

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო
ქარხნის თბილისის ფილიალი“



Tax Info

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

**სს „ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო
ქარხნის თბილისის ფილიალი“**

(ს/ნ 209450137)

14 ივნისი 2021

11-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა-----	2-6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----	7
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება-----	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება-----	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება-----	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები-----	11-26

11-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტაქს ინფო“ (SARAS-F-822418)

KING DAVID ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის ქ. N12,
0193 თბილისი, საქართველო

TaxInfo LLC. (SARAS-F-822418)

King David – Business Center, M.Aleksidze Str. N12,
0193 Tbilisi, Georgia

სააქციო საზოგადოების - „ელექტრომოდრაფი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის
ფილიალი“-ს გენერალურ დირექტორს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ელექტრომოდრაფი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი“-ს (შემდგომში - კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, აუდიტორული დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ზემოაღნიშნული თარიღით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს მეტროს მოძრავი შემადგენლობის ვაგონების მოდერნიზაციის (შეკეთება/რემონტი) მომსახურებას და აღნიშნულ საქმიანობაში საქართველოს ბაზარზე წარმოადგენს (ბუნებრივ) მონოპოლისტს 25 წლიანი გამოცდილებით. დარგი თავისი შინაარსიდან გამომდინარე რისკის შემცველი და სპეციფიკურია. ამიტომ, შეუძლებელია არამოდიფიცირებული მოსაზრების გამოხატვა, მაგრამ არსებითი უზუსტობის, ან საკმარისი და შესაფერისი აუდიტირებული მტკიცებულების მოპოვების უუნარობა არ არის იმდენად არსებითი და ყოვლისმომცველი, რომ საჭირო გახდეს უარყოფითი მოსაზრების გამოხატვა ან დასკვნაში უარის განცხადება მოსაზრების გამოხატვაზე. თითოეული ვაგონის მოდერნიზება (შეკეთება/რემონტი) ინდივიდუალური და სპეციფიკურია მასზე გახარჯული მასალა-ნედლეულისა და ზოგადი დანახარჯების თვალსაზრისით. შესაბამისად, ჩვენთვის როგორც აუდიტორებისათვის შეუძლებელია დანახარჯების სისწორის საიმედოდ შეფასება, რადგან არ გაგვაჩნია ანალოგია შესადარისობისთვის, რითაც ირღვევა ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების მოთხოვნა, კერძოდ ხარისხობრივი მახასიათებლები, რომლებიც ამაღლებენ ინფორმაციის სარგებლიანობას. მათ შორის შესადარისობას და შემოწმების შესაძლებლობას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველს წარმოადგენს ასევე გვადლევს ის ფაქტი, რომ აუდიტის პროცესში ვერ იქნა მოძიებული პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაცია, რომელიც მოგვცემდა საწესდებო კაპიტალის ღირებულების საიმედოდ შეფასების შესაძლებლობას.

აუდიტს წავრმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ხოლო ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია აუდიტირებული დასვენის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვის შესახებ ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2020 წლის წლიურ მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

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

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნებს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, სადაც აუცილებელია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ზედამხედველობა გაუწიოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია ჩავატაროთ აუდიტი იმგვარად, რომ მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმისა, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი ნდომის რწმუნებაა, თუმცა არ არის 11-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

იმის გარანტი, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის უზრუნველყოფს, რომ იგი გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას მისი არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობა 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 გადაწყვეტილებაზე, რომლებიც დაეყრდნობიან ფინანსურ ანგარიშგებას.

როგორც აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმართული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ პროფესიულ შეფასებას და სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის მანძილზე, გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტირებული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტირებული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლების საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრონციპის გამოყენების მიზანშეწინაობაზე, 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;
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და კომპანიის შიდა ბიზნეს საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვქონდა მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

ჩვენ ასევე გადავცემთ ხელმძღვანელობას ეთიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე ანგარიშს დამოუკიდებლობის შესახებ, ასევე ვაცნობებთ ყველა სახის საკითხს, რომელთაც შესაძლოა, პრობლემა შეუქმნას დამოუკიდებლობას, ხოლო, საჭიროების შემთხვევაში, ინფორმაციას მივაწვდით სიფრთხილის ზომებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისთვის გაცნობილი საკითხებიდან ჩვენ განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლების ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ჩვენ მათ აღწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, თუ კანონით ან რომელიმე რეგულაციებით არ არის შეზღუდული მათი გასაჯაროება, იშვიათად კი, შესაძლოა ესა თუ ის საკითხი დასკვნაში არ მოვიხსენიოთ, რადგან ამ ქმედების შესაძლო არასასურველმა შედეგმა შესაძლია გადაწონოს საჯარო ინტერესი.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს გრიგოლ ნოზაძე.

გრიგოლ ნოზაძე

“შპს” ტაქს ინფო“-ს სახელით

14.06.2021

თბილისი, საქართველო

11-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები	31.12.2020 ლარი'000	31.12.2019 ლარი'000	31.12.2018 ლარი'000
ძირითადი საშუალებები	5	2,048	2,145
არამატერიალური აქტივები	6	3	5
გაცემული სესხები	-	-	-
გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები	-	-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,052	2,150	2,181
მარაგები	7	2,449	6,425
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	2	236
გადახდილი ავანსები	-	-	-
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	-	-	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	9	3	842
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	130	483
სულ მიმდინარე აქტივები	2,582	7,986	12,683
სულ მთლიანი აქტივები	4,634	10,136	14,864
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	4,601	4,601
გაუნაწილებელი მოგება	11	115	716
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	11	(89)	(601)
სულ კაპიტალი	4,627	4,716	5,317
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	-	1,500
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	7	3,920
საგადასახადო დავალიანებები	-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	5,420	9,547
სულ ვალდებულებები	7	5,420	9,547
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	4,634	10,136	14,864

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 31 მარტს.


დირექტორი




/ლალი პაპაშვილი/
მთავარი ბუღალტერი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2020 ლარი'000	2019 ლარი'000
შემოსავალი რეალიზაცია/მომსახურებიდან	14	19,186	25,355
გაყიდული საქონლის/გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	15	(17,185)	(23,702)
საერთო მოგება		2,001	1,652
სხვა შემოსავალი		-	5
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,348)	(1,906)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	17	(191)	(130)
საექ. მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯი		-	-
სხვა ხარჯი	18	(436)	(153)
შედეგი საოპერაციო მოგებიდან		26	(532)
საფინანსო შემოსავალი		55	42
საფინანსო ხარჯი	19	(169)	(111)
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(115)	(69)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(89)	(601)
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი		-	-
მოგება დაბეგვრის შემდგომ		(89)	(601)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
გადაფასების რეზერვი		-	-
სრული შემოსავლის სრული ჯამი		-	-
მიკუთვნებადი:			
კომპანიის აქციონერებისთვის (ლარი)			
შემოსავალი ერთ აქციაზე		-	-
მოგება ერთ აქციაზე		-	-


დირექტორი



/გელა ბიძიაშვილი/



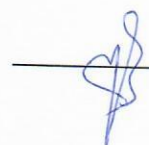
/ლალი პაპაშვილი/
მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,601	-	716	5,317
სხვა სრული შემოსავალი დივიდენდი			(601)	
საგადასახადო აქტივი			-	
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,601	-	115	4,716
სხვა სრული შემოსავალი დივიდენდი			(89)	
საგადასახადო აქტივი			-	
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,601	-	26	4,627


დირექტორი




/ლალი პაპაშვილი/
მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020	2019
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	18,992	28,535
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	165	846
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(13,689)	(23,956)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,816)	(1,941)
საბანკო ხარჯები	(9)	(186)
გადახდილი გადასახადები	(2,029)	(4,860)
სხვა გადახდილი თანხები	(347)	(127)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,267	(1,690)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(78)	(126)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	4
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(78)	(123)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(42)	(69)
გადახდილი სესხი	(1,800)	(3,910)
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
მიღებული სესხი	300	2,810
მიღებული სესხის პროცენტი	-	-
გადახდილი დივიდენდი	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,542)	(1,169)
ცვლილება ფულისა და ფულის ექვივალენტებში	(353)	(2,982)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	483	3,465
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	130	483


დირექტორი




/ლალი პაპაშვილი/
მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია:

(ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

სს „ელექტრომოდრავე შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი“-ს (შემდეგში - კომპანია) ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის გამოსაცემად მომზადდა 2021 წლის 12 მარტის დირექტორის გადაწყვეტილების შესაბამისად. კომპანია წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, დაფუძნებულს 1996 წლის 18 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მისი იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, წყალსადენის ქუჩა N55.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს მეტროს მოძრავი შემადგენლობის ვაგონების მოდერნიზაციის (შეკეთება/რემონტი) მომსახურებას და წარმოადგენს მონოპოლისტს თავისი საქმიანობის სფეროში 25 წლიანი გამოცდილებით. მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის დაახლოებით 98% გენერირდება თბილისის მეტროს ვაგონების შეკეთებით გაწეული მომსახურებიდან.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერები არიან: (1) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“ (რომლის 100% მესაკუთრე არის სახელმწიფო ორგანო, ქ.თბილისის მერია) - 50%-ნი წილით და (2) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ინდუსტრიულ ინვესტმენტს“-ი (ს/ნ 405208083) - 50%-ნი წილით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 1 600 000 აშშ დოლარის ექვივალენტს ეროვნულ ვალუტაში, რომელიც დაყოფილია 16 000 აქციებად (მათ შორის 12 000 ჩვეულებრივი აქციაა და 4 000 პრივილეგირებული), თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 100 აშშ დოლარის ექვივალენტს ეროვნულ ვალუტაში.

საზოგადოების გენერალურ დირექტორად წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით დანიშნულია - გელა ძიძიკაშვილი (პ/ნ 01009000669).

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (ასს 550) განხილულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია ეკონომიკურ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოუკიდებელია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი საკანონმდებლო ბაზები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის ცვლილებებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის წინასწარ განსაზღვრული შეფასებებისგან.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა - „ORIS“. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

წინამდებარე ანგარიშგება ჯერ არ არის დამტკიცებული კომპანიის აქციონერების მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის აქციონერს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

(გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში, რომელიც დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულებამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარადაა მითითებული.

(დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მეოთხე შენიშვნაში.

(ე) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ კომპანია წარმოადგენს მონოპოლისტს ქართულ ბაზარზე. კომპანიას ჰყავს ერთადერთი მსხვილი დამკვეთი - 50%-ის მფლობელი - შ.პ.ს. „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“. მაგრამ, ვერ ხერხდება იმის განსაზღვრა, თუ რამდენად არის დამოკიდებული თავის ერთადერთ დამკვეთზე და ეს ფაქტი აყენებს თუ არა რისკის ქვეშ კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარს განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირებადობის პროცესით, ვინაიდან კომპანია წარმოადგენს მონოპოლისტს და ანალოგის არ მქონეს ქართულ ბაზარზე.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური დოკუმენტაციის მომზადებისას კომპანიამ იხელმძღვანელა შემდეგი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკით:

კლასიფიკაცია მოხდა მოკლევადიანი/გრძელვადიანობის მიხედვით

კომპანია წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც ეფუძნება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციას.

11-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

აქტივი არის მოკლევადიანი,

- თუ მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს,
- ინახება უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვის,
- თუ მისი რეალიზაცია იგეგმება, საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში,
- ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები, რომელთა გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დაფარვისთვის არ არის შეზღუდული საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება არის მიმდინარე, როცა:

- მოსალოდნელია რომ დაიფაროს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს,
- უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვისაა,
- უნდა გადახდით იქნეს საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში,
- თუ ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტების გადაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გადახდა შეზღუდული არ არის საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანად მიიჩნევს. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე. შემოსავალი ფასდება ანაზღაურებული ან ასანაზღაურებელი საკომპენსაციო თანხის საბაზრო ღირებულებით, კონტრაქტით განსაზღვრული გადახდის ვადისა და დასაბეგრი თანხის გათვალისწინებით. შემოსავლის მიღებისას კომპანია ხელმძღვანელონს კონკრეტული კრიტერიუმებით იმისათვის, რომ განსაზღვროს შემოსავალი მიღებული ძირითადი ან არაძირითადი საქმიანობიდან.

შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპით, კომპანიის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობისა და რეგულირების ფარგლებში გაწეული მომსახურების ფარგლებში, როდესაც შემოსავლის თანხა შესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს და სავარაუდოა, რომ ოპერაციებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა და ვალდებულების ზრდასთან, 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 მოსალოდელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („GEL“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება საშუალო ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად, გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაცვლითი კურსები:	საქართველოს ეროვნული ბანკის	
	<u>ოფიციალური გაცვლითი კურსი</u>	
	აშშ დოლარი	რუსული რუბლი
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	4.4031
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	4.6423

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშალებები ბასს-16 ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და საჭიროების შემთხვევაში, გაუფასურებაზე რეზერვის გამოკლებით. შეძენილი ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება წარმოებს რეალური ღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილებისა და კომპონენტების შეცვლის ხარჯები ექვემდებარებიან კაპიტალიზირებას, ხოლო შეცვლილი ნაწილები - ამოღებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა ხდება რეალიზაციისას, ან იმ შემთხვევაში თუ მათი გამოყენების შედეგად არ ივარაუდება მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ცვეთა გამოითვლება აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენობები	20-დან 50 წლამდე
მანქანა დანადგარები და მძიმე ტექნიკა	5-დან 10 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	2-დან 5 წლამდე

აქტივებს ცვეთა ერიცხება მათი შესყიდვის თარიღიდან, ხოლო საკუთარი წარმოების აქტივების შემთხვევაში ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები (ბასს 38) თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. ეს ღირებულება ბიზნეს - გარიგების დროს გულისხმობს მათ რეალურ ღირებულებას შეძენის დღეს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები

11-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

აღიარდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასდება განუსაზღვრელი ან განსაზღვრული ვადით.

განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მთელი თავისი ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც ამის ნიშნები ვლინდება. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხედება სულ ცოტა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ცვლილებები სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან აქტივში განივთებული მომავალ ეკონომიკურ სარგებელში, აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის ცვლილებით, აისახება რა ეს საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებებში, განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიაში არამატერიალური აქტივის ფუნქციის შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება მიღებულ წმინდა სარეალიზაციო თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და მისი აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური თვითღირებულებით, დამატებული გადარიცხვის ხარჯები, გარდა სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა.

ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვა, რომლის დროსაც საჭიროა აქტივების მიტანა-ჩაბარება დროულად ბაზრის რეგულაციების მიხედვით, აღიარდება აქტივის გაყიდვის ან ყიდვის დღეს.

11-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ქვემოთ აღწერილ კლასიფიკაციაზე:

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში

რეალური ღირებულების ფინანსური აქტივები მოიცავს გასაყიდად გამიზნულ და თავდაპირველად რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია გასაყიდად, თუ ისინი შეძენილია გასაყიდად ან გადასაყიდად უახლოეს მომავალში.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, კომპანიათაშორის ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საბანკო ოვერდრაფტებს, სესხებსა და კრედიტებს, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები

მოცემული ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს გასაყიდ და ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებიც აღრიცხულია თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

სესხები და კრედიტები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს გასაყიდ ფასს წარმოების დროს, გამოკლებული დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები.

ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

ფინანსური სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით.

დივიდენდების განაწილება

კომპანია აღიარებს დამფუძნებლების წინაში დივიდენდის ფულადი ან არაფულადი სახით განაწილების ვალდებულებას, როდესაც დივიდენდი უკვე გამოცხადებულია. შესაბამისი ღირებულება აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში. არაფულადი განაცემები ფასდება გასანაწილებელი აქტივების საბაზრო ღირებულებით. ასეთ შემთხვევაში, ნებისმიერი სხვაობის თანხა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გასანაწილებელი აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება შემოსავლად მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურება ხდება, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღსადგენ ღირებულებას, რომელიც არ აღემატება მის რეალურ

11-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

თვითღირებულებას, სარეალიზაციო ხარჯებისა და სამომხმარებლო ღირებულების გამოკლებით. რეალური თვითღირებულების დაანგარიშება, რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით, ეფუძნება ხელმისაწვდომ ფასს, რომელიც მოცემულია „გამლილი ხელის პრინციპზე“ აგებულ გაყიდვის გერიგებაში, ან საბაზრო ფასთან მიახლოებული ფასს, რომლებშიც არ შედის დამატებითი ხარჯები აქტივის გაცემისთვის.

მოთხოვნის გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად, ინდივიდუალურად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების ინდივიდუალურ მეთოდს, როდესაც ისტორიული მონაცემი თუ მოიპოვება და ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით, ამის მსგავსად, კომპანია აფასებს ცვლილებებს მომავალ ფულად ნაკადებში იმ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიუთითებს, რომ ჯგუფში, დებიტორების გადახდის სტატუსთან დაკავშირებით რადიკალური ცვლილება მოხდა, ან კიდევ ეს ცვლილება განხორციელდა ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მხრივ, რომელიც უკავშირდება ვალდებულების შეუსრულებლობას აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებით.

4. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებები და ვარაუდები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან განსჯას, შეფასებებს, ვარაუდებს, რომლებიც ეხება შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებს, თანხლებს ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და პირობითი ვალდებულებებს. გაურკვევლობა ამ ვარაუდებისა და შეფასებების შესახებ, შესაძლოა, დასრულდეს ისეთი შედეგით, რომელიც მოითხოვს აქტივისა ან ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების არსებით მატერიალურ კორექტირებას მომავალში. ძირითადი ვარაუდები დაკავშირებული შეფასების გაურკვევლობის მომავალ ან სხვა მნიშვნელოვან წყაროსთან დასკვნის თარიღისთვის, რომლებსაც გააჩნიათ მნიშვნელოვანი რისკი, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მატერიალური კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, აღწერილია ქვევით. კომპანია შეფასებებსა და ვარაუდებს აკეთებს იმ პარამეტრების საფუძველზე, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა. არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალი განვითარების შესახებ შესაძლოა შეიცვალოს ბაზრის ან გარემოებათა ცვლილებასთან ერთად, რომლებსაც კომპანია ვერ აკონტროლებს. ასეთი ცვლილებები გავლენას ახდენს ვარაუდებზე მაშინ, როცა ის იჩენს თავს.

5. ძირითადი საშუალებები

ლარი'000	შენობა- ნაგებობე ბი	ავჯი და სხვა ინვენტა რი	მანქანა- დანადგარე ბი	ავტოსატრანსპ ორტო საშალებები	ოფისის აღჭურვილ ობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	2,608	170	1,475	68	68	4,389
შემოსვლა	17	14	8	80	11	131
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	2,626	184	1,484	148	79	4,520
ისტორიული ღირებულება 01.01.2020	2,626	184	1,484	148	79	4,520
შემოსვლა	0	5	63	-	8	77
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	2,626	189	1,547	148	87	4,597
ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	(662)	(114)	(1,359)	(46)	(34)	(2,214)
ცვეთა გასული ძირითადი საშალებების ცვეთა	(87)	(19)	(27)	(15)	(12)	(161)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	(749)	(132)	(1,386)	(61)	(46)	(2,375)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2020	(749)	(132)	(1,386)	(61)	(46)	(2,375)
ცვეთა გასული ძირითადი საშალებების ცვეთა	(88)	(20)	(31)	(22)	(14)	(174)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	(837)	(152)	(1,418)	(83)	(60)	(2,549)
საბალანსო ღირებულება						
საბალანსო ღირებულება 01.01.2019	1,946	56	117	22	34	2,175
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	1,877	51	98	87	33	2,145
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	1,790	37	129	65	27	2,048

* კომპანიის ბალანსზე რიცხული შენობა-ნაგებობების ნაწილზე კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული საკუთრების უფლება. თუმცა იმ გარემოებების გათვალისწინებით, რომ ხსენებული შენობა-ნაგებობა 50 წლიანი გამოყენების უფლებით გადაცემულია კომპანიისთვის, აღნიშნული ქონება ეკონომიკურად წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებას და აღირიცხა მის ბალანსზე.

6. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019-ის მდომარეობით	6	-	6
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019-ის მდგომარეობით	-	-	-
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	-	-	-
გადაფასების კორექტირება	-	-	-
გაყიდვები/ჩამოწერა	-	-	-
ამორტიზაცია	(1)	-	(1)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	5	-	5
საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	5	-	5
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	-	-	-
გადაფასების კორექტირება	-	-	-
გაყიდვები/ჩამოწერა	-	-	-
ამორტიზაცია	(1)	-	(1)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	3	-	3

7. მარაგები

	31-12-20 ლარი'000	31-12-19 ლარი'000	01-01-19 ლარი'000
ნედლეული და მასალები	2,428	4,235	3,374
სხვა მარაგები*	16	452	452
დაუმთავრებელი წარმოება	-	1,735	4,815
სხვა ნედლეული და დამხმარე მარაგები	5	3	4
მარაგები	2,449	6,425	8,645

* საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ მოახდინა 452' ლარის ღირებულების მარაგის ჩამოფასება 16' ლარამდე (ჯართის ფასად: სპილენძის ღირებულება - 4', სხვა შავი ლითონის ღირებულება - 12') მათი გაუვარგისების გამო.

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31-12-20	31-12-19	01-01-19
	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2	1	164
მარაგების შესაძენად გადახდილი ავანსები	-	234	409
სხვა დებიტორული დავალიანება	-	1	1
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2	236	573

9. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

	31-12-20	31-12-19	01-01-19
	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	3	(12)	-
გადასახდელი დღგ	-	1,028	-
მოგების მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება	-	(21)	-
არ აღიარებული საგადასახადო დავალიანებები	-	(153)	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	3	842	-

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31-12-20	31-12-19	01-01-19
	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	129	482	3,449
ფული სალაროში	1	1	15
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	130	483	3,465

11. კაპიტალი

	31-12-19	31-12-19	01-01-19
	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000
საწესდებო კაპიტალი	4,601	4,601	4,601
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	(89)	(601)	94
გაუნაწილებელი მოგება	115	716	622
კაპიტალი	4,627	4,716	5,317

11-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

* 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 16000 აქციას (12 000 (თორმეტი ათასი) ჩვეულებრივ და 4 000 (ოთხი ათასი) პრივილეგირებულ აქციად). თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენდა 100 აშშ დოლარს. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი აქციონერების მიერ შევსებული იქნა ეროვნულ ვალუტაში, ლარში და ისინი დივიდენდებსაც ლარში მიიღებენ.

12. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები:

	31-12-20	31-12-19	01-01-19
	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000
სესხები რეზიდენტ ბაჟებში*	-	1,500	2,600
სხვა სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	1,500	2,600

* საანგარიშგებო პერიოდი ბოლოსთვის კომპანიამ სრულად დაფარა რეზიდენტ ბანკში არებული საკრედიტო ხაზი.

13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

	31-12-20	31-12-19	01-01-19
	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	7	336	1,765
მიღებული ავანსები	-	3,583	4,893
სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	1	2
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	7	3,920	6,660

14. შემოსავალი რეალიზაცია/მომსახურებიდან

	2020	2019
	ლარი'000	ლარი'000
შემოსავალი მომსახურებიდან/რეალიზაციიდან	19,186	25,355
შემოსავალი რეალიზაცია/მომსახურებიდან	19,186	25,355

15. გაყიდული საქონლის/გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2020	2019
	ლარი'000	ლარი'000
ნედლეულის და მასალების ხარჯი		
ხელფასები (წარმოება)	15,091	21,766
კომუნალური ხარჯები	2,009	1,882
გაყიდული საქონლის/გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	85	54
	17,185	23,702

16. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
	ლარი'000	ლარი'000
ხელფასები (ადმინისტრაცია)		
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	662	1,332
ცვეთა და ამორტიზაცია	208	73
ბანკის გარანტიის საკომისიო	175	162
საკონსულტაციო ხარჯი	149	154
ქონების გადასახადის ხარჯი	56	11
ბანკის მომსახურების %	30	37
წარმომადგენლობითი ხარჯი	20	31
საწვავის ხარჯი	15	8
კომუნიკაციის ხარჯები	14	21
მივლინების ხარჯი	11	10
სატენდერო ხარჯები	8	64
მასალების ხარჯი	0	2
ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-
	1,348	1,906

17. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
	ლარი'000	ლარი'000
სხვა ხარჯები		
ჯარიმების ხარჯი	189	52
სხვა საოპერაციო ხარჯები და სხვა ხარჯები	2	78
	191	130

18. სხვა ხარჯები

	2020 ლარი'000	2019 ლარი'000
მარაგების ჩამოფასების ხარჯი*	436	-
არ აღიარებული საგადასახადო დავალიანებები	-	153
სხვა ხარჯი	436	153

* საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ მოახდინა 452' ლარის ღირებულების მარაგის ჩამოფასება 16' ლარამდე (ჯართის ფასად: სპილენძის ღირებულება - 4', სხვა შავი ლითონის ღირებულება - 12') მათი გაუვარვისების გამო.

19. საფინანსო ხარჯი

	2020 ლარი'000	2019 ლარი'000
კურსთა შორის სხვაობა	127	42
საპროცენტო ხარჯები*	42	69
საფინანსო ხარჯი	169	111

* საანგარიშგებო პერიოდში არსებულ საკრედიტო ხაზზე დარიცხული პროცენტის თანხები. საანგარიშგებო პერიოდი ბოლოსთვის კომპანიამ სრულად დაფარა რეზიდენტ ბანკში არებული საკრედიტო ხაზი.

20. ძირითადი საშუალებების შეფასება

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა გაანგარიშებულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების გათვალისწინებით, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებას. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიის რეალური მომსახურების ვადა განსხვავებული იქნება შეფასებული მომსახურების ვადისგან, ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს“ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო
ქარხნის თბილისის ფილიალი“



ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ელექტრომოძრავი შემადგენლობის სარემონტო
ქარხნის თბილისის ფილიალი“

(ს/ნ 209450137)

14 ივნისი 2021

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა-----	2-6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----	7
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება-----	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება-----	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება-----	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები-----	11-26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტაქს ინფო“ (SARAS-F-822418)

KING DAVID ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის ქ. N12,
0193 თბილისი, საქართველო

TaxInfo LLC. (SARAS-F-822418)

King David – Business Center, M.Aleksidze Str. N12,
0193 Tbilisi, Georgia

სააქციო საზოგადოების - „ელექტრომოდრავე შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის
ფილიალი“-ს გენერალურ დირექტორს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ელექტრომოდრავე შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი“-ს (შემდგომში - კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, აუდიტორული დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ზემოაღნიშნული თარიღით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს მეტროს მოძრავი შემადგენლობის ვაგონების მოდერნიზაციის (შეკეთება/რემონტი) მომსახურებას და აღნიშნულ საქმიანობაში საქართველოს ბაზარზე წარმოადგენს (ბუნებრივ) მონოპოლისტს 25 წლიანი გამოცდილებით. დარგი თავისი შინაარსიდან გამომდინარე რისკის შემცველი და სპეციფიკურია. ამიტომ, შეუძლებელია არამოდიფიცირებული მოსაზრების გამოხატვა, მაგრამ არსებითი უზუსტობის, ან საკმარისი და შესაფერისი აუდიტირებული მტკიცებულების მოპოვების უუნარობა არ არის იმდენად არსებითი და ყოვლისმომცველი, რომ საჭირო გახდეს უარყოფითი მოსაზრების გამოხატვა ან დასკვნაში უარის განცხადება მოსაზრების გამოხატვაზე. თითოეული ვაგონის მოდერნიზება (შეკეთება/რემონტი) ინდივიდუალური და სპეციფიკურია მასზე გახარჯული მასალა-ნედლეულისა და ზოგადი დანახარჯების თვალსაზრისით. შესაბამისად, ჩვენთვის როგორც აუდიტორებისათვის შეუძლებელია დანახარჯების სისწორის საიმედოდ შეფასება, რადგან არ გავაჩნია ანალოგია შესადარისობისთვის, რითაც ირღვევა ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების მოთხოვნა, კერძოდ ხარისხობრივი მახასიათებლები, რომლებიც ამაღლებენ ინფორმაციის სარგებლიანობას. მათ შორის შესადარისობას და შემოწმების შესაძლებლობას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველს წარმოადგენს ასევე გვაძლევს ის ფაქტი, რომ აუდიტის პროცესში ვერ იქნა მოძიებული პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაცია, რომელიც მოგვცემდა საწესდებო კაპიტალის ღირებულების საიმედოდ შეფასების შესაძლებლობას.

აუდიტს წავრმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ხოლო ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია აუდიტირებული დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვის შესახებ ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2020 წლის წლიურ მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

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

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნებს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, სადაც აუცილებელია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ზედამხედველობა გაუწიოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია ჩავატაროთ აუდიტი იმგვარად, რომ მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმისა, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი ნდომის რწმუნებაა, თუმცა არ არის 11-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

იმის გარანტი, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის უზრუნველყოფს, რომ იგი გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას მისი არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობა 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 გადაწყვეტილებაზე, რომლებიც დაეყრდნობიან ფინანსურ ანგარიშგებას.

როგორც აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმართული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ პროფესიულ შეფასებას და სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის მანძილზე, გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტირებული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტირებული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლების საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- 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 გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრონციპის გამოყენების მიზანშეწინააღმდეგეობაზე, 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;
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და კომპანიის შიდა ბიზნეს საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვქონდა მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

ჩვენ ასევე გადავცემთ ხელმძღვანელობას ეთიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე ანგარიშს დამოუკიდებლობის შესახებ, ასევე ვაცნობებთ ყველა სახის საკითხს, რომელთაც შესაძლოა, პრობლემა შეუქმნას დამოუკიდებლობას, ხოლო, საჭიროების შემთხვევაში, ინფორმაციას მივაწვდით სიფრთხილის ზომებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისთვის გაცნობილი საკითხებიდან ჩვენ განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლების ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ჩვენ მათ აღწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, თუ კანონით ან რომელიმე რეგულაციებით არ არის შეზღუდული მათი გასაჯაროება, იშვიათად კი, შესაძლოა ესა თუ ის საკითხი დასკვნაში არ მოვიხსენიოთ, რადგან ამ ქმედების შესაძლო არასასურველმა შედეგმა შესაძლოა გადაწონოს საჯარო ინტერესი.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს გრიგოლ ნოზაძე.

გრიგოლ ნოზაძე

შპს“ ტაქს ინფო“-ს სახელით

14.06.2021

თბილისი, საქართველო

11-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	31.12.2020 ლარი'000	31.12.2019 ლარი'000	31.12.2018 ლარი'000
ძირითადი საშუალებები	5	2,048	2,145	2,175
არამატერიალური აქტივები	6	3	5	6
გაცემული სესხები		-	-	-
გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები		-	-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,052	2,150	2,181
მარაგები	7	2,449	6,425	8,645
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	2	236	573
გადახდილი ავანსები		-	-	-
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები		-	-	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	9	3	842	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	130	483	3,465
სულ მიმდინარე აქტივები		2,582	7,986	12,683
სულ მთლიანი აქტივები		4,634	10,136	14,864
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	4,601	4,601	4,601
გაუნაწილებელი მოგება	11	115	716	622
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	11	(89)	(601)	94
სულ კაპიტალი		4,627	4,716	5,317
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	-	1,500	2,600
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	7	3,920	6,660
საგადასახადო დავალიანებები		-	-	287
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7	5,420	9,547
სულ ვალდებულებები		7	5,420	9,547
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,634	10,136	14,864

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 31 მარტს.

_____/გელა ძიძიკაშვილი/

_____/ლალი პაპაშვილი/

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნები	2020 ლარი'000	2019 ლარი'000
შემოსავალი რეალიზაცია/მომსახურებიდან	14	19,186	25,355
გაყიდული საქონლის/გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	15	(17,185)	(23,702)
საერთო მოგება		2,001	1,652
სხვა შემოსავალი		-	5
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,348)	(1,906)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	17	(191)	(130)
საექ. მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯი		-	-
სხვა ხარჯი	18	(436)	(153)
შედეგი საოპერაციო მოგებიდან		26	(532)
საფინანსო შემოსავალი		55	42
საფინანსო ხარჯი	19	(169)	(111)
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(115)	(69)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(89)	(601)
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი		-	-
მოგება დაბეგვრის შემდგომ		(89)	(601)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
გადაფასების რეზერვი		-	-
სრული შემოსავლის სრული ჯამი		-	-
მიკუთვნებადი:			
კომპანიის აქციონერებისთვის (ლარი)			
შემოსავალი ერთ აქციაზე		-	-
მოგება ერთ აქციაზე		-	-

_____/გელა ძიძიკაშვილი/

დირექტორი

_____/ლალი პაპაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,601	-	716	5,317
სხვა სრული შემოსავალი დივიდენდი			(601)	
საგადასახადო აქტივი			-	
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,601	-	115	4,716
სხვა სრული შემოსავალი დივიდენდი			(89)	
საგადასახადო აქტივი			-	
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,601	-	26	4,627

_____/გელა ძიძიკაშვილი/
დირექტორი

_____/ლალი პაპაშვილი/
მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020	2019
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	18,992	28,535
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	165	846
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(13,689)	(23,956)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,816)	(1,941)
საბანკო ხარჯები	(9)	(186)
გადახდილი გადასახადები	(2,029)	(4,860)
სხვა გადახდილი თანხები	(347)	(127)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,267	(1,690)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(78)	(126)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	4
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(78)	(123)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	(42)	(69)
გადახდილი სესხი	(1,800)	(3,910)
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
მიღებული სესხი	300	2,810
მიღებული სესხის პროცენტი	-	-
გადახდილი დივიდენდი	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,542)	(1,169)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(353)	(2,982)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	483	3,465
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	130	483

_____/გელა ძიძიკაშვილი/

დირექტორი

_____/ლალი პაპაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია:

(ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

სს „ელექტრომოდრაგი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი“-ს (შემდეგში - კომპანია) ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის გამოსაცემად მომზადდა 2021 წლის 12 მარტის დირექტორის გადაწყვეტილების შესაბამისად. კომპანია წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, დაფუძნებულს 1996 წლის 18 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მისი იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, წყალსადენის ქუჩა N55.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს მეტროს მოძრავი შემადგენლობის ვაგონების მოდერნიზაციის (შეკეთება/რემონტი) მომსახურებას და წარმოადგენს მონოპოლისტს თავისი საქმიანობის სფეროში 25 წლიანი გამოცდილებით. მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის დაახლოებით 98% გენერირდება თბილისის მეტროს ვაგონების შეკეთებით გაწეული მომსახურებიდან.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერები არიან: (1) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“ (რომლის 100% მესაკუთრე არის სახელმწიფო ორგანო, ქ.თბილისის მერია) - 50%-ნი წილით და (2) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ინდუსტრიულ ინვესტმენტს“-ი (ს/ნ 405208083) - 50%-ნი წილით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 1 600 000 აშშ დოლარის ექვივალენტს ეროვნულ ვალუტაში, რომელიც დაყოფილია 16 000 აქციებად (მათ შორის 12 000 ჩვეულებრივი აქციაა და 4 000 პრივილეგირებული), თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 100 აშშ დოლარის ექვივალენტს ეროვნულ ვალუტაში.

საზოგადოების გენერალურ დირექტორად წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით დანიშნულია - გელა მიძიკაშვილი (პ/ნ 01009000669).

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (ასს 550) განხილულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია ეკონომიკურ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი საკანონმდებლო ბაზები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის ცვლილებებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის წინასწარ განსაზღვრული შეფასებებისგან.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა - „ORIS“. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.

წინამდებარე ანგარიშგება ჯერ არ არის დამტკიცებული კომპანიის აქციონერების მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის აქციონერს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომად.

(გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში, რომელიც დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარადაა მითითებული.

(დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მეოთხე შენიშვნაში.

(ე) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ კომპანია წარმოადგენს მონოპოლისტს ქართულ ბაზარზე. კომპანიას ჰყავს ერთადერთი მსხვილი დამკვეთი - 50%-ის მფლობელი - შ.პ.ს. „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“. მაგრამ, ვერ ხერხდება იმის განსაზღვრა, თუ რამდენად არის დამოკიდებული თავის ერთადერთ დამკვეთზე და ეს ფაქტი აყენებს თუ არა რისკის ქვეშ კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარს განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირებადობის პროცესით, ვინაიდან კომპანია წარმოადგენს მონოპოლისტს და ანალოგის არ მქონეს ქართულ ბაზარზე.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური დოკუმენტაციის მომზადებისას კომპანიამ იხელმძღვანელა შემდეგი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკით:

კლასიფიკაცია მოხდა მოკლევადიანი/გრძელვადიანობის მიხედვით

კომპანია წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც ეფუძნება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციას.

11-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

აქტივი არის მოკლევადიანი,

- თუ მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს,
- ინახება უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვის,
- თუ მისი რეალიზაცია იგეგმება, საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში,
- ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები, რომელთა გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დაფარვისთვის არ არის შეზღუდული საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება არის მიმდინარე, როცა:

- მოსალოდნელია რომ დაიფაროს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს,
- უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვისაა,
- უნდა გადახდილ იქნეს საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში,
- თუ ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტების გადაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გადახდა შეზღუდული არ არის საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანად მიიჩნევს. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე. შემოსავალი ფასდება ანაზღაურებული ან ასანაზღაურებელი საკომპენსაციო თანხის საბაზრო ღირებულებით, კონტრაქტით განსაზღვრული გადახდის ვადისა და დასაბეგრი თანხის გათვალისწინებით. შემოსავლის მიღებისას კომპანია ხელმძღვანელონს კონკრეტული კრიტერიუმებით იმისათვის, რომ განსაზღვროს შემოსავალი მიღებული ძირითადი ან არაძირითადი საქმიანობიდან.

შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპით, კომპანიის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობისა და რეგულირების ფარგლებში გაწეული მომსახურების ფარგლებში, როდესაც შემოსავლის თანხა შესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს და სავარაუდოა, რომ ოპერაციებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა და ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („GEL“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება საშუალო ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად, გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაცვლითი კურსები:	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	რუსული რუბლი
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	4.4031
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	4.6423

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშალებები ბასს-16 ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და საჭიროების შემთხვევაში, გაუფასურებაზე რეზერვის გამოკლებით. შემენილი ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება წარმოებს რეალური ღირებულებით. ძირითადი საშუალების ძირითადი ნაწილებისა და კომპონენტების შეცვლის ხარჯები ექვემდებარებიან კაპიტალიზირებას, ხოლო შეცვლილი ნაწილები - ამოღებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა ხდება რეალიზაციისას, ან იმ შემთხვევაში თუ მათი გამოყენების შედეგად არ ივარაუდება მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ცვეთა გამოითვლება აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენობები 20-დან 50 წლამდე

მანქანა დანადგარები და მძიმე ტექნიკა 5-დან 10 წლამდე

საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი 2-დან 5 წლამდე

აქტივებს ცვეთა ერიცხება მათი შესყიდვის თარიღიდან, ხოლო საკუთარი წარმოების აქტივების შემთხვევაში ექსპლოატაციაში შესვლის თარიღიდან.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები (ბასს 38) თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. ეს ღირებულება ბიზნეს - გარიგების დროს გულისხმობს მათ რეალურ ღირებულებას შემენის დღეს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები

აღიარდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასდება განუსაზღვრელი ან განსაზღვრული ვადით.

განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მთელი თავისი ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც ამის ნიშნები ვლინდება. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხედება სულ ცოტა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ცვლილებები სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან აქტივში განივთებული მომავალ ეკონომიკურ სარგებელში, აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის ცვლილებით, აისახება რა ეს საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებებში, განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიაში არამატერიალური აქტივის ფუნქციის შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება მიღებულ წმინდა სარეალიზაციო თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და მისი აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური თვითღირებულებით, დამატებული გადარიცხვის ხარჯები, გარდა სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა.

ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვა, რომლის დროსაც საჭიროა აქტივების მიტანა-ჩაბარება დროულად ბაზრის რეგულაციების მიხედვით, აღიარდება აქტივის გაყიდვის ან ყიდვის დღეს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ქვემოთ აღწერილ კლასიფიკაციაზე:

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში

რეალური ღირებულების ფინანსური აქტივები მოიცავს გასაყიდად გამიზნულ და თავდაპირველად რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია გასაყიდად, თუ ისინი შემენილია გასაყიდად ან გადასაყიდად უახლოეს მომავალში.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, კომპანიათაგანის ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საბანკო ოვერდრაფტებს, სესხებსა და კრედიტებს, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები

მოცემული ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს გასაყიდ და ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებიც აღრიცხულია თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

სესხები და კრედიტები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს გასაყიდ ფასს წარმოების დროს, გამოკლებული დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები.

ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

ფინანსური სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით.

დივიდენდების განაწილება

კომპანია აღიარებს დამფუძნებლების წინაში დივიდენდის ფულადი ან არაფულადი სახით განაწილების ვალდებულებას, როდესაც დივიდენდი უკვე გამოცხადებულია. შესაბამისი ღირებულება აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში. არაფულადი განაცემები ფასდება გასანაწილებელი აქტივების საბაზრო ღირებულებით. ასეთ შემთხვევაში, ნებისმიერი სხვაობის თანხა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გასანაწილებელი აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება შემოსავლად მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურება ხდება, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღსადგენ ღირებულებას, რომელიც არ აღემატება მის რეალურ

თვითღირებულებას, სარეალიზაციო ხარჯებისა და სამომხმარებლო ღირებულების გამოკლებით. რეალური თვითღირებულების დაანგარიშება, რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით, ეფუძნება ხელმისაწვდომ ფასს, რომელიც მოცემულია „გაშლილი ხელის პრინციპზე“ აგებულ გაყიდვის გერიგებაში, ან საბაზრო ფასთან მიახლოებული ფასს, რომლებშიც არ შედის დამატებითი ხარჯები აქტივის გაცემისთვის.

მოთხოვნის გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად, ინდივიდუალურად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების ინდივიდუალურ მეთოდს, როდესაც ისტორიული მონაცემი თუ მოიპოვება და ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით, ამის მსგავსად, კომპანია აფასებს ცვლილებებს მომავალ ფულად ნაკადებში იმ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიუთითებს, რომ ჯგუფში, დებიტორების გადახდის სტატუსთან დაკავშირებით რადიკალური ცვლილება მოხდა, ან კიდევ ეს ცვლილება განხორციელდა ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მხრივ, რომელიც უკავშირდება ვალდებულების შეუსრულებლობას აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებით.

4. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებები და ვარაუდები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან განსჯას, შეფასებებს, ვარაუდებს, რომლებიც ეხება შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებს, თანმხლებ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და პირობითი ვალდებულებებს. გაურკვეველობა ამ ვარაუდებისა და შეფასებების შესახებ, შესაძლოა, დასრულდეს ისეთი შედეგით, რომელიც მოითხოვს აქტივისა ან ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების არსებით მატერიალურ კორექტირებას მომავალში. ძირითადი ვარაუდები დაკავშირებული შეფასების გაურკვეველობის მომავალ ან სხვა მნიშვნელოვან წყაროსთან დასკვნის თარიღისთვის, რომლებსაც გააჩნიათ მნიშვნელოვანი რისკი, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მატერიალური კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, აღწერილია ქვევით. კომპანია შეფასებებსა და ვარაუდებს აკეთებს იმ პარამეტრების საფუძველზე, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა. არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალი განვითარების შესახებ შესაძლოა შეიცვალოს ბაზრის ან გარემოებათა ცვლილებასთან ერთად, რომლებსაც კომპანია ვერ აკონტროლებს. ასეთი ცვლილებები გავლენას ახდენს ვარაუდებზე მაშინ, როცა ის იჩენს თავს.

5. ძირითადი საშუალებები

ლარი'000	შენობა- ნაგებობები	ავჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
01.01.2019	2,608	170	1,475	68	68	4,389
შემოსვლა	17	14	8	80	11	131
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები						
სტორიული ღირებულება 31.12.2019	2,626	184	1,484	148	79	4,520
ისტორიული ღირებულება						
01.01.2020	2,626	184	1,484	148	79	4,520
შემოსვლა	0	5	63		8	77
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები						
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	2,626	189	1,547	148	87	4,597
ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	(662)	(114)	(1,359)	(46)	(34)	(2,214)
ცვეთა	(87)	(19)	(27)	(15)	(12)	(161)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	(749)	(132)	(1,386)	(61)	(46)	(2,375)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2020	(749)	(132)	(1,386)	(61)	(46)	(2,375)
ცვეთა	(88)	(20)	(31)	(22)	(14)	(174)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა						-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	(837)	(152)	(1,418)	(83)	(60)	(2,549)
საბალანსო ღირებულება						
საბალანსო ღირებულება						
01.01.2019	1,946	56	117	22	34	2,175
საბალანსო ღირებულება						
31.12.2019	1,877	51	98	87	33	2,145
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	1,790	37	129	65	27	2,048

* კომპანიის ბალანსზე რიცხული შენობა-ნაგებობების ნაწილზე კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული საკუთრების უფლება. თუმცა იმ გარემოებების გათვალისწინებით, რომ ხსენებული შენობა-ნაგებობა 50 წლიანი გამოყენების უფლებით გადაცემულია კომპანიისთვის, აღნიშნული ქონება ეკონომიკურად წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებას და აღირიცხა მის ბალანსზე.

6. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019-ის მდგომარეობით	6	-	6
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019-ის მდგომარეობით	-	-	-
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	-	-	-
გადაფასების კორექტირება	-	-	-
გაყიდვები/ჩამოწერა	-	-	-
ამორტიზაცია	(1)	-	(1)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	5	-	5
საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	5	-	5
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	-	-	-
გადაფასების კორექტირება	-	-	-
გაყიდვები/ჩამოწერა	-	-	-
ამორტიზაცია	(1)	-	(1)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	3	-	3

7. მარაგები

	31-12-20 ლარი'000	31-12-19 ლარი'000	01-01-19 ლარი'000
ნედლეული და მასალები	2,428	4,235	3,374
სხვა მარაგები*	16	452	452
დაუმთავრებელი წარმოება	-	1,735	4,815
სხვა ნედლეული და დამხმარე მარაგები	5	3	4
მარაგები	2,449	6,425	8,645

* საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ მოახდინა 452' ლარის ღირებულების მარაგის ჩამოფასება 16' ლარამდე (ჯართის ფასად: სპილენძის ღირებულება - 4', სხვა შავი ლითონის ღირებულება - 12') მათი გაუვარგისების გამო.

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31-12-20	31-12-19	01-01-19
	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2	1	164
მარაგების შესაძენად გადახდილი ავანსები	-	234	409
სხვა დებიტორული დავალიანება	-	1	1
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2	236	573

9. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

	31-12-20	31-12-19	01-01-19
	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	3	(12)	-
გადასახდელი დღგ	-	1,028	-
მოგების მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება	-	(21)	-
არ აღიარებული საგადასახადო დავალიანებები	-	(153)	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	3	842	-

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31-12-20	31-12-19	01-01-19
	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	129	482	3,449
ფული სალაროში	1	1	15
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	130	483	3,465

11. კაპიტალი

	31-12-19	31-12-19	01-01-19
	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000
საწესდებო კაპიტალი	4,601	4,601	4,601
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	(89)	(601)	94
გაუნაწილებელი მოგება	115	716	622
კაპიტალი	4,627	4,716	5,317

* 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 16000 აქციას (12 000 (თორმეტი ათასი) ჩვეულებრივ და 4 000 (ოთხი ათასი) პრივილეგირებულ აქციად). თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენდა 100 აშშ დოლარს. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი აქციონერების მიერ შევსებული იქნა ეროვნულ ვალუტაში, ლარში და ისინი დივიდენდებსაც ლარში მიიღებენ.

12. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები:

	31-12-20	31-12-19	01-01-19
	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000
სესხები რეზიდენტ ბანკებში*	-	1,500	2,600
სხვა სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	1,500	2,600

* საანგარიშგებო პერიოდი ბოლოსთვის კომპანიამ სრულად დაფარა რეზიდენტ ბანკში არებული საკრედიტო ხაზი.

13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

	31-12-20	31-12-19	01-01-19
	ლარი'000	ლარი'000	ლარი'000
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	7	336	1,765
მიღებული ავანსები	-	3,583	4,893
სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	1	2
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	7	3,920	6,660

14. შემოსავალი რეალიზაცია/მომსახურებიდან

	2020	2019
	ლარი'000	ლარი'000
შემოსავალი მომსახურებიდან/რეალიზაციიდან	19,186	25,355
შემოსავალი რეალიზაცია/მომსახურებიდან	19,186	25,355

15. გაყიდული საქონლის/გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2020	2019
	ლარი'000	ლარი'000
ნედლეულის და მასალების ხარჯი	15,091	21,766
ხელფასები (წარმოება)	2,009	1,882
კომუნალური ხარჯები	85	54
გაყიდული საქონლის/გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	17,185	23,702

16. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
	ლარი'000	ლარი'000
ხელფასები (ადმინისტრაცია)	662	1,332
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	208	73
ცვეთა და ამორტიზაცია	175	162
ბანკის გარანტიის საკომისიო	149	154
საკონსულტაციო ხარჯი	56	11
ქონების გადასახადის ხარჯი	30	37
ბანკის მომსახურების %	20	31
წარმომადგენლობითი ხარჯი	15	8
საწვავის ხარჯი	14	21
კომუნიკაციის ხარჯები	11	10
მივლინების ხარჯი	8	64
სატენდერო ხარჯები	0	2
მასალების ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	1,348	1,906

17. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
	ლარი'000	ლარი'000
სხვა ხარჯები	189	52
ჯარიმების ხარჯი	2	78
სხვა საოპერაციო ხარჯები და სხვა ხარჯები	191	130

18. სხვა ხარჯები

	2020 ლარი'000	2019 ლარი'000
მარაგების ჩამოფასების ხარჯი*	436	-
არ აღიარებული საგადასახადო დავალიანებები	-	153
სხვა ხარჯი	436	153

* საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ მოახდინა 452' ლარის ღირებულების მარაგის ჩამოფასება 16' ლარამდე (ჯართის ფასად: სპილენძის ღირებულება - 4', სხვა შავი ლითონის ღირებულება - 12') მათი გაუვარგისების გამო.

19. საფინანსო ხარჯი

	2020 ლარი'000	2019 ლარი'000
კურსთა შორის სხვაობა	127	42
საპროცენტო ხარჯები*	42	69
საფინანსო ხარჯი	169	111

* საანგარიშგებო პერიოდში არსებულ საკრედიტო ხაზზე დარიცხული პროცენტის თანხები. საანგარიშგებო პერიოდი ბოლოსთვის კომპანიამ სრულად დაფარა რეზიდენტ ბანკში არებული საკრედიტო ხაზი.

20. ძირითადი საშუალებების შეფასება

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა გაანგარიშებულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების გათვალისწინებით, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებას. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიის რეალური მომსახურების ვადა განსხვავებული იქნება შეფასებული მომსახურების ვადისგან, ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.



მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა



ფაქტები კომპანიის შესახებ



კომპანიის დასახელება:

სავაჭრო მარკები: სს „ელექტრომოდრავი
შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის
თბილისის ფილიალი“

რეგისტრაციის თარიღი:

18 ოქტომბერი 1996 ს/ნ 209450137

საწარმოს იურიდ./ფაქტ. მისამართი:

ნაძალადევის რაიონი,
წყალსადენის ქ. 55

დაქირავებულ პირთა რაოდენობა:

141

დარგი:

მეტროს ვაგონების რემონტი
და ტექნიკური მომსახურება

მთლიანი აქტივების ღირებულება:

10 მლნ ლარზე მეტი

კომპანიის აქციონერი (50%-იანი წილი) (1):

შ.პ.ს. „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“

კომპანიის აქციონერი (50%-იანი წილი) (2):

შ.პ.ს. „ინდუსტრიულ ინვესტმენტს“

საწარმოს დირექტორი:

გელა ძიძიკაშვილი



საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მეტროს მოძრავი შემადგენლობის რემონტი. კომპანიას გააჩნია სარემონტო ქარხანა თბილისში, წყალსადენის ქუჩა N55 (თბილისი).

კომპანიის მთლიანმა შემოსავალმა 2020 წელს გადააჭარბა - 19 მლნ ლარს.

კომპანიის მთლიანი აქტივები 31.12.2020 წლის მდგომარეობით აჭარბებს - 5 მლნ. ლარს, მ.შ. ძირითად საშუალებებში განხორციელებული ინვესტიციები აჭარბებს - 2 მლნ. ლარს.

კომპანია მეტროს მოძრავი შემადგენლობის რემონტისთვის ძირითადად იყენებს რუსეთის ფედერაციიდან იმპორტირებულ ნედლეულს.

2020 წელს კომპანიის მიერ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადახდილმა თანხამ გადააჭარმა 3,9 მლნ ლარს.



პროდუქციის ხარისხის კონტროლი

სააქციო საზოგადოება აწარმოებს მეტროს ვაგონების კაპიტალურ შეკეთებას და მოდერნიზაციას თბილისის, ბაქოს და ერევნის მეტროპოლიტენებისათვის. დაარსებიდან ქარხანაში გარემონტდა და მოდერნიზაცია ჩაუტარდა მეტროს ვაგონებს 81-717; 81-714; 20 ვაგონს, მათ შორის: 13 ვაგონი – კრ-1; 7 ვაგონი მოდერნიზაციით. განსაკუთრებული კონტროლის ქვეშ მიმდინარეობს პროდუქციის წარმოება. 2005 წლიდან ქარხანაში მიმდინარეობს მეტროს ვაგონების კაპიტალური რემონტი მოდერნიზაციით, რომელიც უზრუნველყოფს მგზავრებისათვის თანამედროვე, უსაფრთხო და კომფორტულ სატრანსპორტო საშუალებას, ტექნიკური და სახანძრო უსაფრთხოების დონის ამაღლებას, საექსპლუატაციო ხარჯების შემცირებას და სალოკომოტივო ბრიგადების სამუშაო პირობების გაუმჯობესებას.





სამუშაო გარემო

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ადამიანური რესურსების განყოფილებისათვის დასმულ მთავარ დავალებას წარმოადგენს კომპანიაში სამუშაო გარემოს მუდმივი გაუმჯობესებისაკენ სწრაფვა. კომპანიაში დასაქმებულ პირთა აბსოლუტური უმრავლესობა

წარმოადგენენ ადგილობრივებს.

კომპანიაში დასაქმებულ პირთა საშუალო რაოდენობამ 2020 წელს შეადგინა - 141 პირი.



ადამიანური რესურსების განყოფილების მიერ მუდმივად ხდება მუშა-
მოსამსახურეთა გადამზადება და შრომითი უსაფრთხოების
მოთხოვნების დაცვის მუდმივი მონიტორინგი. ადამიანური რესურსების
განყოფილება კომპანიაში დასაქმებულ პირებს პერმანენტულად აწვდის
ინფორმაციას საქართველოს შრომის კანონმდებლობით
გათვალისწინებულ მათი უფლებების შესახებ.





ეკოლოგიური პოლიტიკა

კომპანიის ეკოლოგიური პოლიტიკა, რომელიც წარმოადგენს ზოგადი პოლიტიკის ნაწილს, მთლიანად მიმართულია კომპანიის საქმიანობით გარემოზე ზემოქმედების შემცირებისა და ამ ზემოქმედების თავიდან აცილებისაკენ. ეკოლოგიური პოლიტიკა ასევე მოიცავს ბუნებრივი რესურსების რაციონალური გამოყენების პოლიტიკას.



კომპანია დროულად ასრულებს ეროვნული გარემოსდაცვითი კანონმდებლობით დადგენილ მოთხოვნებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა დამატებით ცდილობს ზუსტად დაიცვას გარემოსდაცვის კუთხით ევროკავშირის ქვეყნებში მოქმედი დირექტივები და სტანდარტები.



მომავლის ხედვა

თბილისის, ბაქოს და ერევნის მეტროპოლიტენების სავაგონო პარკი თითქმის ამორტიზირებულია და არსებული შემადგენლობიდან მხოლოდ მცირე ნაწილია ექვემდებარება მომავალ წლებში კაპიტალურ რემონტს და მითუმეტეს მოდერნიზაციას. თავის მხრივ ამიერკავკასიის მეტროპოლიტენების დღის წესრიგში დგება სავაგონო პარკის განახლების საკითხი, რომელიც ჯამში შეადგენს 445 ერთეულს, ჩაანაცვლონ ახალი თანამედროვე ტიპის ვაგონებით. აღნიშნულიდან გამომდინარე მიგვაჩნია ჩვენს მიერ ათვისებული იქნას, რეგიონში შექმნილი პერსპექტიული ბაზარი.

მენეჯმენტის საქმიანობის დღის წესრიგში უკვე აქტიურად დადგა და განიხილება ამ მიზნით საწარმოს შემდგომი ფუნქციონირების უზრუნველყოფის საკითხი.

ამ მიზნით, რუსეთისა და უკრაინის წამყვან სპეციალიტებთან ერთად მიმდინარეობს მუშაობა საწარმოს ბაზაზე, თანამედროვე ტიპის ახალი ვაგონების მშენებლობის უზრუნველყოფის პროექტის მომზადება.

მმართველობითი ანგარიში დამტკიცებულია

01 აპრილი 2021



სს „ელექტრომოდრავი შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის თბილისის ფილიალი“-ს დირექტორი



მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა



ფაქტები კომპანიის შესახებ



კომპანიის დასახელება:

სავაჭრო მარკები: სს „ელექტრომოდრავი
შემადგენლობის სარემონტო ქარხნის
თბილისის ფილიალი“

რეგისტრაციის თარიღი:

18 ოქტომბერი 1996 ს/ნ 209450137

საწარმოს იურიდ./ფაქტ. მისამართი:

ნაძალადევის რაიონი,
წყალსადენის ქ. 55

დაქირავებულ პირთა რაოდენობა:

141

დარგი:

მეტროს ვაგონების რემონტი
და ტექნიკური მომსახურება

მთლიანი აქტივების ღირებულება:	10 მლნ ლარზე მეტი
კომპანიის აქციონერი (50%-იანი წილი) (1):	შ.პ.ს. „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“
კომპანიის აქციონერი (50%-იანი წილი) (2):	შ.პ.ს. „ინდუსტრიულ ინვესტმენტს“
საწარმოს დირექტორი:	გელა ძიძიკაშვილი



საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მეტროს მოძრავი შემადგენლობის რემონტი. კომპანიას გააჩნია სარემონტო ქარხანა თბილისში, წყალსადენის ქუჩა N55 (თბილისი).

კომპანიის მთლიანმა შემოსავალმა 2020 წელს გადააჭარბა - 19 მლნ ლარს.

კომპანიის მთლიანი აქტივები 31.12.2020 წლის მდგომარეობით აჭარბებს - 5 მლნ. ლარს, მ.შ. ძირითად საშუალებებში განხორციელებული ინვესტიციები აჭარბებს - 2 მლნ. ლარს.

კომპანია მეტროს მოძრავი შემადგენლობის რემონტისთვის ძირითადად იყენებს რუსეთის ფედერაციიდან იმპორტირებულ ნედლეულს.

2020 წელს კომპანიის მიერ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადახდილმა თანხამ გადააჭარმა 3,9 მლნ ლარს.



პროდუქციის ხარისხის კონტროლი

სააქციო საზოგადოება აწარმოებს მეტროს ვაგონების კაპიტალურ შეკეთებას და მოდერნიზაციას თბილისის, ბაქოს და ერევნის მეტროპოლიტენებისათვის. დაარსებიდან ქარხანაში გარემონტდა და მოდერნიზაცია ჩაუტარდა მეტროს ვაგონებს 81-717; 81-714; 20 ვაგონს, მათ შორის: 13 ვაგონი – კრ-1; 7 ვაგონი მოდერნიზაციით. განსაკუთრებული კონტროლის ქვეშ მიმდინარეობს პროდუქციის წარმოება. 2005 წლიდან ქარხანაში მიმდინარეობს მეტროს ვაგონების კაპიტალური რემონტი მოდერნიზაციით, რომელიც უზრუნველყოფს მგზავრებისათვის თანამედროვე, უსაფრთხო და კომფორტულ სატრანსპორტო საშუალებას, ტექნიკური და სახანძრო უსაფრთხოების დონის ამაღლებას, საექსპლუატაციო ხარჯების შემცირებას და სალოკომოტივო ბრიგადების სამუშაო პირობების გაუმჯობესებას.





სამუშაო გარემო

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ადამიანური რესურსების განყოფილებისათვის დასმულ მთავარ დავალებას წარმოადგენს კომპანიაში სამუშაო გარემოს მუდმივი გაუმჯობესებისაკენ სწრაფვა. კომპანიაში დასაქმებულ პირთა აბსოლუტური უმრავლესობა

წარმოადგენენ ადგილობრივებს.

კომპანიაში დასაქმებულ პირთა საშუალო რაოდენობამ 2020 წელს შეადგინა - 141 პირი.



ადამიანური რესურსების განყოფილების მიერ მუდმივად ხდება მუშა-
მოსამსახურეთა გადამზადება და შრომითი უსაფრთხოების მოთხოვნების
დაცვის მუდმივი მონიტორინგი. ადამიანური რესურსების განყოფილება
კომპანიაში დასაქმებულ პირებს პერმანენტულად აწვდის ინფორმაციას
საქართველოს შრომის კანონმდებლობით
გათვალისწინებულ მათი უფლებების შესახებ.





ეკოლოგიური პოლიტიკა

კომპანიის ეკოლოგიური პოლიტიკა, რომელიც წარმოადგენს ზოგადი პოლიტიკის ნაწილს, მთლიანად მიმართულია კომპანიის საქმიანობით გარემოზე ზემოქმედების შემცირებისა და ამ ზემოქმედების თავიდან აცილებისაკენ. ეკოლოგიური პოლიტიკა ასევე მოიცავს ბუნებრივი რესურსების რაციონალური გამოყენების პოლიტიკას.



კომპანია დროულად ასრულებს ეროვნული გარემოსდაცვითი კანონმდებლობით დადგენილ მოთხოვნებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა დამატებით ცდილობს ზუსტად დაიცვას გარემოსდაცვის კუთხით ევროკავშირის ქვეყნებში მოქმედი დირექტივები და სტანდარტები.



მომავლის ხედვა

თბილისის, ბაქოს და ერევნის მეტროპოლიტენების სავაგონო პარკი თითქმის ამორტიზირებულია და არსებული შემადგენლობიდან მხოლოდ მცირე ნაწილია ექვემდებარება მომავალ წლებში კაპიტალურ რემონტს და მითუმეტეს მოდერნიზაციას. თავის მხრივ ამიერკავკასიის მეტროპოლიტენების დღის წესრიგში დგება სავაგონო პარკის განახლების საკითხი, რომელიც ჯამში შეადგენს 445 ერთეულს, ჩაანაცვლონ ახალი თანამედროვე ტიპის ვაგონებით. აღნიშნულიდან გამომდინარე მიგვაჩნია ჩვენს მიერ ათვისებული იქნას, რეგიონში შექმნილი პერსპექტიული ბაზარი.

მენეჯმენტის საქმიანობის დღის წესრიგში უკვე აქტიურად დადგა და განიხილება ამ მიზნით საწარმოს შემდგომი ფუნქციონირების უზრუნველყოფის საკითხი.

ამ მიზნით, რუსეთისა და უკრაინის წამყვან სპეციალიტებთან ერთად მიმდინარეობს მუშაობა საწარმოს ბაზაზე, თანამედროვე ტიპის ახალი ვაგონების მშენებლობის უზრუნველყოფის პროექტის მომზადება.

მმართველობითი ანგარიში დამტკიცებულია

01 აპრილი 2021

სს „ელექტრომოდრავი შემადგენლობის სარემონტო
ქარხნის თბილისის ფილიალი“-ს დირექტორი