

შპს „თბილავიამშენი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნასთან ერთად

თბილისი 2020

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	4
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	12
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	13
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	14
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	15
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები.....	29

შპს „თბილავიამშენის“ მენეჯმენტს

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „თბილავიამშენის“ კონსოლიდირებული (შემდგომში - კომპანია) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან (ბალანსი) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; სრული კონსოლიდირებული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგებისაგან და კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან ამავე წელს დასრულებული თარიღისათვის, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მოთხოვნათა გათვალისწინებით.

ჩვენ ვადასტურებთ, რომ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისაგან, არ გაგვაჩნია არანაირი დაინტერესება აუდიტის შედეგის მიმართ. ვმოქმედებდით ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და ვითვალისწინებთ IESBA კოდექსით მოთხოვნილ სხვა ეთიკური ვალდებულებებსაც.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) გათვალისწინებით. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის“ - ნაწილში.

მიგვაჩნია, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორის მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური

ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა ორგანიზაცია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ორგანიზაციის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

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

მიგვაჩნია, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორის მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აზნაგში აღწერილი საკითხების გავლენის გარდა, შპს „თბილავიამშენის“ მირ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის საქმიანობის კონსოლიდირებული ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მოთხოვნათა გათვალისწინებით.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

არაფინანსური აქტივები

ძირითადი საშუალებები

კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსზე) საანგარიშო პერიოდის დასაწყისსა და ბოლოს რიცხული ძირითად საშუალებები ასახულია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით (საწყის, ისტორიულ ღირებულებაზე ძირითადი კაპიტალის მოხმარების (ცვეთა) თანხის გამოკლებით).

შევნიშნავთ, რომ კომპანიას ერიცხება რიგი ძირითადი საშუალებები, რომელთა ნარჩენი საბალანსო ღირებულებები საბუღალტრო/საბალანსო მონაცემებში 0 ლარის ღირებულებით არის ასახული.

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიაში არ ხდება ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულების თანხებისა და ამ ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა, არსებობს რისკი იმისა, რომ კომპანიის ბალანსზე რიცხული ძირითადი აქტივების რეალური ღირებულებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მათი საბალანსო ღირებულებებისგან. ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულებებით აუსახოება კი იმავდროულად წარმოადგენს ბასს-ს მოთხოვნებიდან გადახვევას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსზე) საანგარიშო პერიოდის დასაწყისსა და ბოლოს რიცხული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, რომელშიც ირიცხება დაუმთავრებელი წარმოება, ასახულია საწყისი საბალანსო ღირებულებით (თვითღირებულებით).

შევნიშნავთ, რომ კომპანიაზე რიცხული რიგი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მიღებულია წინა წლებში, შესაბამისად მათი რეალური ღირებულება საანგარიშო პერიოდში, განსხვავებული შეიძლება იყოს მათი საბალანსო ღირებულებისაგან (თვითღირებულებისაგან).

2019 წელს არაფინანსური აქტივების (ძირითადი საშუალებებისა და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების) ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა. მივუთითებთ, რომ კომპანიის ბალანსზე რიცხული არაფინანსური აქტივების ინვენტარიზაცია მიმდინარეობდა 2020 წლის მე-2 ნახევარში, თუმცა მისი შედეგები სააუდიტო პერიოდში არ იყო გამოყვანილი.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით კომპანიის ბალანსზე 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის რიცხული არაფინანსური აქტივების (ძირითადი საშუალებებისა და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების) არსებობაში, სისრულესა და სისწორეში, რაც შესაბამის გავლენას მოახდენს ქონების გადასახადის გამოანგარიშების საბაზისო მონაცემებზეც.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები/ვალდებულებები

აუდიტის პროცესში ვერ იქნა წარმოდგენილი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ რიგი მოთხოვნების/ვალდებულებების დადასტურების შესახებ შესაბამისი შედარების აქტები.

კომპანიაში არ არის დანერგილი კონტროლის სისტემა, რომელიც უზრუნველყოფს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ საექვო მოთხოვნებისა და უიმედო ვალების, ასევე ხანდაზმული ვალდებულებების სრულყოფილ ინდენტიფიცირებას.

ჩვენ ვერ შევძელით ყველა მოთხოვნის/ვალდებულების იდენტიფიცირება და მისი გადაფასების სისწორის დადასტურება, რამაც შესაძლოა შესაბამისი გავლენა მოახდინოს პერიოდის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშზე ასახულ საკურსო სხვაობაზეც.

სხვა მნიშვნელოვანი გარემოებები

ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტი შეეხება შპს „თბილავიამშენის“ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს 2019 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდს. შპს „თბილავიამშენის“. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგება შედგენილია შემდეგი ფუნქციონირებადი შვილობილი სუბიექტების მიხედვით: შპს „თბილავიამშენი“ და შპს „თამ-კერა“, ასევე საქმიანობა შეჩერებული საწარმოების - შპს "თამ ენერჯი" და შპს "თამ პოლიმერი", რომელთაც ერიცხებათ აქტივები და პასივები, ასევე ასახულია სს „თამ“ თბილავიამშენის მონაცემები, რაც ნაჩვენებია აქციების ღირებულებით, როგორც ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში.

თვითღირებულების ხარჯი

გამომდინარე იქიდან, რომ ძირითადი საშუალებებისა და სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალური ღირებულებები შესაძლოა განსხვავებული იყოს საბალანსო მონაცემებისაგან, თვითღირებულების ხარჯში შემავალი შესაბამისი კომპონენტების (მარაგები, ამორტიზაცია და

სხვა) რეალური ღირებულებაც განსხვავებული იქნება, რამაც შესაბამისი გავლენა შესაძლოა იქონიოს როგორც თვითღირებულების, ასევე სრული შემოსავლის მაჩვენებლის განსაზღვრაზე.

სხვა ინფორმაცია რომელიც ასახულია კომპანიის კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაში

**დამოუკიდებელი მარწმუნებელი ანგარიში
შესავალი**

ჩვენ ჩავატარეთ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია შპს „თბილავიამშენი“-ს „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის, შესაბამისად მომზადებული, 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგების დამოუკიდებელი დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგება.

**ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს, კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ 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 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 წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის 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 კომპანიის 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

ვაფასებთ 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.

კომპანიის ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების სფერო

ჩვენი პასუხისმგებლობაა დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე ჩვენ ჩავატარეთ გარიგება, მარწმუნებელი გარიგებებისათვის ნებადართული მარწმუნებელი გარიგებების, საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. (მგსს) 3000 (გადასინჯული) ფორმა იყენებს ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტს (ხკსს) 1-ს და შესაბამისად გააჩნია, ხარისხის კონტროლის კომპლექსური სისტემა, მათ შორის დოკუმენტირებული პოლიტიკა და პროცედურები, რომლებიც ეხება ეთიკური ნორმების პროფესიული სტანდარტებისა და შესაბამისი საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების დაცვას.

ჩვენ დავიცავით ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) მიერ გამოცემული პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსით განსაზღვრული, დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული და სხვა ეთიკური ნორმები, რომლებიც დაფუძნებულია პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების, კონფიდენციალობისა და პროფესიული ქცევის ძირითად პრინციპებზე.

ჩვენ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩავატარეთ კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და გამოვთქვით პირობითი მოსაზრება 2020 წლის 27 ოქტომბერს. 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ მოვლენების გავლენას.

მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი ის მოვლენები, რომლებიც მოხდა კონსოლიდირებული ფინანსურ, ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ჩვენ პროფესიული განსჯის საფუძველზე შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები, როგორცაა გამოკითხვა ანალიზი და დოკუმენტაციის გადახედვა კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების მეთოდოლოგიებისა და წარდგენილი ინფორმაციის შედარება „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ასევე განვახორციელეთ რაოდენობრივი და სხვა მონაცემების გადათვლა შედარება და შეჯერება.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა გათვალისწინებით;

2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვედნილია 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

შპს „კომპაუდის“ სახელით (რეგ. № SARAS-F-519441)

გარიგების პარტნიორი ვალერი აბრალავა (რეგ. № SARAS-A 814430)

აუდიტორ პარტნიორი ნუგზარ ხიჯაკაძე (რეგ. № SARAS-A 859265)

27/10/2020წ.

მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი ის მოვლენები, რომლებიც მოხდა კონსოლიდირებული ფინანსურ, ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ჩვენ პროფესიული განსჯის საფუძველზე შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები, როგორიცაა გამოკითხვა ანალიზი და დოკუმენტაციის გადახედვა კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების მეთოდოლოგიებისა და წარდგენილი ინფორმაციის შედარება „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ასევე განვახორციელეთ რაოდენობრივი და სხვა მონაცემების გადათვლა შედარება და შეჯერება.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა გათვალისწინებით;

2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვედნილია 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

შპს „კომპაუდის“ სახელით (რეგ. № SARAS-F-519445)

გარიგების პარტნიორი ვალერი აბრალავა (რეგ. № SARAS-A 814430)

აუდიტორ პარტნიორი ნუგზარ ხიჯაკაძე (რეგ. № SARAS-A 859265)

27/10/2020წ.



შპს „თბილავიამშენი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ლარი

აქტივები	31.12.2019	31.12.2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები	88,985	506,931
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები	101,353,824	101,353,824
გაცემული სესხები	253,025	182,503
მიმდინარე მარაგები	20,791,458	29,643,182
სავაჭრო მოთხოვნები	11,683,852	8,311,170
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	5,500	5,500
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	6,521,242	6,521,242
სხვა საგადასახადო აქტივი	61,841	5
სხვა მიმდინარე აქტივები	16,415,679	16,410,571
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	125,898	125,898
სხვა არამატერიალური აქტივები	220	456
ძირითადი საშუალებები	346,384	322,922
სულ აქტივები	157,647,908	163,384,203
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	24,223,270	20,140,505
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	319,926	2,429,344
მიღებული ავანსები	270,741	270,741
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	66,000	327,208
საგადასახადო ვალდებულებები	42,475	68,435
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	22,851,798	22,801,418
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	2,275,558	304,965
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8,707,104	18,190,683
სულ ვალდებულებები	58,756,872	64,533,299
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	64,228,326	64,213,876
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	34,662,710	34,637,028
სულ საკუთარი კაპიტალი	98,891,036	98,850,904
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	157,647,908	163,384,203

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის წინამდებარე აუდიტორული შემოწმების შედეგად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 5 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მ/შ

გიორგი ზღუდაძე

ბუღალტერი

ზურაბ ძეგისაშვილი

შპს „თბილავიამშენი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	ლარი	
აქტივები	31.12.2019	31.12.2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები	88,985	506,931
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები	101,353,824	101,353,824
გაცემული სესხები	253,025	182,503
მიმდინარე მარაგები	20,791,458	29,643,182
სავაჭრო მოთხოვნები	11,683,852	8,311,170
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	5,500	5,500
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	6,521,242	6,521,242
სხვა საგადასახადო აქტივი	61,841	5
სხვა მიმდინარე აქტივები	16,415,679	16,410,571
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	125,898	125,898
სხვა არამატერიალური აქტივები	220	456
ძირითადი საშუალებები	346,384	322,922
სულ აქტივები	157,647,908	163,384,203
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	24,223,270	20,140,505
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	319,926	2,429,344
მიღებული ავანსები	270,741	270,741
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	66,000	327,208
საგადასახადო ვალდებულებები	42,475	68,435
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	22,851,798	22,801,418
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	2,275,558	304,965
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8,707,104	18,190,683
სულ ვალდებულებები	58,756,872	64,533,299
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	64,228,326	64,213,876
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	34,662,710	34,637,028
სულ საკუთარი კაპიტალი	98,891,036	98,850,904
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	157,647,908	163,384,203

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის წინამდებარე აუდიტორული შემოწმების შედეგად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 5 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მ/შ

ბუღალტერი



გიორგი ზულაძე

ზურაბ ძეგისაშვილი

შპს „თბილავიამშენი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ლარი

დასახელება	2019წ	2018წ
ამონაგები	11,368,196	3,311,855
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(10,643,449)	(2,694,687)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(588,127)	
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	(33,898)	
საკონსულტაციო ხარჯი	(328)	
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(3,279)	
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(56,876)	
იჯარის ხარჯი	(93,556)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(78,825)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(43,071)	(893,851)
საოპერაციო მოგება	(173,213)	(276,683)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	198,852	3,519
სხვა ფინანსური შემოსავლები		413
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	25,639	(272,751)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	25,639	(272,751)
შეწყვეტილი ოპერაციები		
მოგება/(ზარალი)	25,639	(272,751)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის წინამდებარე აუდიტორული შემოწმების შედეგად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 5 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მ/შ _____

გიორგი ზღუდაძე

ბუღალტერი _____

ზურაბ ძეგისაშვილი

შპს „თბილავიამშენი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ლარი

დასახელება	2019წ	2018წ
ამონაგები	11,368,196	3,311,855
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(10,643,449)	(2,694,687)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(588,127)	
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	(33,898)	
საკონსულტაციო ხარჯი	(328)	
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(3,279)	
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(56,876)	
იჯარის ხარჯი	(93,556)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(78,825)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(43,071)	(893,851)
საოპერაციო მოგება	(173,213)	(276,683)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	198,852	3,519
სხვა ფინანსური შემოსავლები		413
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	25,639	(272,751)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	25,639	(272,751)
შეწყვეტილი ოპერაციები		
მოგება/(ზარალი)	25,639	(272,751)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის წინამდებარე აუდიტორული შემოწმების შედეგად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 5 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მ/შ

ბუღალტერი



გიორგი ზულაძე

ზურაბ ძეგისაშვილი

შპს „თბილავიამშენი“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2020	სადებიტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 01.01.2019
საწესდებო კაპიტალი	64,228,326	-	14,450	64,213,876
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	34,662,710	9,225,747	9,251,387	34,637,070
სულ	98,891,036	9,225,747	9,265,837	98,850,946

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის წინამდებარე აუდიტორული შემოწმების შედეგად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 5 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მ/შ _____

გიორგი ზღუდაძე

ბუღალტერი _____

ზურაბ ძეგისაშვილი

შპს „თბილავიამშენი“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2020	სადებიტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 01.01.2019
საწესდებო კაპიტალი	64,228,326	-	14,450	64,213,876
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	34,662,710	9,225,747	9,251,387	34,637,070
სულ	98,891,036	9,225,747	9,265,837	98,850,946

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის წინამდებარე აუდიტორული შემოწმების შედეგად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 5 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მ/შ

ბუღალტერი

გიორგი ზღუდაძე

ზურაბ ძეგისაშვილი

შპს „თბილავიამშენი“

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ლარი

დასახელება	31.12.2019	31.12.2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(417,946)	(477,489)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(417,947)	(477,489)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	506,931	984,420
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	88,984	506,931

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის წინამდებარე აუდიტორული შემოწმების შედეგად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 5 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მ/შ _____

გიორგი ზღუდაძე

ბუღალტერი _____

ზურაბ ძეგისაშვილი

შპს „თბილავიამშენი“

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ლარი

დასახელება	31.12.2019	31.12.2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(417,946)	(477,489)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(417,947)	(477,489)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	506,931	984,420
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	88,984	506,931

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის წინამდებარე აუდიტორული შემოწმების შედეგად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 5 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორის მ/შ

ბუღალტერი



გიორგი ზღუდაძე

ზურაბ ძეგისაშვილი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი ინფორმაცია

შპს „თბილავიამშენი“ (შემდგომში კომპანია) საიდენტიფიკაციო კოდი 206125496, მარეგისტრირებული ორგანო ქ. თბილისის სამგორის რაიონის სასამართლო , იურიდიული მისამართი-საქართველო, თბილისი ისანი-სამგორისრაიონი, ბერი გაბრიელ სალოსის გამზ., N191 ;

კომპანიის ძირითად საქმიანობად განისაზღვრება:

-საზოგადოების ძირითადი საქმიანობის სფეროა სახელმწიფო პროექტების ლოგისტიკური მომსახურების უზრუნველყოფა, შვილობილი კომპანიების აქტიური კონტროლი, მმართველობითი გადაწყვეტილებების მიღება და სტრატეგიული მხარდაჭერა, სახელმწიფო სტრუქტურებთან და კერძო სამართლის იურიდიულ პირებთან დადებული ხელშეკრულებების საფუძველზე სხვადასხვა სახის სამუშაოს/მომსახურების შესრულება;

-საექსპორტო-საიმპორტო ოპერაციების განხორციელება;

-საგარეო-ეკონომიკური საქმიანობის ყველა სახის და ფორმის განხორციელება საზოგადოების საწესდებო მიზნების რეალიზაციისათვის;

-საბროკერო და დილერული ოპერაციების განხორციელება;

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობისა და

პირვანდელი(ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. სხვა ვალუტაში

წარმოდგენილი ოპერაციები განიხილება როგორც უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები.

ფინანსური მდგომარეობის საბალანსო მუხლები წარმოდგენილია ლიკვიდურობის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-თან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისაგან მოითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების ანგარიშგებულ თანხებზე, ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ხსენებული შეფასებებისაგან. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები საჭიროებენ მუდმივ გადახედვას.

ახალი ფასს-ების მიღება

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

მიზანია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანგარიშგებისთვის ისეთი

პრინციპების დადგენა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს უზრუნველყოფს საწარმოს მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის, მოძრაობის დროსა და მასთან დაკავშირებული

განუსაზღვრელობის შესაფასებლად შესაბამისი და სასარგებლო ინფორმაციით.

საწარმომ აღნიშნული სტანდარტი უნდა გამოიყენოს ყველა სახის ფინანსური ინსტრუმენტის მიმართ, გარდა:

- თავიანთი წილისა შვილობილ, მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში, რომლის აღრიცხვაც

ხდება ფასს10-ის-„კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“, ბასს 27-ის - „ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება“, ან ბასს28-ის „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ - მიხედვით;

- იჯარიდან წარმოშობილი უფლებებისა და ვალდებულებებისა, რომელთა მიმართაც გამოიყენება ბასს 17 –„იჯარა“;

- დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების პროგრამებთან დაკავშირებული დამქირავებლის

უფლება-მოვალეობებისა ,რომლებიც განეკუთვნება ბასს19-ის „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“ - მოქმედების სფეროს;

- საწარმოს მიერ შექმნილი ფინანსური ინსტრუმენტებისა (ოფციონებისა და გარანტიების

ჩათვლით),რომლებიც აკმაყოფილებს წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებას ბასს32-ის

შესაბამისად, ან რომელთა კლასიფიცირება მოითხოვება წილობრივი ინსტრუმენტად ბასს 32-ის 16ა და 16ბ, ან 16გ და 16 დ პუნქტების მიხედვით;

- უფლებებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოშობილია (1) სადაზღვევო ხელშეკრულებიდან, როგორც განმარტებულია ფასს 4-ში-„სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;

- მყიდველსა და გამყიდველ აქციონერს შორის დადებული ფორვარდული ხელშეკრულებისა, რომელიც ეხება შეძენის ობიექტისა წარმოსყიდვას ან გაყიდვას და მომავალში შეძენის თარიღისთვის გამოიწვევს საწარმოთა გაერთიანებას, რომელიც განეკუთვნება ფასს3-ის- „საწარმოთა გაერთიანება“- მოქმედების სფეროს;

- სასესხო ვალდებულებებს

- აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებთან დაკავშირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, ხელშეკრულებებისა და ვალდებულებებისა, რომელთა მიმართაც

გამოიყენება ფასს2–„აქციებზე დაფუძნებული გადახდა“;

- ისეთ დანახარჯების ასანაზღაურებლად საჭირო გადახდის უფლებებისა, რომლებიც საწარმომ უნდა გასწიოს ვალდებულებების დასაფარად, რომლებსაც

ანარიცხებად აღიარებს ბასს 37-ის - „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ -ს შესაბამისად;

- უფლებებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც განეკუთვნება ფასს 15-ის „ამონაგები

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მოქმედების სფეროს და წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტებს;

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

სტანდარტის მიზანია იმ პრინციპების დადგენა, რომლებიც საწარმომ უნდა გამოიყენოს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების შედეგად წარმოქმნილი ამონაგებისა და ფულადი ნაკადების ხასიათის, სიდიდის, მათი წარმოქმნის ვადებისა და განუსაზღვრელობის შესახებ საჭირო ინფორმაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენისთვის. სტანდარტის ძირითადი პრინციპის თანახმად, საწარმომ დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემის ასახვისას, ამონაგები უნდა აღიაროს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც საწარმო მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კერძოდ სტანდარტი გვთავაზობს: საწარმომ მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულება, რომელიც ამ სტანდარტის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება, მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა აღრიცხოს, თუ ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია:

ა) ხელშეკრულების მონაწილე მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით, სიტყვიერად ან სხვა მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად) და შესაბამისი სახელშეკრულებო პირობების შესრულების ვალდებულება აიღეს;

ბ) საწარმოს შეუძლია გადასაცემ საქონელთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებული თითოეული მხარის უფლებების იდენტიფიკაცია;

გ) საწარმოს შეუძლია გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის გადახდის პირობების იდენტიფიკაცია;

დ) ხელშეკრულებას კომერციული შინაარსი აქვს (ე.ი. მოსალოდნელია, რომ მოცემული

ხელშეკრულების შედეგად შეიცვლება საწარმოს სამომავლო ფულადი ნაკადების წარმოქმნის ვადები, სიდიდე და მასთან დაკავშირებული რისკი);

ე) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ანაზღაურებას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ანაზღაურების თანხის მიღების ალბათობის შესაფასებლად, საწარმომ უნდა განიხილოს მხოლოდ მომხმარებლის უნარი და განზრახვა, გადაიხადოს მოცემული ანაზღაურების თანხა, მისი გადახდის ვადის დადგომისას. ანაზღაურების ოდენობა, რომლის მიღების უფლებაც საწარმოს აქვს, შეიძლება ხელშეკრულებაში მითითებულ ფასზე ნაკლები იყოს, კერძოდ, იმ შემთხვევაში, თუ ანაზღაურების სიდიდე ცვალებადია იმის გამო, რომ საწარმომ შეიძლება ფასდათმობა შესთავაზოს მომხმარებელს.

ფინანსური ინსტრუმენტის აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღის მდგომარეობით. ფინანსური ინსტრუმენტის რეგულარული ხასიათის მქონე შესყიდვები, რომლებიც შ ემდგომში შეფასდება გაყიდვის და ანგარიშსწორების დღეებს შორის სამართლიანი ღირებულებით, აღირიცხება შესყიდული ინსტრუმენტის ანალოგიურად. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიან ღირებულება პლუს, თუ ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება არ არის სამართლიანად ასახული მოგება-ზარალის გატარებით, ის დანარიცხები რომლებიც რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება ფინანსურ აქტივთან და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ გარიგებას. აღნიშნული აქტივების და ვალდებულებების გადაფასების პოლიტიკა აღწერილია ბუღალტრული აღრიცხვის ქვემოთ მოყვანილ პრინციპებში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები (ან სადაც შეესაბამება ფინანსური აქტივების ნაწილი, ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილი) ჩამოწერას ექვემდებარება როდესაც:

- აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლების ვადა ამოიწურა;
- კომპანიამ აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება გადასცა, ან უფლება დაიტოვა, მაგრამ აიღო ვალდებულება „გადაცემის წესის” საფუძველზე სრულად გადაუხადოს მესამე მხარეს მნიშვნელოვანი დაგვიანებების გარეშე; და

• კომპანიამან (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველანაირი მოგება და ზარალი, ან (ბ) არ გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველანაირი მოგება და ზარალი, თუმცა გადასცა აქტივების კონტროლი.

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება, როდესაც გადაიცემა და გადაცემა წარმოადგენს ჩამოწერას. გადაცემა მოითხოვს, რომ კომპანიამ ან: (ა) გადასცეს აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების კონტრაქტით გათვალისწინებული უფლება მესამე მხარეს; ან (ბ) იტოვებს უფლებას, მაგრამ იღებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებას გადაუხადოს მესამე მხარეს ეს ფულადი სახსრები. გადაცემის შემდეგ კომპანია აფასებს გადაცემული აქტივის ფლობისას მიღებულ მოგებასა და ზარალს. თუ ძირითადად ყველა მოგება და ზარალი რჩება, მაშინ აქტივი აისახება ბალანსში. თუ ძირითადად ყველა მოგება და ზარალი გადაეცემა, მაშინ ხდება აქტივის ჩამოწერა. თუ ძირითადად ყველა მოგება და ზარალი არც გადაეცა და არც შენარჩუნდა, კომპანია აფასებს რამდენად შეინარჩუნა აქტივის კონტროლი. იმ შემთხვევაში თუ კონტროლი არ შენარჩუნდა აქტივი ექვემდებარება დაქვითვას. იმ შემთხვევებში, სადაც აქტივის კონტროლი შენარჩუნებულ იქნა იგი აგრძელებს აქტივის აღიარებას მისი უწყვეტი მონაწილეობის გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ჩამოწერას ექვემდებარება, როდესაც ვალდებულება სრულდება, გაუქმდება ან გასდის ვადა.

სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლისაგან

მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება, ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების ჩამოწერად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა ნარჩენ ღირებულებებს შორის აისახება მოგება-ზარალის უწყისში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მიმდინარე საბანკო და სადეპოზიტო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება მყიდველებთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე მიწოდებული საქონლის ღირებულების მოთხოვნებისაგან.

მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ასახვა ხდება მოგება -ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ასახულია მოთხოვნებს გამოკლებული უიმედო ვალები.

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული

საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. ვალდებულება

აღირციხება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებულ მონაცემებსა და მიმდინარე დაშვებებზე დაყრდნობით. ვალდებულება არ დისკონტირდება ფულის დროით ღირებულებასთან მიმართებაში.

ვალდებულების ჩამოწერა ხდება მისი დაფარვის მოთხოვნის ვადის გასვლის, შეწყვეტის ან გაუქმებისას.

კრედიტორული დავალიანება რომლის დაფარვის ვადა ბალანსის შედგენიდან ერთ წელზე მეტია აისახება როგორც გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საწარმო სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს ასახავს უწყვეტი აღრიცხვის საშუალებით, ხოლო ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ანუ საშუალო ფასთა მეთოდით, რაც მდგომარეობს იმაში, რომ რეალიზებული (ჩამოწერილი)

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება გასაშუალებული ფასების მიხედვით რეალიზაციის ან ჩამოწერის ყოველი კონკრეტული მომენტისათვის.

სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შეძენის და მათ ადგილზე და პირობებში მიტანისას გაწეულ ხარჯებს.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების დადგენა უნდა ხდებოდეს ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

კომპანიას ძირითადი საშუალებების მიმართ არჩეული აქვს გადაფასების მოდელი, რაც გულისხმობს შემდეგს: „აქტივად აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ესა თუ ის ერთეული, რომლის რეალური ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ, უნდა აისახოს გადაფასებული თანხით, რომელიც გადაფასების მომენტისათვის არსებული აქტივის რეალური ღირებულების ტოლია, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით გადაფასება რეგულარულად უნდა ტარდებოდეს იმისთვის, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი რეალური ღირებულებისაგან, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს“.

გადაფასების თარიღისათვის ასებული დაგროვილი ცვეთა აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას, ხოლო სხვაობის თანხა გადაიანგარიშება აქტივის გადაფასებულ ღირებულებამდე. გადაფასების თანხა აისახება გადაფასების რეზერვში. შესწორებული თანხა რომელიც, წარმოიშობა დაგროვილი ცვეთის გადაფასებით ან იგნორირების შემთხვევაში, შეადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულების ზრდის ან შემცირების თანხის ნაწილს.

კომპანია ძირითად საშუალებებს ცვეთას არიცხავს წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო

მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოიქვითება აქტივების საბალანსო ღირებულებიდან და

გამოიყენება აქტივების ჩამოსაწერად მათი ექსპლუატაციის ვადის ამოწურვამდე. ცვეთისა და

ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგი წლიური განაკვეთების გამოყენებით:

შენობა-ნაგებობები	5%
ოფისისაღჭურვილობა	20%
კომპიუტერული ტექნიკა	20%
სატრანსპორტოსაშუალებები	20%
არამატერიალური აქტივები	15%

ძირითადი საშუალებების შეძენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისათვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალებების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა სახით ცვლილება, ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანსური ანგარიშგებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნებისმიერი მეტობა ემატება კაპიტალში ჩართული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის ახდენს იმ აქტივის გადაფასების კლების უკუქცევას, რომელიც უწინ აღიარებული იყო მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც დეფიციტი, რომელიც პირდაპირ აბათილებს იმავე აქტივის მეტობას ბათილდება ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის მეტობით.

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვიდან გაუნაწილებელ მოგებაში ასახვა ხორციელდება გადაფასებული საბალანსო ღირებულების საფუძველზე გამოთვლილი ცვეთისა და თავდაპირველი ღირებულებაზე დაყრდნობით გამოთვლილ ცვეთას შორის სხვაობისათვის. ამასთან, გადაფასების დღისთვის აკუმულირებული ცვეთა იქვეთება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში და გადაფასებული აქტივი ხელახლა აისახება წმინდა ღირებულებით. გადაცემისას, კონკრეტულ გაყიდულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე.

შეკეთებასთან ან განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისთანავე და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა ხდება გაყიდვის შემდეგ ან, როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერისას წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი (გამოთვლილი, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შეტანილია იმ წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის ჩამოწერა.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდი აღირიცხება, როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც გამოცხადდა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლარი/1აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი/1ევრო	3.2095	3.0701
ლარი/100რუბლი	4.6423	3.8588
ლარი/1ფუნტისტერლინგი	3.3793	3.3955

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ბალანსში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე. პირობითი აქტივი ბალანსში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღებაა ნავარაუდები.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას

მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას

განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა

განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და

დაშვებები, რომელებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო

ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

გადასახადები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას დაგაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არაა. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე. შესაბამისად, კომპანია თვლის, რომ შეიძლება არსებობდეს გარკვეული პრობლემური არეები დეკლარაციებში, რომელთა ამომწურავად დასაბუთება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს საგადასახადო შემოწმებისას. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ამასთან დაკავშირებული რისკები. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის

ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია.

საგადასახადო დაბეგვრა

აუდიტირებადი პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი 15%-ს შეადგენს, საშემოსავლო-20%, დღგ-18%-ს.

გადასახადების გამოთვლა და გადახდა ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიხედვით

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით.

საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებების შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდში არ წარმოქმნილა გადავადებული გადასახადი ან საგადასახადო აქტივი.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

სხვა შემოსავლები

კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან, გაცემული სესხებიდან, ფასიანი ქაღალდებიდან და თამასუქებიდან. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან ან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

1. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
01.01.2019-სათვის	32,167	335,605	435,035	24,401	827,208
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
31.12.2019-სათვის	32,167	335,605	435,035	24,401	827,208
ცვეთა 01.01.2019-სათვის	(4,859)	(73,587)	(327,914)	(1,344)	(407,705)
2019 წლის დარიცხული ცვეთა	-	(51,811)	(21,002)	(306)	(73,119)
გასული აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-
ცვეთა 31.12.2019-სათვის	(4,859)	(125,399)	(348,916)	(1,650)	(480,824)
ნეტო საბალანსო ღირებულება 01.01.2019	27,308	262,018	107,121	23,057	419,504
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	27,308	210,206	86,119	22,751	346,384

2. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად :

ისტორიული ღირებულება	პროგრამები	სულ
01.01.2019-სათვის	1,737	1,737
მიღება	-	-
გასვლა		-
31.12.2019-სათვის	1,737	1,737
ამორტიზაცია 01.01.2019-სათვის	(1,487)	(1,487)
2019 წლის დარიცხული ამორტიზაცია	(30)	(30)
გასული არამატ. აქტივების ამორტიზაცია		-
ამორტიზაცია 31.12.2019-სათვის	(1,517)	(1,517)
ნეტო საბალანსო ღირებულება 01.01.2019	250	250
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	220	220

3. მარაგები

მარაგები 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2018	31.12.2019
მასალები დროებით წარმოებაში	7,978,066	7,928,066
საქონელი	14,016,003	5,304,876
სამოქალაქო ავიაცია	4,652,652	4,595,127
ნედლეული და მასალები	1,708,031	1,709,652
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	635,637	635,637
მზა პროდუქცია	430,154	309,432
დაუმთავრებელი წარმოება	222,638	308,667
სულ	29,643,182	20,791,457

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2018	31.12.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	8,311,170	11,683,853
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	16,308,210	16,415,679
გაცემული სესხები	182,503	253,025
წინასწარგაწეული ხარჯი	5	61,841
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	125,898	125,898
სულ	24,927,785	28,540,296

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2018	31.12.2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2,562	104
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	467,649	70,609
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	36,719	18,271
სულ	506,931	88,984

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2018	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	20,140,505	24,223,270
გადასახდელი ხელფასები	2,429,344	319,926
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	304,965	2,275,558
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	327,208	66,000
საგადასახადო ვალდებულება	68,435	42,475
მიღებული ავანსები	270,741	270,741
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	22,801,418	22,851,798
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18,190,683	8,707,104
სულ ვალდებულება	64,533,299	58,756,872

საბალანსო ნაშთები

2019 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

აქტივები	შპს თამ- ენერჯი	შპს თამ- პოლიმერი	შპს თამ- კერა
ფული და ფულის ეკვივალენტები		24	1,039
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები			
გაცემული სესხები			
მიმდინარე მარაგები	252,835	46,061	910,243
სავაჭრო მოთხოვნები	99,736	295,134	1,083,787
სხვა მიმდინარე აქტივები			985
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	125,898		
სხვა არამატერიალური აქტივები			50
ძირითადი საშუალებები	9,455	11,563	31,895
სულ აქტივები	487,924	352,782	2,027,999
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	136,997	384,401	1,789,522
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	207,298	97,667	14,961
მიღებული ავანსები	270,741		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		66,000	
საგადასახადო ვალდებულებები		33,859	8,616
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	25,000	266	25,114
სულ ვალდებულებები	640,036	582,193	1,838,213
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(152,312)	(229,611)	189,586
სულ საკუთარი კაპიტალი	(152,112)	(229,411)	189,786
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	487,924	352,782	2,027,999

შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ლარი

დასახელება	შპს თბილავიამშენი	შპს თამ კერა
ამონაგები	9,076,079	2,292,117
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(8,771,637)	(1,871,812)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(169,979)	(418,148)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	(33,898)	
საკონსულტაციო ხარჯი	(328)	
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(2,931)	(348)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(6,386)	(50,490)
იჯარის ხარჯი	(2,370)	(91,186)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(73,149)	(5,676)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(27,774)	(15,297)
საოპერაციო მოგება	(12,373)	(160,840)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	52,043	146,809
სხვა ფინანსური შემოსავლები		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	39,670	(14,031)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	39,670	(14,031)
შეწყვეტილი ოპერაციები		
მოგება/(ზარალი)	39,670	(14,031)

შპს „თბილავიამშენი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2020	სადებეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 01.01.2019
საწესდებო კაპიტალი	64,227,726	-	14,450	64,213,276
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	34,855,047	9,225,747	9,265,418	34,815,376
სულ	99,082,773	9,225,747	9,279,868	99,028,652

შპს „თამ-კერა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2020	სადებიტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 01.01.2019
საწესდებო კაპიტალი	200	-	-	200
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	189,586	-	(14,031)	203,617
სულ	189,786	-	(14,031)	203,817

შპს „თამ-პოლიმერი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2020	სადებიტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 01.01.2019
საწესდებო კაპიტალი	200	-	-	200
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(229,611)	-	-	(229,611)
სულ	(229,411)	-	-	(229,411)

შპს „თამ-ენერჯი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2020	სადებიტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 01.01.2019
საწესდებო კაპიტალი	200	-	-	200
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(152,312)	-	-	(152,312)
სულ	(152,112)	-	-	(152,112)

შპს „თბილავიამშენი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

ლარი

დასახელება	შპს თამ-კერა	შპს თბილავიამშენი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,790)	(416,156)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(1,790)	(416,157)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	2,828	504,079
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,038	87,922

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების 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
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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.

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 მიბმული 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.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სავალუტო ან საპროცენტო განაკვეთის რისკები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია

ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში N24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა და წარმოადგენენ: (ა)კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ კომპანიას, კონტროლდებიან მის მიერ ან კომპანიასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები); (ბ)მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას; (გ)ერთობლივი საწარმო, სადაც კომპანია არის დამფუძნებელი; (დ)კომპანიის, ან დამფუძნებელი კომპანიის

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა; (ე)(ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

ე.ი. ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები

ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან

მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე.

შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

-უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს;

-უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და

აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს

დამფუძნებლებისთვის გადასახდელი დივიდენდების თანხა, დაუბრუნოს კაპიტალი დამფუძნებელს, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში

მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის უძრავ ქონებაზე,

ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე, ასევე არაა დაზღვეული თანამშრომლების ჯანმრთელობა.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს.

აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადექვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად.

საქმიანობის უწყვეტობა

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

განავითარონ კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვას.

დირექტორის მ/შ _____ გიორგი ზღუდაძე

ბუღალტერი _____ ზურაბ ძეგისაშვილი

2020 წლის 5 ოქტომბერი

განავითარონ კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვას.

დირექტორის მ/შ

ბუღალტერი

Two horizontal lines with handwritten signatures in blue ink. The top line has a large, stylized signature, and the bottom line has a smaller signature.

გიორგი ზღუდაძე

ზურაბ ძეგისაშვილი

2020 წლის 5 ოქტომბერი

შპს “თბილავიამშენი“
ს/კ 206125496

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

თბილისი 2020

**შპს “თბილავიამშენი“-ს
კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება**

კომპანიისა და საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა

შპს “თბილავიამშენი“ წარმოადგენს სახელმწიფო 100%-ნი წილობრივი მონაწილეობით მოქმედ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის სტრუქტურა, უფლებამოსილება და მართვის ორგანიზება განსაზღვრულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით და საზოგადოების წესდებით.

შპს „თბილავიამშენი“ რეგისტრირებულია თბილისის ისანი-სამგორის რაიონული სასამართლოს მიერ 10.03.2003 წ., რეგისტრაციის N7/4-2293.

1. საზოგადოების ძირითადი საქმიანობა.

საზოგადოების ძირითადი საქმიანობის სფერო წლების განმავლობაში არის სახელმწიფო პროექტების ლოგისტიკური მომსახურების უზრუნველყოფა, შვილობილი კომპანიების აქტიური კონტროლი, მმართველობითი გადაწყვეტილებების მიღება და სტრატეგიული მხარდაჭერა, სახელმწიფო სტრუქტურებთან და კერძო სამართლის იურიდიულ პირებთან დადებული ხელშეკრულებების საფუძველზე სხვადასხვა სახის ხელშეკრულებების შესრულება.

საზოგადოების მართვაშია მის მიერ დაფუძნებული შვილობილი კომპანიები:

სს „თამ“ "თბილავიამშენი (სკ 208144541) - წილი 93% (საავიაციო ტექნიკის დაპროექტება, დამზადება, გამოცდა, ექსპლოატაცია, შესყიდვა -რეალიზაცია. საავიაციო ტექნიკის სათადარიგო ნაწილების დამზადება-მიწოდება და სერვისული მომსახურება და სხვ.); შპს "თამ კერა" (სკ 206274529) - წილი 100% (სხვადასხვა სიმძლავრის აირგამათბობლების და წყლის გამათბობლების წარმოება. ფართო მოხმარების საგნების წარმოება და რემონტი და სხვა); შპს "თამ ენერჯი" (სკ 206274501) - წილი 100% (არ ფუნქციონირებს); შპს "თამ პოლიმერი" (სკ 206285081) - წილი 100% (არ ფუნქციონირებს); შპს "თამ-კარგო" (სკ 206267467) - წილი 100% (არ ფუნქციონირებს); შპს "ელ სი თი" (სკ 206336990) - წილი 100% (არ ფუნქციონირებს); შპს "ავიაინტურსპეცმშენი" (სკ 206278419) - წილი 50% (არ ფუნქციონირებს); შპს "პელითამი" (სკ 206279212) - წილი 50% (არ ფუნქციონირებს); შპს "ელვა 1" (სკ 206294375) - წილი 50% (არ ფუნქციონირებს); შპს "Global Georgian Airways" (სკ 206161375) - წილი 50% (არ ფუნქციონირებს); შპს "ბიზნეს ჯგუფი მესხეთი" (სკ 206236009) - წილი 8% (არ ფუნქციონირებს); სს "გივი

ზალდასტანიშვილის სახელობის ამერიკული აკადემია თბილისში" (სკ 204958000) - წილი 10% (რ ფუნქციონირებს); სს "თამ აირ" (სკ 206310008) - წილი 100% (არ ფუნქციონირებს).

საქართველოს მთავრობის 2005 წლის 14 ოქტომბრის N427 ბრძანების საფუძველზე განხორციელდა, შპს „თამ-ველის“ სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100% წილის 25 წლის ვადით შპს „თბილავიამშენისათვის“ მართვის უფლებით გადაცემა. აღნიშნული ხელშეკრულების ფარგლებში მმართველი კომპანია - შპს „თბილავიამშენი“ ვალდებული იყო განეხორციელებინა:

ა) სს „თბილავიამშენის“ საცდელი საწარმოს (აეროდრომის) მიმდებარე ტერიტორიაზე არსებული ასაფრენ-დასაფრენი ზოლისა და ფრენის მართვის სისტემების რეაბილიტაცია და მუდმივი ექსპლოატაციისათვის მზადყოფნა;

ბ) ასაფრენ-დასაფრენი ზოლის რეაბილიტაციისათვის სულ ცოტა ორი მილიონი ლარის ინვესტიციის განხორციელება;

ამჟამად, აქტიურად მიმდინარეობს მუშაობა, რათა დადგინდეს, თუ რამდენად იქნა შესრულებული მართვის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულებები.

2. საანგარიშგებო პერიოდში ჩატარებული კვლევა. გამოვლენილი სუსტი და ძლიერი მხარეები, დაშვებული შეცდომები და წარმატებები.

2019 წლის განმავლობაში შპს „თბილავიამშენში“ მიღებული და გატარებული იქნა რიგი ღონისძიებები საწარმოების (შვილობილი კომპანიების) მართვის პროცესების გასაუმჯობესებლად, რამაც მენეჯერული თვალსაზრისით მნიშვნელოვნად აამაღლა მართვის პროცესების ხარისხი. მაგრამ რჩება მთელი რიგი უპირატესი საკითხები, რომელთა გადაწყვეტა წინა წლებთან შედარებით არსებით გავლენას მოახდენს შემდგომში საზოგადოების და შვილობილი კომპანიების მართვასა და წარმატებულ საქმიანობაზე.

3. საანგარიშო პერიოდის ფინანსური მაჩვენებლების განხილვა და შედარება წინა წელთან

2018 წლის ამონაგები 3311855 ლარს შეადგენს, რაც 2019 წლის ამონაგები გაზრდილია 8056341 ლარით და 11368196 ლარს შეადგენს.

საოპერაციო მოგება საანგარიშო პერიოდში გაზრდილია 103470 ლარით წინა პერიოდთან განსხვავებით

არასაოპერაციო მოგება საანგარიშო პერიოდში გაზრდილია 194920 ლარით წინა პერიოდდთან შედარებით.

საანგარიშო პერიოდში მოგება გაზრდილია 298390 ლარით წინა პერიოდდთან შედარებით.

4. მომავალი პერიოდის რისკები და პესპექტივები

საზოგადოების და შვილობილი კომპანიების რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნას აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, უმაღლესი მენეჯმენტის მიერ დელეგირებულია სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა შვილობილი კომპანიების ხელმძღვანელობაზე. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია ამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს ორგანიზაციის საქმიანობაზე.

ამასთან, ვინაიდან შპს „თბილავიამშენი“ წარმოადგენს მენეჯმენტ კომპანიას, მისი შვილობილი კომპანიების მართვის ეფექტიანობის და კორპორაციული ანგარიშგების დანერგვის მიზნით, მიმდინარეობს მუშაობა და 2020 წლიდან გამოცემული იქნება:

- „შპს „თბილავიამშენის“ 51%-ზე მეტი შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებების, ბიზნეს-გეგმის პროექტებისა და წლიური ანგარიშგების შემუშავების, წარმოდგენისა და განხილვის შესახებ“ ბრძანება. სადაც თავმოყრილი იქნება შემდეგი სახის ინფორმაცია: ბალანსი, საბალანსო ანგარიშგების აღწერა, გრძელვადიანი აქტივების აღწერა, მოგება/ზარალის ანგარიშგება (წლიური), მოგება/ზარალის ანგარიშგება ყოველთვიური, წარმოებული პროდუქციის კალკულაცია, საშტატო განრიგი, ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი (პირდაპირი), ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი (ყოველთვიური) და კაპიტალური ხარჯების აღწერა. ხოლო, ბიზნეს-გეგმის პროექტის შესადგენად წარმოდგენილი იქნება შემდეგი ინფორმაცია: მიზანი და განვითარების პერსპექტივები, ბიზნეს-გეგმის პროექტი და ამოსავალი ბაზა, პროდუქციის (მომსახურების) ბაზარი და მარკეტინგული სტრატეგია, წარმოება, მართვა და პერსონალი, ფინანსურ იუზრუნველყოფა და კაპიტალური ხარჯები;

- „შპს „თბილავიამშენის“ შვილობილი კომპანიებიდან მიმდინარე საქმიანობის შესახებ ინფორმაციის მიღების თაობაზე“ ბრძანება.

სადაც თავმოყრილი იქნება შემდეგი სახის კვარტალური ინფორმაცია: რეალიზაცია და იჯარა, მიმდინარე პროექტები, დაგეგმილი პროექტები, სააღსრულებო საქმეები, სასამართლო საქმეები, კრედიტორული დავალიანებები, დებიტორული დავალიანებები, ვალდებულება (აკრძალვა, საგადასახადო გირავნობა/იპოთეკა, ყადაღა, იპოთეკა), შრომითი ხელშეკრულებები, ვაკანსიები, ახალი შრომითი ხელშეკრულებები, ლიცენზიები და ნებართვები, სატრანსპორტო საშუალებები და ფულადი საშუალებები;

- „შპს „თბილავიამშენის“ 50%-ზე მეტი შვილობილი საწარმოების კაპიტალში არსებული ან/და ბალანსზე რიცხული ქონების განკარგვისა და ელექტრონული აუქციონის ორგანიზების წესის“ დამტკიცების შესახებ ბრძანება.

აღნიშნული ბრძანების გამოცემის და კორპორაციული ანგარშვალდებულების გაზრდის შემდგომ, შპს „თბილავიამშენის“ შვილობილი კომპანიების მხრიდან პრაქტიკულად გამორიცხება, ქონების აუდიტორის მიერ დადგენილი დაბალ ფასად რეალიზაცია და მიღებული თანხების არამიზნობრივი ხარჯვა;

იმ კომპანიებში სადაც შპს „თბილავიამშენი“ ფლობს აქცია/წილს, იგეგმება ასევე, აქციონერთა/საერთო კრებების მოწვევა, უფუნქციო საწარმოების ოპტიმიზაციამინიმიზაციის სტრატეგიის შემუშავება და ამავე კომპანიების აქტივების და ვალდებულებების სრული იდენტიფიცირება.

იქიდან გამომდინარე, რომ შპს „თბილავიამშენის“ შვილობილი კომპანიების, თავიანთი საქმიანობის ფარგლებში ახორციელებენ სხვადასხვა სახის საქონლისა და მომსახურების შესყიდვას, იგეგმება შესყიდვების სპეციალური წესის დამტკიცების შესახებ დადგენილების პროექტის მომზადება და მთავრობაზე ინიცირების მიზნით საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროში წარდგენა.

სსიპ - სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოში წარდგენის მიზნით კომპანიას მომზადებული აქვს ასევე, ბიზნეს-გეგმის პროექტი.

5. ლიკვიდურობის რისკი

საზოგადოების მენეჯმენტი აქტიურად მუშაობს ძირითადი ვალდებულებების და მოთხოვნების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებულ საკითხებზე. კომპანია შეიძლება

წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას, თუ მენეჯმენტი არ გააკონტროლებს მსგავსი სახის რისკებს ვადიანობის ანალიზის მეშვეობით, რაც განსაზღვრავს საწარმოს სტრატეგიას მომდევნო საანგარიშო პერიოდისათვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახორციელებს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რაც თავის მხრივ წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესს.

საწარმოს მენეჯმენტის განსაკუთრებული ყურადღების ცენტრშია დებიტორული დავალიანებები (ცუდი ვალები), რომლის ამოღების კუთხით ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებები, რათა სხვადასხვა მექანიზმებით (სამართლებრივი, ორმხრივი შეთანხმებები, დაფარვის მოქნილი გრაფიკების შეთავაზება და ა.შ) მაქსიმალური შედეგი იქნას მიღწეული და უზრუნველყოფილ იქნას დავალიანების თანხების ამოღება.

6. დასკვნა

ამრიგად, როგორც ზემოთ უკვე ავღნიშნეთ, შპს „თბილავიამშენი“ წარმოადგენს მენეჯმენტ კომპანიას, რომლის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას ამჟამად წარმოადგენს, შვილობილი კომპანიების მართვა და ეფექტური ანგარიშგების დანერგვა. გატარებული და დაგეგმილი ღონისძიებების საფუძველზე, მნიშვნელოვნად გაუმჯობესდა შვილობილი კომპანიების პროდუქტიულობა, რაზეც მეტყველებს მათი შემოსავლების ოდენობა და გაფორმებული კონტრაქტების მოცულობა. ეს ყოველივე კი, მნიშვნელოვნად გააუმჯობესებს შპს „თბილავიამშენის“, როგორც მმართველი კომპანიის საერთო ფინანსურ მდგომარეობას.

გენერალური დირექტორის

მოვალეობის შემსრულებელი

გიორგი ზღუდაძე

წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას, თუ მენეჯმენტი არ გააკონტროლებს მსგავსი სახის რისკებს ვადიანობის ანალიზის მეშვეობით, რაც განსაზღვრავს საწარმოს სტრატეგიას მომდევნო საანგარიშო პერიოდისათვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახორციელებს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რაც თავის მხრივ წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესს.

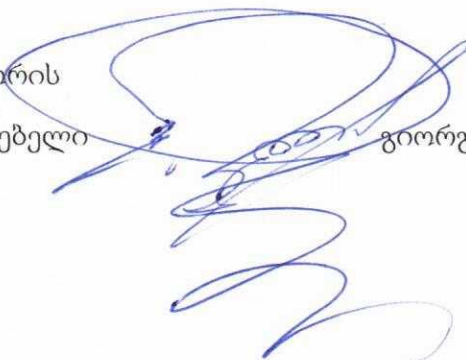
საწარმოს მენეჯმენტის განსაკუთრებული ყურადღების ცენტრშია დებიტორული დავალიანებები (ცუდი ვალები), რომლის ამოღების კუთხით ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებები, რათა სხვადასხვა მექანიზმებით (სამართლებრივი, ორმხრივი შეთანხმებები, დაფარვის მოქნილი გრაფიკების შეთავაზება და ა.შ) მაქსიმალური შედეგი იქნას მიღწეული და უზრუნველყოფილ იქნას დავალიანების თანხების ამოღება.

6. დასკვნა

ამრიგად, როგორც ზემოთ უკვე ავღნიშნეთ, შპს „თბილავიამშენი“ წარმოადგენს მენეჯმენტ კომპანიას, რომლის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას ამჟამად წარმოადგენს, შვილობილი კომპანიების მართვა და ეფექტური ანგარიშგების დანერგვა. გატარებული და დაგეგმილი ღონისძიებების საფუძველზე, მნიშვნელოვნად გაუმჯობესდა შვილობილი კომპანიების პროდუქტიულობა, რაზეც მეტყველებს მათი შემოსავლების ოდენობა და გაფორმებული კონტრაქტების მოცულობა. ეს ყოველივე კი, მნიშვნელოვნად გააუმჯობესებს შპს „თბილავიამშენის“, როგორც მმართველი კომპანიის საერთო ფინანსურ მდგომარეობას.

გენერალური დირექტორის

მოვალეობის შემსრულებელი



გიორგი ზულაძე