

„არქთრეიდი“
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში-----	3-4
დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა-----	5-9
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----	10-11
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება-----	12-13
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება-----	14-15
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება-----	16-17
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-----	18-28
მმართველობითი ანგარიშგება -----	29-33

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „არქთერიდის“ (შემდგომში - „კომპანია“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მსს ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 15 სექტემბერს

მიხეილ კალანდაძე
დირექტორი

ლია სუბელიანი
მთ.ბუღალტერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „არქთრეიდის“ (შემდგომში - „კომპანია“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული საადრიცხო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მსს ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 15 სექტემბერს



მიხეილ კალანდაძე
დირექტორი



ლია სუბელიანი
მთ.ბუღალტერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს „არქთრეიდის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „არქთრეიდის“ (შემდგომში-„კომპანია“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებისაგან, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისაგან 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხის ეფექტის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „არქთრეიდის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მის ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

1. საანგარიშგებო წლის დასასრულს ჩვენ არ ჩავვითარებთ მარაგების ფიზიკური დათვალიერება. ასევე ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით მარაგების რაოდენობების დადასტურება, რომლებიც კომპანიას ჰქონდა 2019 წლის 31 დეკემბრის ღირებულებით 5158.0 ათასი ლარი. შესაბამისად ვერ დავადგინეთ რამდენად არსებობდა კორექტირებების საჭიროება აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით, და ასევე სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში ასახულ მარაგებთან დაკავშირებით.

2. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და აუცილებელი აუდიტორული მტკიცებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული იმ მოთხოვნების და ვალდებულებების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არის ასახული. შესაბამისად 180.8 ათასი ლარის და 194.9 ათასი ლარის სიდიდით. ასევე ვერ დადასტურდა 516.1 ათასი ლარის მოთხოვნები და 4439.2 ათასი ლარის ვალდებულებები. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მოთხოვნებში და ვალდებულებებში, აგრეთვე სრული შემოსავლების ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA -კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

გვინდა, თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ მე-9 შენიშვნაზე, რომლებიც ეხება დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვან კონცენტრაციას. ამ საკითხს გავლენა არ მოუხდენია ჩვენს მოსაზრებაზე.

სხვა ინფორმაცია (მმართველობის ანგარიშგება)

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოპიცავს მმართველობის ანგარიშს.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7-ე მუხლის მე-10-ე პუნქტის საფუძველზე, მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს, რომელიც გამოთქვამს თავის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგების შესახებ, აღნიშნული მუხლის მე-6-ე პუნქტის მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობის თაობაზე (ავლნიშნავთ, რომ კანონის მე-7-ე მუხლის მეორე პუნქტის „ბ“ და „გ“ ქვეპუნქტები კომპანიას არ ეხება).

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობის ანგარიშგების გაცნობას და იმის განსაზღვრას შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგება ფინანსურ ანგარიშგებას, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში არის თუ არა აღნიშნული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული. ჩვენ არ გამოვცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობის ანგარიშგების შესახებ.

ჩვენ გავეცანით და განვიხილეთ თანდართული მმართველობის ანგარიშგება და განვმარტავთ:

მმართველობის ანგარიშგების და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღები ერთმანეთს ემთხვევა.

მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულია იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება ანუ ადგილი აქვს აღნიშნული ანგარიშგებების თანხვედნილობას.

ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამოება, რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (“მსს ფასს”) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიას ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიას ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ- ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

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

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიას ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნი, 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება

უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

●მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი - საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის გურამ კიკაბიძე.

შპს „აუდიტ ცენტრი იბერიას“

სახელით

ქ. თბილისი, 28 სექტემბერი 2020

უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

•მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიეუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი - საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის გურამ კიკაბიძე.

შპს „აუდიტ ცენტრი იბერიას“

სახელით

ქ. თბილისი, 28 სექტემბერი 2020



ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2019
აქტივები	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	744
გადახდილი ავანსები	295
მიმდინარე მარაგები	5158
სავაჭრო მოთხოვნები	1307
სხვა საგადასახადო აქტივი	458
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1766
სხვა არამატერიალური აქტივები	16
ძირითადი საშუალებები	2925
სულ აქტივები	12669
ვალდებულებები	
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	344
სავაჭრო ვალდებულებები	2152
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	4
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	5211
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	550
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	623
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	34
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	69
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	189
სულ ვალდებულებები	9176
საკუთარი კაპიტალი	
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	947
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2546
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	3493
სულ საკუთარი კაპიტალი	3493
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	12669

მიხეილ კალანდაძე
დირექტორი

ლია სუბელიანი
მთ.ბუღალტერი

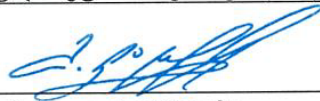
შპს „არქტერიდი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

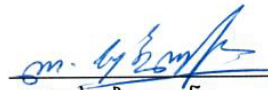
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ათ. ლარში

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2019
აქტივები	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	744
გადახდილი ავანსები	295
მიმდინარე მარაგები	5158
სავაჭრო მოთხოვნები	1307
სხვა საგადასახადო აქტივი	458
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1766
სხვა არამატერიალური აქტივები	16
ძირითადი საშუალებები	2925
სულ აქტივები	12669
ვალდებულებები	
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	344
სავაჭრო ვალდებულებები	2152
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	4
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	5211
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	550
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	623
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	34
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	69
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	189
სულ ვალდებულებები	9176
საკუთარი კაპიტალი	
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	947
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2546
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	3493
სულ საკუთარი კაპიტალი	3493
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	12669



მიხეილ კალანდაძე
დირექტორი



ლია სუბელიანი
მთ.ბუღალტერი

შპს „არქთრედი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ათ. ლარში

საქმიანობის შედეგები	2019
ამონაგები	30286
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-20308
პერსონალის ხარჯი	-6271
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	-27
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-63
იჯარის ხარჯი	-193
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	-84
ცვეთა და ამორტიზაცია	-401
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1228
საოპერაციო მოგება	1711
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	-122
სხვა ფინანსური შემოსავალი	116
სხვა ფინანსური ხარჯი	-205
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1500
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	1500
მოგება/(ზარალი)	1500
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1500

მიხეილ კალანდაძე
დირექტორი

ლია სუბელიანი
მთ.ბუღალტერი

შპს „არქთერიდი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქართულ ათ. ლარში

საქმიანობის შედეგები	2019
ამონაგები	30286
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-20308
პერსონალის ხარჯი	-6271
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	-27
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-63
იჯარის ხარჯი	-193
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	-84
ცვეთა და ამორტიზაცია	-401
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1228
საოპერაციო მოგება	1711
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	-122
სხვა ფინანსური შემოსავალი	116
სხვა ფინანსური ხარჯი	-205
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1500
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	1500
მოგება/(ზარალი)	1500
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1500



მიხეილ კალანდაძე
დირექტორი



ლია სუბელიანი
მთ.ბუღალტერი

შპს „არქთრედი“

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ათ. ლარში

	შენიშვნა	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 01/01/2018		0	0	0
წლის მოგება				
გადახდილი დივიდენდი				
კაპიტალის ზრდა/(კლება)				
ბალანსი 12/31/2018		596	1046	1642
წლის მოგება			1500	1500
გადახდილი დივიდენდი				
კაპიტალში სხვა ცვლილება				
კაპიტალის ზრდა/(კლება)		351		351
ბალანსი 12/31/2019		947	2546	3 493

მიხეილ კალანდაძე
დირექტორი

ლია სუბელიანი
მთ.ბუღალტერი

შპს „არქთრედი“

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ათ. ლარში

	შენიშვნა	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 01/01/2018		0	0	0
წლის მოგება				
გადახდილი დივიდენდი				
კაპიტალის ზრდა/(კლება)				
ბალანსი 12/31/2018		596	1046	1642
წლის მოგება			1500	1500
გადახდილი დივიდენდი				
კაპიტალში სხვა ცვლილება				
კაპიტალის ზრდა/(კლება)		351		351
ბალანსი 12/31/2019		947	2546	3 493



მიხეილ კალანდაძე
დირექტორი



ლიან სუბელიანი
მთ.ბუღალტერი

შპს „არქიტრედი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ათ. ლარში

შპს არქიტრედი (205039180) კონსოლიდირებული	31.12.2019
საოპერაციო საქმიანობა	
ფულადი სახსრების შემოღინება	30,837
საპროცენტო შემოსავლები	5
მასალები და მომსახურება	-17,176
პირდაპირი ხელფასები	-3,289
საშემოსავლო გადასახადი	-492
სამშენებლო გადასახადები	-9
სატრანსპორტო მომსახურება	-39
ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	9,837
ადმინისტრაციის ხელფასები	-1,676
ადმინისტრაციული ხარჯები	-639
ფული ხელზე	379
საბანკო გარანტიების საკომისიო	-17
საპროცენტო განაკვეთის ხარჯები	-329
საშემოსავლო გადასახადი	-411
საპენსიო გადასახადი	-138
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	-115
დღგ	-4,522
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-1
სხვა გადასახადები	-2
ოპერაციებიდან გადინებული ფულადი სახსრები	-7,471
ფულადი სახსრები	2,366
საინვესტიციო საქმიანობა	
შემძენილი აქტივები	-1,378
ლიზინგი	-35
ფულადი სახსრები	-1,413
ფინანსური საქმიანობა	
ფულადი უზრუნველყოფა	574
გაცემული დივიდენდები	-40
მოკლევადიანი სესხები	-898
ფულადი სახსრები	-364
მთლიანი ფულადი სახსრები პერიოდისთვის	589
საწყისი ნაშთი	155
ფულადი სახსრების ბალანსი	744

მიხეილ კალანდაძე
დირექტორი

ლია სუბელიანი
მთ.ბუღალტერი

შპს „არქთრედი“

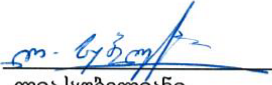
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ათ. ლარში

შპს არქთრედი (205039180) კონსოლიდირებული	31.12.2019
საოპერაციო საქმიანობა	
ფულადი სახსრების შემოღებები	30,837
საპროცენტო შემოსავლები	5
მასალები და მომსახურება	-17,176
პირდაპირი ხელფასები	-3,289
საშემოსავლო გადასახადი	-492
სამშენებლო გადასახადები	-9
სატრანსპორტო მომსახურება	-39
ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	9,837
ადმინისტრაციის ხელფასები	-1,676
ადმინისტრაციული ხარჯები	-639
ფული ხელზე	379
საბანკო გარანტიების საკომისიო	-17
საპროცენტო განაკვეთის ხარჯები	-329
საშემოსავლო გადასახადი	-411
საპენსიო გადასახადი	-138
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	-115
დღგ	-4,522
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-1
სხვა გადასახადები	-2
ოპერაციებიდან გადინებული ფულადი სახსრები	-7,471
ფულადი სახსრები	2,366
საინვესტიციო საქმიანობა	0
შეძენილი აქტივები	-1,378
ლიზინგი	-35
ფულადი სახსრები	-1,413
ფინანსური საქმიანობა	0
ფულადი უზრუნველყოფა	574
გაცემული დივიდენდები	-40
მოკლევადიანი სესხები	-898
ფულადი სახსრები	-364
მთლიანი ფულადი სახსრები პერიოდისთვის	589
საწყისი ნაშთი	155
ფულადი სახსრების ბალანსი	744


მიხეილ კალანდაძე
დირექტორი


ლია სუბელიანი
მთ.ბუღალტერი

შპს „არქთრეიდი“
2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონსოლიდირებული
განმარტებითი შენიშვნები

1. ანგარიშის წარმდგენი პირი

შპს „არქთრეიდი“ წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებულ კომპანიას, რომელიც დაფუძნებულია 2004 წლის 31 აგვისტოს, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 205039180 მისამართი: თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., № 71, სართული 2, ოფისი N9. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლებს წარმოადგენენ: თეიმურაზ ხოჯავა პ/ნ 01024017928 - 16%; მიხეილ კალანდაძე, პ/ნ 01008001242 - 50% ;დავით აბშილავა პ/ნ 01009003106 - 34%; კომპანიის დირექტორია მიხეილ კალანდაძე.

შპს „არქთრეიდი“ 100% წილს ფლობს შპს „ემ-ი-პი სოლუშენს“-ში. თავის მხრივ შპს „ემ-ი-პი სოლუშენს“ წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებულ კომპანიას, რომელიც დაფუძნებულია 2019 წლის 16 მაისს, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405335418 მისამართი: თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., № 71, სართული 2, ოფისი N9. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება არქთრეიდი, წილით-100%. კომპანიის დირექტორი გიორგი სომხიშვილი.

კომპანიას ჰყავს ურთიერთდაკავშირებული პირი შპს „ეი ენდ ეი ქონსტრაქშენი“ სადაც კომპანიის წილი შეადგენს 48%-ს.

კონსოლიდაციის საფუძვლები

შვილობილი კომპანია არის ის ორგანიზაციები, რომელიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება პიდაპირ ან ირიბად მართოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა ისე, რომ მიიღოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან. შვილობილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კონსოლიდაციასთან დაკავშირებული ელიმინირებული ტრანზაქციები

შიდა ჯგუფური ბალანსები და ტრანზაქციები, ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნა შიდა ჯგუფური ტრანზაქციიდან ელიმინირებულია (გაქვითულია).

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“მსს ფასს”) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის

და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხორციელდება გადაფასებული ღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება.

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

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა,

როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს, აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე ექსპლუატაციის პერიოდში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,8677	3,2095
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6766	3.0701

კაპიტალი

კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა სესხისგან და კომპანიის კაპიტალისგან (კაპიტალი), რომელიც იზრდება ყოველწლიურად საანგარიშო პერიოდის მოგებით. კომპანიაზე კაპიტალზე გარე მოთხოვნები გარდა დამუფუძნებელი პირებისა არ ვრცელდება.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

მოგების გადასახდი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგრას ექვემდებარება მხოლოდ

მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

ავანსები

ავანსების წარმოდგენის პოლიტიკა ითვალისწინებს მისი ღირებულების განსაზღვრას შემცირებულს გაუფასურების რეზერვით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები

ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. შეძენის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

შემოსავლები

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების

იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

2. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავთო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	1120	1432	62	24	271	16	2924
შეძენა	901	379	35	7	22		1345
ცვეთა წლის მანძილზე	23	290	19	10	32	8	382
ჩამოწერილი აქტივები		32	11	6			49
გასული აქტივი					5		5
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა							0
2018 წლის 31 დეკემბერი	242	1374	57	33	286	24	2016

2019 წლის მდგომარეობით კომპანიას აქვს ძირითადი საშუალებები სესხის უზრუნველსაყოფად გამოყენებული.

3. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	9	10.5
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	83	156.9
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	574	62.2
სულ	667	229.6

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის.

4. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019
გადახდილი ავანსები	295
სავაჭრო მოთხოვნები	1307
სხვა საგადასახადო აქტივი	458
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1766
სულ აქტივები	3826
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3826

დამკვეთებთან ძირითადად ხელშეკრულებები დადებულია აშშ დოლარში, მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან აღრიცხულია აშშ დოლარშიც და შესაბამისად ეროვნულ კურსით გადაყვანილ ლარებში.

5. საავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	344
სავაჭრო ვალდებულებები	2152
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	4
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	5211
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	550
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	623
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	34
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	69
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	189
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9176

6. შემოსავალი

საქმიანობის შედეგები	31 დეკემბერი 2019
ამონაგები	30286
სხვა ფინანსური შემოსავალი	116
სულ	30402

7. ფინანსური აქტივი და ვალდებულება

აქტივები	31 დეკემბერი 2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები	744
გადახდილი ავანსები	295

სავაჭრო მოთხოვნები	1307
სულ	2346
ვალდებულებები	
სავაჭრო ვალდებულებები	2152
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	550
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	623
სულ	3325

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას, სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით, ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის

რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან,

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი,

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	1 წელზე ნაკლები	1დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტი	1602	-	-	1602
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1766	1766	-	3532
აქტივები	3,368	1,766	0	5,134
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-2719	-69	-	-2788
მიღებული სესხები	-550	-623	-	-1173
ვალდებულებები	-3269	-692	0	-3961
ლიკვიდურობის პოზიცია	99	2,458		1,173

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

8. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის

მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	1 წელზე ნაკლები	1დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტი	227,696	-	-	227,696
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	12,720,824	-	-	12,720,824
აქტივები	12,948,520	-	-	12,948,520
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(1,805,960)	-	-	(1,805,960)
მიღებული სესხები	(17,332,546)	-	-	(17,332,546)
ვალდებულებები	(19,138,506)	-	-	(19,138,506)
ლიკვიდურობის პოზიცია	(6,189,986)	-	-	(6,189,986)

9. ურთიერთდაკავშირებულ კომპანიასთან განხორციელებული ოპერაციები 2019 წლის განმავლობაში	რეალიზაცია	შემენა
შპს „ეი ენდ ეი ქონსტრაქშენი“	17762	492

გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, თუ ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ეი ენდ ეი ქონსტრაქშენი“ ირიცხებოდა კრედიტორად თანხით 2244085.86 ლარი,

ურთიერთდაკავშირებულ საწარმოსთან განხორციელებული ოპერაციები სამართლიანად ასახავს ფინანსურ მონაცემებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე,

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული, ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე,

სასამართლო პროცესები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ ჰქონია ადგილი მნიშვნელოვან მაკორექტირებელ და არამაკორექტირებელ მოვლენებს.

შპს „არქთრეიდი“

2019 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „არქთრეიდი“ წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებულ კომპანიას, რომელიც დაფუძნებულია 2004 წლის 31 აგვისტოს, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 205039180 მისამართი: თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., № 71, სართული 2, ოფისი N9. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლებს წარმოადგენენ: თეიმურაზ ხოჯავა პ/ნ 01024017928 - 16%; მიხეილ კალანდაძე, პ/ნ 01008001242 - 50% ;დავით აბშილავა პ/ნ 01009003106 - 34%; კომპანიის დირექტორია მიხეილ კალანდაძე.

შპს „არქთრეიდი“ 100 წილს ფლობს შპს „ემ-ი-პი სოლუშენს“-ის, თავის მხრივ შპს „ემ-ი-პი სოლუშენს“ წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებულ კომპანიას, რომელიც დაფუძნებულია 2019 წლის 16 მაისს, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405335418 მისამართი: თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., № 71, სართული 2, ოფისი N9. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება არქთრეიდი, 205039180 - 100%, კომპანიის დირექტორია გიორგი სომხიშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო-სარემონტო, საოფისე ინვენტარისა და მეტალო-პლასმასის ნაკეთობათა სამუშაოების წარმოება. შვილობილი კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს წყალგაყვანილობის, გათბობის, ჰაერის კონდიციონირების სისტემის მონტაჟი, ელექტრო-ტექნიკური სამონტაჟო სამუშაოების წარმოება. ამდენად კომპანია დამკვეთებს სთავაზობს თანამედროვე გარე ფასადის სამუშაოებსა და საოფისე ინვენტარს. კომპანიის მიერ შესრულებული სამუშაოები გამოირჩევა მაღალი ხარისხით, რისი დასტურიც გახლავთ ქ.თბილისში კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები - საქართველოს ბანკის, რესპუბლიკა ბანკისა და პროკრეტიდ ბანკის სათაო ოფისების რემონტი (შენობის გარე ფასადების ჩათვლით) და ბანკების ოფისების ინვენტარით აღჭურვა. დღეის მდგომარეობით კომპანია საოფისე ინვენტარის მიწოდებისა და სარემონტო სამუშაოთა წარმოებათა სეგმენტის ბაზარზე ერთ-ერთი წამყვანი პოზიცია უკავია, რადგანაც მაღალი ხარისხის მომსახურების გაწევით, კონკურენციის მიუხედავად ინარჩუნებს ლიდერის პოზიციას.

1.1. კომპანიის მმართველობითი ორგანოები

ა) პარტნიორთა კრება;

ბ) დირექტორი.

კომპანიის მართვა ხორციელდება საზოგადოების წესდებით.

ა) პარტნიორთა კრების ფუნქციებია:

- საზოგადოების გეგმებისა და სოციალური განვითარების საერთო მიმართულებებისა და საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი მიმართულებების განსაზღვრა;
- ფილიალებისა და სხვა განცალკავებული ქვედანაყოფების შექმნა, რეორგანიზაცია, საქმიანობის შეწყვეტა (ლიკვიდაცია), კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა;
- დირექტორის დანიშვნა და გამოწვევა, მასთან ხელშეკრულებების დადება და შეწყვეტა;
- წმინდა მოგების გამოყენებაზე გადაწყვეტილების მიღება.

ბ) დირექტორი:

- თანამდებობაზე ნიშნავს და თანამდებობიდან ათავისუფლებს პარტნიორთა კრება;
- წარმოადგენს კომპანიას მესამე პირებთან ურთიერთობაში;
- კომპანიის მიმდინარე საკითხების განხილვა/გადაწყვეტა, რგოლებს შორის კოორდინაცია/კომუნიკაცია, მიმდინარე გეგმების განხილვა. მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების კონტროლი და ა.შ.

1.2. კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის ზოგადი სტრატეგია დაფუძნებულია უცვლელია. კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა სესხისგან და კომპანიის კაპიტალისგან (კაპიტალი), რომელიც იზრდება ყოველწლიურად სანგარიშო პერიოდის მოგებით. კომპანიაზე კაპიტალზე გარე მოთხოვნები გარდა დამუფუძნებელი პირებისა არ ვრცელდება.

1.3 რისკ-ფაქტორები

კომპანიის საქმიანობის მომგებიანობასა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს შემდეგი რისკ ფაქტორები:

- რთული გლობალური ეკონომიკური პირობები
- მეზობელ ქვეყნებში შექმნილი ეკონომიკური მდგომარეობა
- ადგილობრივ სავალუტო ბაზარზე არასტაბილურობა
- ქვეყნის შიდა პოლიტიკური არასტაბილურობა
- ახალი რეგულაციები სამშენებლო სფეროში
- ახალი საბანკო რეგულაციები
- შრომის უსაფრთხოების რეგულაციები

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები ისევე როგორც კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. საქართველოში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესება უარყოფით გავლენას მოახდენს მოსახლეობაზე, რაც თავის მხრივ, გავლენას იქონიებს კომპანიის დაკვეთებზე. კომპანიის საოპერაციო ხარჯების გარკვეული ნაწილი უცხოურ ვალუტაშია დენომინირებული ან დამოკიდებულია უცხოურ ვალუტაზე. თუმცა შემოსავლის დიდ ნაწილს კომპანია იღებს აშშ დოლარის ექვივალენტში, რადგან მისი მომსახურეობის ძირითადი ნაწილი მოდის წინასწარ მიღებულ ავანსებზე, რომლებიც დენომინირებულია აშშ დოლარში. ეს გარკვეულწილად აბალანსებს კომპანიის სავალუტო რისკებს. თუმცა სავალუტო რისკები უარყოფითად აისახება თავად მომსახურეობის მიწოდებაზე, რადგან კურსის რყევის პირობებში დამკვეთს ხელი ეშლება გააკეთოს გააზრებული არჩევანი, რადგან ვერ აფასებს სამომავლო რისკებს. თუმცა კომპანიამ მოახერხა დამკვეთისადმი ხელსაყრელი პირობების შეთავაზება პარტნიორ ბანკებთან თანამშრომლობის გზით, რამაც აღნიშნული უარყოფითი ეფექტი შეასუსტა და გაანეიტრალა.

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ ძირითად რისკს წარმოადგენს დებიტორების მიერ დავალიანებების არ გადახდა. აღნიშნული რისკის აღბათობა და კომპანიის საქმიანობაზე ზემოქმედების მასშტაბები გაანალიზებულია და აღნიშნულის შესამცირებლად შემუშავებულია შესაბამისი ხელშეკრულებები, და ასევე დანერგილია ოპერატიული მონიტორინგის სისტემა, რომლის მეშვეობითაც კომპანია ოპერატიულად იღებს ინფორმაციას, როდესაც დებიტორის დავალიანება უახლოვდება სარისკო

ნიშნულს, ასევე გადახდის ვადის ვადაგადაცილების შესახებ ინფორმაციას, ამ ინფორმაციის საფუძველზე ტარდება შესაბამისი ღონისძიებები ვალის ამოღებასთან დაკავშირებით.

2. კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

2.1 კორპორაციული მართვის კოდექსის და პრაქტიკის მიმოხილვა:

კომპანიის კორპორატიული მართვის კოდექსის მიზანია საზოგადოების კორპორატიული მართვის სრულყოფა და სისტემატიზაცია, ჰარმონიზაცია საერთაშორისოდ აღიარებულ კორპორატიულ სტანდარტებთან და პრინციპებთან, კორპორაციული მართვის ეფექტური მექანიზმების დანერგვა, რაც დაკავშირებულია პასუხისმგებლობების გამიჯვნასთან, გადაწყვეტილების ეფექტურად მიღებასთან, პარტიორთა უფლებების დაცვასთან, ინტერესთა კონფლიქტის ეფექტურად დარეგულირებასთან, ინფორმაციის საჯაროდ გამჟღავნების, კონტროლისა და დაბალანსების პოლიტიკასთან და კორპორაციული მართვის სხვა საკითხებთან. კომპანია აცხადებს მზაობას ყოველივე ზემოაღნიშნული განახორციელოს შემდეგი პრინციპების საფუძველზე:

- თანასწორობა - თანასწორობის პრინციპი გულისხმობს ყველა პარტნიორის თანაბარ შესაძლებლობას დაიცვას მისი სამართლებრივი თუ ბიზნეს ინტერესები და უფლებები, რისთვისაც კომპანიაში იარსებებს ქმედითი მექანიზმი. გაუგებრობის გამოსარიცხად.
- კომპანიის მართვაში ჩართულობა და ინფორმირებულობა - პარტიორისათვის უზრუნველყოფილია შესაძლებლობა მონაწილეობა მიიღოს პარტიორთა კრებებში, დროულად მიიღოს ინფორმაცია საერთო კრების გამართვის შესახებ, ასევე საერთო კრებაში მონაწილეობის შეუძლებლობის შემთხვევაში, წერილობით წარდაგინოს თავიანთი პოზიცია, ამასთანავე დროულად მიეწოდოს ინფორმაცია მიღებულ გადაწყვეტილებათა შესახებ, ასევე მიიღოს ნებისმიერ სხვა ინფორმაცია დროულად, რამაც შესაძლებელია გავლენა იქონიოს მათ უფლებებსა და მოვალეობებზე.
- გამჭვირვალობა - უზრუნველყოფილია კომპანიის შესახებ ინფორმაციის, მათ შორის ფინანსური და ეკონომიკური, საკუთრებისა და მართვის შესახებ, ასევე ბაზარზე საქმიანობის შესახებ ინფორმაციის გახსნის მექანიზმის ეფექტური არსებობა, გამჭვირვალობა და საჯაროობა, რათა პარნიორებსა და პოტენციური ინვესტორებისათვის უზრუნველყოფილ იქნეს შესაძლებლობა ინფორმირებული გადაწყვეტილებების მისაღებად.
- თანამშრომელთა ჩართულობა - უზრუნველყოფილია დაინტერესებული პირების მით უფრო კომპანიის თანამშრომლების ჩართულობა კომპანიის საქმიანობაში, კომპანიის აქტივების ზრდისათვის, ახალი სამუშაო ადგილების შესაქმნელად, კომპანიის განვითარებისა და კონკურენტუნარიანობის ასამაღლებლად.

2.2 კომპანიის მართვის ზოგადი სტრუქტურა:

- კომპანიის დირექტორი
- სარეზონტო-სამშენებლო განყოფილება
- გაყიდვებისა და შესყიდვების განყოფილება
- ფინანსებისა და აღრიცხვის განყოფილება

კომპანიის სტრუქტურა ისეა მოწყობილი რომ სხვადასხვა განყოფილებებს შეუძლიათ სინქრონულად იმუშავონ. დაზღვეულია ადამიანური შეცდომების რისკები, რადგანაც თითოეული პროცესი შიდა კონტროლის რამდენიმე საფეხურს გადის.

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 15 სექტემბერს

დირექტორი

მიხეილ კალანდაძე

კომპანიის სტრუქტურა ისეა მოწყობილი რომ სხვადასხვა განყოფილებებს შეუძლიათ სინქრონულად იმუშავონ. დაზღვეულია ადამიანური შეცდომების რისკები, რადგანაც თითოეული პროცესი შიდა კონტროლის რამდენიმე საფეხურს გადის.

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 15 სექტემბერს

დირექტორი



მიხეილ კალანდაძე

