00)</u>	<u>(116,960.00)</u>

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

სესხის სახით მიღებული ფულადი სახსრები	3,375,713.00	11,859,557.40
სესხებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,193,671.73)	(5,860,962.30)
გადახდილი დივიდენდები		
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</u>	<u>1,182,041.27</u>	<u>5,998,595.10</u>

ფულის სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში

	<u>2,491,505.85</u>	<u>643,228.26</u>
--	---------------------	-------------------

ფულის სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს

	<u>1,315.23</u>	<u>2,491,505.85</u>
--	-----------------	---------------------

დირექტორი: გაბრამან ასადოვი
მთ. ბუღალტერი: მაია როზვაძე

23.11.2018



შპს "Atef georgia"-ის ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება			
	საწყისდებო კაპიტალი	ზარალი	სულ
I ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2016 წლის 1 იანვრისთვის	181 530 00	(20,172,173.42)	(19,990,643.42)
1 საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით			
2 საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატებით			
3 მოყვანილი პერიოდის ზარალი		(640,024.51)	(640,024.51)
II ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	181 530.00	(20,812,197.93)	(20,630,667.93)

დირექტორი: გახრამაშ ასადოვი
ბუღალტერი: მათა როზეაძე

23.11.2018



შპს "Atef georgia"-ის ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება			
	საწყისდებო კაპიტალი	ზარალი	სულ
I წამთი საანგარიშო პერიოდის 2017 წლის 1 იანვრისთვის	181,530.00	(20,812,197.93)	(20,630,667.93)
1 საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით			
2 საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატებით			
3 მოცემული პერიოდის ზარალი		(848,888.61)	(848,888.61)
II წამთი საანგარიშო პერიოდის 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	181,530.00	(21,661,086.54)	(21,479,556.54)

დირექტორი: გახრამან ასაფოვი
მთ. ბუღალტერი: მაია როხვაბე

23.11.2018



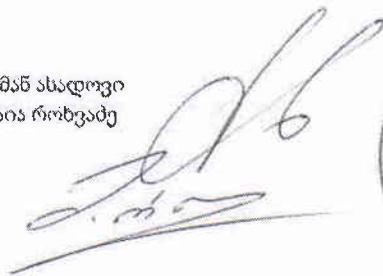
შპს "Atef georgia"-ის ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლები	13	11,642,681.58	31,922,054.62
თვითღირებულების ხარჯები	15	(11,619,097.24)	(29,781,911.65)
საერთო მოგება		23,584.34	2,140,142.97
სხვა შემოსავლები			7,000.00
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(633,828.35)	(663,441.74)
საოპერაციო მოგება		(610,244.01)	1,483,701.23
საფინანსო შემოსავალი		605.95	205.02
საფინანსო ხარჯი		(1,061,503.11)	(833,476.79)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		1,712,448.53	4,629,283.60
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(859,201.41)	(5,908,684.04)
სხვა ხარჯი		(30,994.56)	(11,053.53)
მოგება დაბეგრამდე		(848,888.61)	(640,024.51)
წმინდა მოგება		(848,888.61)	(640,024.51)

დირექტორი: გახრამან ასადოვი
მთ. ბუღალტერი: მათა როზვაძე

23.11.2018




- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 23 ნოემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

გახრამან ასადოვი



შპს "Atef georgia"-ის ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის
31 დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია
ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	4.00	851,782.38	1,079,086.92
არამატერიალური აქტივები	5.00	3,305.87	3,614.50
მოთხოვნები მომსახურებიდან	7.00	47,908,969.98	37,067,511.49
სულ გრძელვადიანი აქტივები		48,764,058.23	38,150,212.91

მოკლევადიანი აქტივები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6.00	2,003,576.31	1,976,327.44
გადახდილი ავანსი		606,308.03	616,728.16
ფული ანგარიშებზე	8.00	1,315.23	2,491,505.85
სულ მიმდინარე აქტივები		2,611,199.57	5,084,561.45

სულ აქტივები

51,375,257.80 43,234,774.36

კაპიტალი

დაუფარავი ზარალი	9.00	181,530.00	181,530.00
		(21,661,086.54)	(20,812,197.93)
სულ კაპიტალი		(21,479,556.54)	(20,630,667.93)

გრძელვადიანი ვალდებულებები

მიღებული სესხები	10.00	14,792,442.61	13,870,739.74
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,792,442.61	13,870,739.74

მიმდინარე ვალდებულებები

ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	11.00	54,931,564.01	47,541,985.85
მიღებული სესხები		15,000.00	
გადასახდელი ხელფასები		58,190.00	357,431.25
გადასახდელი პროცენტი		2,730,385.24	1,810,651.74
საგადასახადო ვალდებულებები	12.00	327,232.48	284,633.71
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		58,062,371.73	49,994,702.55

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

51,375,257.80 43,234,774.36

დირექტორი გახრამან ასადოვი

მთ. ბუღალტერი: მაია როხვაძე

23.11.2018



შპს „ATEF Georgia”

მმართველობის ანგარიშგება

2017

შპს „ATEF Georgia”

სარჩევი

შესავალი -----	2
წარდგინება კომპანიის დირექტორისგან -----	2
საქმიანობის მიმოხილვა -----	2
კომპანიის შესახებ -----	2
საქმიანობა და სამომავლო გეგმები -----	3
კორპორაციული მართვის ანგარიშგება -----	3
სტრუქტურის თავისებურებანი და მაგალითები -----	4
არაფინანსური ანგარიშგება -----	4
ჩვენი გუნდი -----	4
უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე -----	5
ანგარიშგების მომზადება და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები -----	5

მმართველობის ანგარიშგება

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი „აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კომპანიის როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებს.

წარდგინება დირექტორისგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „ATEF Georgia“-ს მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და არსებული საქმიანობის მაშტაბების და ხარისხის გაზრდის პერსპექტივა.

მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ მზად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას ჩვენი საქმიანობის სფეროში, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა მომხმარებლების, პარტნიორებისა და თანამშრომლებისგან.

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის შესახებ

შპს „ATEF Georgia“ შეიქმნა 2011 წელს (თავდაპირველად კომპანია TRANSENERGO-ს სახელწოდებით) და დღემდე, დაკავებულია ბაქო-თბილისი-ყარსის ახალი შემაერთებული რკინიგზის პროექტის ფარგლებში სარკინიგზო მონაკვეთის რეაბილიტაციის, რეკონსტრუქციისა და მშენებლობაზე, რომელზეც ჩვენ წარმოვადგენთ ქვეკონტრაქტორ საწარმოს და საიდანაც, სამუშაოების უდიდესი ნაწილი უკვე შესრულებულია.

შპს „ATEF Georgia“ შვილობილია, აზერბაიჯანში, ქ. ბაქოში არსებული შპს „ATEF GROUP“-ისა, რომელიც ფლობს ამიერკავკასიაში უდიდეს ტრანსფორმატორების მწარმოებელი ქარხანას, რომელთაც ჩვენი კომპანია იყენებს ზემოთხსენებულ რკინიგზის პროექტზე დასამონტაჟებლად.

საქმიანობა და სამომავლო გეგმები

ჩვენი კომპანია 2011 წლიდან დღემდე, დაკავებულია ბაქო-თბილისი-ყარსის ახალი შემაერთებული რკინიგზის პროექტის ფარგლებში სარკინიგზო მონაკვეთის რეაბილიტაციის, რეკონსტრუქციისა და მშენებლობაზე, რომელზეც ჩვენ წარმოვადგენთ ქვეკონტრაქტორ საწარმოს და საიდანაც, სამუშაოების უდიდესი ნაწილი უკვე შესრულებულია. უფრო ვრცლად შესრულებულ სამუშაოებზე: თეთრიწყარო-წალკის მონაკვეთზე რეაბილიტაცია ჩაუტარა 49,7 კმ სიგრძის ლიანდაგს, მათ შორის უპირაპირო წნულებით მოეწყო 37,6 კმ . ამ უბანზე მოეწყო ასაქცევი ჰივჭავი, რომლის სიგრძეა 3,7 კმ ლიანდაგი. თეთრიწყარო-წალკის უბანზე არსებული 114 ხელოვნური ნაგებობიდან რეაბილიტაცია- რეკონსტრუქცია ჩაუტარდა 103 ხელოვნურ ნაგებობას. აშენდა ახალი: 3 გზაგამტარი, 4 რ/ზ მილი, 1 ბეტონის გადამღობი კედელი, 1 ხიდი, 1 ტექნოლოგიებით. გაღვანიზირებული გოფირებული მეტალოკონსტრუქციებით.

წალკა-ახალქალაქის მონაკვეთზე რეაბილიტაცია ჩაუტარდა 74 კმ სიგრძის ლიანდაგს, მათ შორის უპირაპირო წნულებით მოეწყო 55,829 კმ წალკა-ალქალაქის უბანზე არსებული 149 ხელოვნურ ნაგებობიდან რეაბილიტაცია-რეკონსტრუქცია ჩაუტარდა 133 ხელოვნურ ნაგებობას. აშენდა ახალი: 4 გზაგამტარი, 8 ბეტონის გადამღობი კედელი, 4 თოვლდამცავი გალერეა საერთო სიგრძით 2,5 კმ, 4 გზაგამტარის და 4 გალერეის მშენებლობა უახლესი ტექნოლოგიებით. გზაგამტარები და გალერეები აიგო გაღვანიზირებული გოფირებული მეტალოკონსტრუქციებით.

ჩვენი კომპანია იღებს მონაწილეობას ადგილობრივ ტენდერებში და საკმაოდ წარმატებულად. ასევე, ჩვენ ვახდენთ სხვადასხვა მოდელის და სიმძლავრეების ტრანსფორმატორების რეალიზაციას ქვეყნის მასშტაბით.

მითითებული პროექტის დასრულების შემდგომ, კომპანია აპირებს დარჩეს ახალი სარკინიგზო მაგისტრალის მომსახურებაზე. ასევე, განვაგრძობთ ტენდერებში მონაწილეობის მიღებას და ტრანსფორმატორების იმპორტს ქვეყანაში.

კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

კომპანიის სტრუქტურა მაქსიმალურადაა მორგებული საქართველოს განვითარების გეგმას, სტრუქტურის სათავეში გვევლინება დირექტორი გახრამან ასადოვი.

დირექტორის მოკლე ბიოგრაფია

გახრამან ასადოვი შპს „ATEF Georgia“-ს დირექტორად დაინიშნა 2013 წელს.

სტრუქტურის თავისებურებანი

კომპანიის სტრუქტურა შესდგება ქვედანაყოფებისაგან, რომლებიც ექვემდებარება დირექტორს ან/და ზედამხედველ სტრუქტურულ ერთეულს.

ნებისმიერი სამსახურისათვის ცალკეულად ყალიბდება პროცედურული დოკუმენტაცია, რომელიც შემდგომ იყოფა თითოეული თანამდებობისათვის მიკუთვნებული ფუნქცია-მოვალეობებისთვის დამახასიათებელი პროცედურის აღწერილობით. ჩვენი სტრუქტურის ჩამოყალიბებისა და განახლების პროცესში გადამწყვეტი მნიშვნელობა ენიჭება უფლება-მოვალეობების ზუსტ გამიჯვნასა და პროცედურული ინსტრუქციების ნათლად გამოსახვას, რათა მოხდეს შესასრულებელი სამუშაოს სრულად დაფარვა, ადამიანური და მატერიალური რესურსის ეფექტურად გამოყენებით.

არაფინანსური ანგარიშგება

ჩვენი გუნდი

შპს „ATEF Georgia“-ში დასაქმებულია დაახლოებით 150 თანამშრომელი. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს ქ.თბილისში, კოსტავას #71-ში, სადაც ადმინისტრაციაში დაკავებულია დაახლოებით 9-10 ადამიანი. თანამშრომელთა დარჩენილი ნაწილი მუშაობს კომპანიის სამუშაო ბაზებზე, თეთრიწყარო - ახალქალაქის მონაკვეთზე.

კომპანია იზიარებს და იღებს პასუხისმგებლობას დასაქმებულთა წინაშე და მათგანაც ითხოვს კეთილსინდისიერ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ.

უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

ვინაიდან, ჩვენი კომპანიის საქმიანობა ითვლება საფრთხის შემცველად მისი სპეციფიკიდან გამომდინარე, კომპანია უზრუნველყოფს ბაზებზე მომუშავე თანამშრომელთა უსაფრთხოების დაცვისთვის ყველანაირი ზომების მიღებას, კერძოდ, რაც აუცილებელია მაღალი ძაბვაზე და ასევე მაღალმთიან რაიონებში ზამთრის პერიოდში მომუშავე პერსონალისთვის მაქსიმალური პირობების შექმნისთვის.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

