



აუდიტსერვისი 2009

SARAS-F-449084

შ.პ.ს „აუდიტსერვისი 2009“

ს/ნ 200271632

SARAS-F-449084

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

შპს “ATEF GEORGIA”

ს/ნ 401952204

2020 წლის 31 დეკემბერი

TEL +995 322 72 98 10

TEL +995 574 477 488

www.audit-service.ge

info@audit-service.ge

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	10
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	11
ფულადი სახრების მოძრაობის ანგარიშგება	12
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	13
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	15
1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	15
2. შედეგის საფუძველი	15
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	16
4. ძირითადი საშუალებები	24
5. არამატერიალური აქტივი.....	26
6. მოთხოვნები მომსახურებიდან.....	26
7. საგადასახადო აქტივი	26
8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი.....	26
9. მიმდინარე მოთხოვნები	26
10. გადახდილი ავანსები	27
11. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე	27
12. აკუმულირებული ზარალი.....	27
13. საწესდებო კაპიტალი	27
14. სასესხო ვალდებულებები	28
15. გადასახდელი პროცენტი	28
16. ვალდებულებები მიწოდებიდან მომსახურებიდან.....	28
17. გადასახდელი ხელფასი.....	28
18. მიღებული ავანსები.....	29
19. შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან.....	29
20. შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული ხარჯი	29
21. საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი.....	30
22. საფინანსო ხარჯი	30
23. შემოსავალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან.....	31
24. არასაოპერაციო ხარჯები	31
25. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული მსჯელობები და დაშვებები	31
26. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები.....	33
27. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	33
28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	34
29. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	34

შპს "ATEF Georgia"

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("მსს ფასს") შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებასა, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის

ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით: გახრამან ასადოვი
30 სექტემბერი 2021 წელი



აუდიტსერვისი 2009

SARAS-F-449084

შპს “ATEF Georgia“-ს მენეჯმენტს

დამფუძნებელ პარტნიორებს

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “ATEF Georgia“-ს 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგების და კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი საარღიცივო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან..

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს “ATEF Georgia“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღით და შეესაბამება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს(მსს ფასს).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2021 წლის 15 ივნისს და ამდენად, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების და ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი

მარაგების და ძირითადის საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლების მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობა აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით "აუდიტორის პასუხისმგებლობა". ჩვენ დამოუკიდებლობით ვართ კომპანიისგან, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული ეთიკის კოდექსი, ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით, დარწმუნებული ვართ, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს გვაძლევს აუდიტორული დასკვნისთვის.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

თქვენი ყურადღება გვინდა გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებზე # 26 და # 28, სადაც აღწერილია კომპანიის მიერ მისი ძირითადი დამკვეთის წინააღმდეგ დავის დაწყების შესახებ სასამართლო სისტემაში სარჩელის წარდგენი გზით.

ასევე, კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებზე, რომელიც წარმოსდგება მნიშვნელოვანი აკუმულირებული ზარალით 43 148 544 ლარის ოდენობით, 2020 წლის საქმიანობის შედეგად კომპანიის ფინანსური შედეგები კვლავ ზარალიანია. კომპანიის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია საქმიანობას გააგრძელებს, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. ამ მოსაზრების დასტურად წარმოდგენილია კომპანიის დამფუძნებლის წერილი იმის შესახებ, რომ ის დაუბრკოლებლად განახორციელებს კომპანიის უზრუნველყოფას ფინანსური და სხვა საჭირო რესურსებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან დაკავშირებით.

მმართველობითი ანგარიშგება

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

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის

გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ მათ ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების გადაწყვეტილებაზე.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს “ATEF Georgia“-ს შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს “ATEF Georgia“-ს

ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს “ATEF Georgia“-ს უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

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

შპს „აუდიტსერვისი 2009“

30 სექტემბერი 2021

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

შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხა წარმოდგენილია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		31.12.2020	31.12.2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	417,502	619,827
არამატერიალური აქტივები	5	5,556	3,306
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	33,341,438	28,882,846
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>		<u>33,764,496</u>	<u>29,505,979</u>
საგადასახადო აქტივი			166,099
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	829,121	839,964
გადახდილი ავანსები	8	18,183	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9	-	1,278,839
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10	354,421	35,400
		-	
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>		<u>1,201,725</u>	<u>2,320,302</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>34,966,221</u>	<u>31,826,280</u>
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	11	(43,148,544)	(35,175,087)
საწესებო კაპიტალი	12	181,530	181,530
<u>სულ კაპიტალი</u>		<u>(42,967,014)</u>	<u>(34,993,557)</u>
სასესხო ვალდებულებები	13	28,395,738	25,490,857
<u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>		<u>28,395,738</u>	<u>25,490,857</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
დარიცხული პროცენტი	14	6,177,171	4,819,412
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	15	42,416,463	35,054,316
გადასახდელი ხელფასები	16	25,545	
საგადასახადო და სხვა ვალდებულება		17,227	8,557
მიღებული ავანსები	18	901,092	1,446,695
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>		<u>49,537,497</u>	<u>41,328,980</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		<u>49,537,497</u>	<u>31,826,280</u>

დირექტორი: გახრამან ასადოვი
ბუღალტერი: მაია როხვაძე
თარიღი : 28.09.2021

შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხა წარმოდგენილია ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება		31.12.2020	31.12.2019
შემოსავლები მომსახურებიდან/მყიდველებიდან	19	8,185,086	1,805,304
პროექტის და საქონლის თვითღირებულება	20	(9,812,022)	(3,933,375)
საერთო მოგება		(1,626,937)	(2,128,071)
სხვა შემოსავლები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(514,220)	(579,210)
საოპერაციო მოგება		(2,141,157)	(2,707,281)
საფინანსო შემოსავალი		7,325	1,121
საფინანსო ხარჯი	22	(1,446,276)	(1,284,818)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	23	5,089,449	5,065,698
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	24	(9,482,798)	(4,990,420)
		-	
მოგება დაბეგვრამდე		(7,973,457)	(3,915,701)
მოგების გადასახადი			
ზარალი		(7,973,457)	(3,915,701)

დირექტორი: გახრამან ასადოვი
 ბუღალტერი: მაია როხვაძე
 თარიღი : 28.09.2021

შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხა წარმოდგენილია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2020	2019
<u>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>		
მომსახურებიდან/მყიდველებიდან მიღებული თანხები	8,576,620	11,749,359
საფინანსო შემოსავალი	7,325	1,121
ზაინის ანაზღაურება		6,270
მომწოდებელზე გადახდილი თანხები	(5,912,515)	(10,002,704)
შრომის ანაზღაურება	(915,690)	(1,167,490)
საპენსიო ანარიცხი	(53,464)	(26,702)
გადახდილი გადასახადები	(606,159)	(571,218)
სხვა ხარჯი	(8,450)	(3,926)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	<u>1,087,667</u>	<u>(15,290)</u>
<u>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის თანხები		
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(31,114)	(20,651)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>	<u>(31,114)</u>	<u>(20,651)</u>
<u>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</u>		
სესხის სახით მიღებული ფულადი სახსრები		946,052
სესხებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(735,617)	(843,764)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</u>	<u>(735,617)</u>	<u>102,289</u>
საკუროსო სხვაობის გავლენა ფულად ნაკადებზე	(1,915)	(31,898)
<u>ფულის სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</u>	<u>35,400</u>	<u>951</u>
<u>ფულის სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</u>	<u>354,421</u>	<u>35,400</u>

დირექტორი: გახრამან ასადოვი
ბუღალტერი: მაია როხვაძე
თარიღი : 28.09.2021

შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხა წარმოდგენილია ლარში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება					
		საწესდებო კაპიტალი	მოგება/ზარალი	გაცემული დივიდენდი	სულ
I	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 31.12.2019	181,530	(35,175,087)		(34,993,557)
					-
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით				-
2	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით				-
3	მოცემული პერიოდის მოგება		(7,973,457)	-	(7,973,457)
II	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 31.12.2020	181,530	(43,148,544)	-	(42,967,014)

დირექტორი: გახრამან ასადოვი
 ბუღალტერი: მაია როხვაძე
 თარიღი : 28.09.2021

შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხა წარმოდგენილია ლარში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება					
		საწესდებო კაპიტალი	მოგება/ზარალი	გაცემული დივიდენდი	სულ
I	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 31.12.2018	181,530	(31,259,386)		(31,077,856)
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით				
2	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით				
3	მოცემული პერიოდის მოგება		(3,915,701)	-	
II	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 31.12.2019	181,530	(35,175,087)		(34,993,557)

დირექტორი: გახრამან ასადოვი
 ბუღალტერი: მაია როხვაძე
 თარიღი : 28.09.2021

შპს " ATEF Georgia“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს“ ATEF Georgia” საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს“ ATEF Georgia“ ს/კ (401952204) დაარსდა 2010 წელს , მარეგისტრირებული ორგანო-სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი:

საქართველო,თბილისი, დიდუბის რაიონი, გ.ცაბაძის ქუჩა,№7, ბ. 4

ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, თბილისი,კოსტავას 71

შპს“ ATEF Georgia” -ს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 150 ადამიანს. (2019 წელს- 75 ადამიანი).

კომპანიის დამფუძნებელს და საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს შპს „ატეფ კომპანიათა ჯგუფი, 1900930921 /აზერბაიჯანი/ 100% წილობრივი მონაწილეობით.

კომპანიის დირექტორი წარმოადგენს გახრამან ასადოვი პ/ნ 01010008410

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) საფუძველზე.

2.2 საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

შპს " ATEF Georgia“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2.3 მომზადების საფუძველი

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

2.4 საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

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

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

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

ვალუტა	31.12.2020	31.12.2019
ლარი/აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/ევრო	4.0233	3.2095

3.2 ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

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

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

ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით და ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ცვეთის აღსარიცხად განსაზღვრული დროითი პერიოდი წარმოდგენილია შემდეგნაირად.:

- მობილური სადგომი - 5%
- სატრანსპორტო საშუალება - 20%
- ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი 10%-15%
- მცირეფასიანი ინვენტარი - 20%
- შენობა - 5%

შპს " ATEF Georgia“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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

3.3 არამატერიალური აქტივი

ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივი თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით, ხოლო მომდევნო პერიოდებში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით, მომდევნო პერიოდებში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელთაც პროცენტი არ ერიცხება აღირიცხება მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით. ამოუღებელი თანხების სავარაუდო ოდენობის შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგება-ზარალში მაშინ, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული ანარიცხები იზომება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას მიღებული სავარაუდო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, როდესაც ეს უკანასკნელი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით არის დისკონტირებული.

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

3.6 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში

3.7 ფინანსური იჯარა

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის კომპანია უფლებებს აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებებს ფინანსურ იჯარაზე აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივებს და ვალდებულებებს საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) ემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულების გასაანგარიშებელი დისკონტირების განაკვეთს წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, თუ მისი დადგენა შესაძლებელია; თუ არა, გამოიყენება მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები-

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

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

ძირითადი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

- ფულადი სახსრები;
- სავაჭრო მოთხოვნები და ვალდებულებები
- მოთხოვნამდე დეპოზიტები და ვადიანი დეპოზიტები;
- სესხებთან და ანგარიშებთან დაკავშირებული მოთხოვნები და ვალდებულებები;

თავდაპირველი შეფასება

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება კომპანია მას აფასებს გარიგების ფასით გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, (ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით) თუ შეთანხმება თავისი არსით არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის ან მისი კონტრაგენტისთვის.

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით. რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალ ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

შემდგომი შეფასება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია სავალ ინსტრუმენტებს აფასებს ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ისეთი სავალ ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულებები და მოკლევადიანი აქტივები ფასდება გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების (სხვა სახის კომპენსაციის) არადისკონტირებული ღირებულებით. გარდა იმ შეთანხმებებისა, რომლებიც ფინანსურ ოპერაციებს წარმოადგენს

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივის გაუფასურების, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით და ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. მსგავსი მტკიცებულებებია , რომ დებიტორთან იწყება გაკოტრება, ხელშეკრულების პირობების

შპს " ATEF Georgia“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დარღვევა, ან გადახდის პირობების შეცვლის მოთხოვნა, ასევე რეგიონის არახელაყრელი ეკონომიკური პირობები.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდებში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება, რაც დაკავშირებული იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, კომპანია აღადგენს გაუფასურების ზარალს.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

კომპანია მოგებაში ან ზარალში ასახავს დაფარული ან სხვა მხარისთვის გადაცემული ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის სხვაობას.

3.9 კაპიტალი

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

3.10 ანარიცხები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს ვალდებულება იურიდიული ან კონსტრუქციული, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა. როცა ფულის დროითი

ღირებულების ეფექტი მნიშვნელოვანია ანარიცხების თანხა უნდა წარმოადგენდეს იმ დანახარჯების დღევანდელ ღირებულებას, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება მოვალეობის შესასრულებად, დისკონტირების განაკვეთი უნდა წარმოადგენდეს დაბეგრამდე არსებულ განაკვეთს, რომელშიც გათვალისწინებულია ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებისა და მოცემული ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური რისკი.

3.11 მოგების გადასახადი

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

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

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

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება კომპანიის რეგისტრაციის პერიოდში 2017 წლის 01 იანვრიდან.

3.12 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

მომსახურების გაწევის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა სალაროში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება;

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;

- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

3.13. ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

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

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 619 827 ლარს, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრით 417 502 ლარს. ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით და შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის ღირებულებით.

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

შპს " ATEF Georgia“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ღირებულება	შენიშვნა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ნოუზუქი ბი	ოფისის აღჭრვილ ობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სატრანსპორ ტო	სულ ჯამი
2019 წლის 01 იანვარი	342,729	276,940	3,079	24,791	59,684	21,923	1,332,093	2,061,239
შემოსავალი		3,045			1,042		12,576	16,662
გასავალი								-
2019 წლის 31 დეკემბერი	342,729	279,985	3,079	24,791	60,726	21,923	1,344,669	2,077,900
დაგროვილი ცვეთა და გაჯასტრება								-
2019 წლის 01 იანვარი	63,599	156,302	2,349	17,917	41,110	11,712	974,664	1,267,653
წლის ცვეთა	17,587	29,483	308	2,479	5,921	1,432	133,209	190,420
ცვეთის შემცირება								
2019 წლის 31 დეკემბერი	81,186	185,785	2,657	20,396	47,031	13,144	1,107,873	1,458,073
საბალანსო ღირებულება 2019. 31.12	261,543	94,200	422	4,395	13,694	8,778	236,795	619,827
ღირებულება	შენიშვნა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ნოუზუქი ბი	ოფისის აღჭრვილ ობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სატრანსპორ ტო	სულ ჯამი
2020 წლის 01 იანვარი	342,729	279,985	3,079	24,791	60,726	21,923	1,344,669	2,077,900
შემოსავალი	1,483	24,221	4,605					30,309
გასავალი							(166,018)	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	344,212	304,206	7,684	24,791	60,726	21,923	1,178,651	1,942,191
დაგროვილი ცვეთა და გაჯასტრება								
2020 წლის 01 იანვარი	81,186	185,785	2,657	20,396	47,031	13,144	1,107,873	1,458,073
წლის ცვეთა	17,136	30,176	308	2,479	5,968	1,360	112,672	170,100
ცვეთის შემცირება							103,484	
2020 წლის 31 დეკემბერი	98,322	215,961	2,965	22,875	53,000	14,505	1,117,061	1,524,689
საბალანსო ღირებულება 2020.31.12	245,890	88,245	4,719	1,916	7,726	7,418	61,589	417,502

შპს " ATEF Georgia“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

5. არამატერიალური აქტივი

	31.12.2020	31.12.2019
არამატერიალური აქტივი	5 556	3 306
სულ	5 556	3 306

6. მოთხოვნები მომსახურებიდან

	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები მომსახურებიდან	33 341 438	28 882 846
სულ	33 341 438	28 882 846

მოთხოვნების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა # 26 და შენიშვნა # 28.

7. საგადასახადო აქტივი

	31.12.2020	31.12.2019
საგადასახადო აქტივი	-	166 099
სულ	-	166 099

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

	31.12.2020	31.12.2019
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	829 121	839 964
სულ	829 121	839 964

9. მიმდინარე მოთხოვნები

შპს " ATEF Georgia“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები მომსახურებიდან	-	1 278 839
სულ	-	1 278 839

10. გადახდილი ავანსები

	31.12.2020	31.12.2019
გადახდილი ავანსები	18 183	-
სულ	18 183	-

11. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი სახრები ლარში	354 421	31 401
ფულადი სახრები აშშ დოლარი		3 983
ფულადი სახრები ევრო		16
	354 421	35 400

12. აკუმულირებული ზარალი

	31.12.2020	31.12.2019
აკუმულირებული ზარალი	(43 148 544)	(35 175 087)
სულ	(43 148 544)	(35 175 087)

13. საწესდებო კაპიტალი

შპს " ATEF Georgia“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2020	31.12.2019
კომპანიის კაპიტალი	181 530	181 530
სულ	181 530	181 530

14. სასესხო ვალდებულებები

კომპანიას აქვს დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი, არაუზრუნველყოფილი, საპროცენტო განაკვეთი წლიური 5 %.

	31.12.2020	31.12.2019
მიღებული სესხები	28 395 738	25 490 857
სულ	28 395 738	25 490 857

15. გადასახდელი პროცენტი

	31.12.2020	31.12.2019
გადასახდელი პროცენტი	6 177 171	4 819 412
სულ	6 177 171	4 819 412

16. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2020	31.12.2019
ვალდებულება მიწოდებიდან/მომსახურებიდან	42 416 463	35 054 316
სულ	42 416 463	35 054 316

17. გადასახდელი ხელფასი

შპს " ATEF Georgia“ აბსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2020	31.12.2019
გადასახდელი ხელფასები	25 545	
სულ	25 545	-

18. მიღებული ავანსები

	31.12.2020	31.12.2019
მიღებული ავანსები	901 092	1 446 695
სულ	901 092	1 446 695

19. შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან

	2 020	2 019
შემოსავალი მომსახურებიდან	7 853 213	1 226 344
ექსპორტი	310 163	219 661
შემოსავალი მიწოდებიდან	21 710	359 298
სულ ხარჯი	8 185 086	1 805 304

20. შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული ხარჯი

შპს " ATEF Georgia“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2 020	2 019
ობიექტზე გაწეული სამუშაოები	3 115 096	182 256
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	2 593 673	672 637
ტექნიკის იჯარა	2 131 116	1 108 699
შრომის ანაზღაურება	940 863	795 903
გაყიდული/შემენილი საქონელი	246 017	203 388
სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა	-	70 311
არაპირდაპირი ხელფასი	199 566	163 559
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	364 955	355 297
კვების და სასტუმროს ხარჯი	183 080	147 499
საწვავის ხარჯი		223 392
სხვა პირდაპირი ხარჯი	4 050	1 310
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	24 075	5 078
ავტო-ტექ მომსახურება	9 530	4 046
სულ თვითღირებულების ხარჯი	9 812 022	3 933 375

21. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2 020	2 019
შრომის ანაზღაურება	252 122	278 256
საიჯარო ქირა	22 962	37 471
საკანცელარიო ხარჯი	1 873	644
კომუნიკაციის ხარჯები	17 645	16 263
კომუნალური ხარჯი	1 906	1 386
საპენსიო ფონდი	19 625	17 631
საკონსულტაციო ხარჯები	15 079	20 251
ცვეთა და ამორტიზაცია	170 147	190 690
სამეურნეო ხარჯი	1 862	1 043
საგადასახადო ხარჯი	11 000	6 214
დაზღვევის ხარჯი	-	2 520
სხვა საერთო ხარჯი	-	6 842
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	514 220	579 210

22. საფინანსო ხარჯი

შპს " ATEF Georgia“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კომპანიის საფინანსო ხარჯი ფორმირებულია დამფუძნებლისგან მიღებული სესხზე რიცხული პროცენტის სახით:

	2 020	2 019
საფინანსო ხარჯი	1 446 276	1 284 818
სულ ხარჯი	1 446 276	1 284 818

23. შემოსავალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან

	2 020	2 019
საკურსო სხვაობა	4 090 950	5 065 698
საშემოსავლო გადასახდი	15 845	
აღდგენილი ცვეთა	103 484	
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	98 358	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	780 811	
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	5 089 449	5 065 698

24. არასაოპერაციო ხარჯები

	2 020	2 019
საკურსო სხვაობა	9 258 401	4 990 420
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	166 018	
დაუდასტურებელი ხარჯი	58 379	
	9 482 798	4 990 420

25. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული მსჯელობები და დაშვებები

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

a. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

შპს " ATEF Georgia“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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

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

ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადა

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

უიმედო ვალი

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

მოქმედი საკანონმდებლო ბაზა იძლევა კანონის ორაზროვანი ინტერპრეტაციის საშუალებას, შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მოსაზრება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის მოსაზრებისგან, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიის მიერ განხორციელებული საგადასახადო დაბეგვრა სრულ შესაბამისობაშია საგადასახადო კანონმდებლობასთან და კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სახის საგადასახადო რისკი.

b. ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიის საქმიანობის შედეგები წარსული გამოცდილების და მიმდინარე მოვლენებისა და გარემოებების გათვალისწინებით კვლავ ზრდას განაგრძობს და აღნიშნული ფინანსური მდგრალობის ზრდა შენარჩუნდება კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ხარისხის ზრდასა და განვითარებასთან ერთად.

მსოფლიო პანდემიის გავლენები სამომავლოდ გლობალური მასშტაბისაა, და ბუნებრივია არსებობის შემთხვევაში გავლენას იქონიებს კომპანიის საქმიანობაზეც,

26. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

2021 წლის 29 აპრილს კომპანიამ სარჩელით მიმართა თბილისის საქალაქო სასამართლოს დსს აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალის წინააღმდეგ. სასარჩელო მოთხოვნას წარმოადგენდა შესარულებული სამუშაოს ღირებულების, პირგასამტეხლოსა და ზიანის ანაზღაურების დაკისრება მოპასუხისთვის 37 132 702 აშშ დოლარის ოდენობით. სასამართლომ არ მიიღო წარმოებაში იმ მიზეზით, რომ დსს აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალი წარმოადგენს ძირითადი საწარმოს ფილიალს, ხოლო სარჩელით მიმართვა უნდა განხორციელებულიყო ძირითადი საწარმოს წინააღმდეგ.

დავის ფარგლებში კომპანიას აქვს მოლოდინი ძირითადი მითხოვნის დაკმაყოფილების თაობაზე რაც შეადგენს 11 000 000 აშშ დოლარს, პირგასამტეხლოს და ზიანი შესაძლოა დაკორექტირდეს დავის მიმდინარეობის ეტაპზე.

კომპანია უახლოეს მომავალში კვლავ გეგმავს სარჩელის შეატანას ძირითადი საწარმოს წინააღმდეგ.

27. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანიის დამფუძნებელს და საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს, შპს „ატეფ კომპანიათა ჯგუფი, 100% წილობრივი მონაწილეობით. კომპანიამ განხორციელა სამეურნეო ოპერაციებზე დაკავშირებულ მხარეებთან:

შპს " ATEF Georgia“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დამფუძნებლები

განხორციელებული ტრანზაქციები	2 020	2 019
სასესხო ვალდებულების დაბრუნება	707 877	817 864
სასესხო ვალდებულების მიღება	-	927 852
დარიცხული პროცენტი	1 446 276	1 284 818
საიჯარო მომსაურება	2 131 116	1 108 699
რეალიზაცია ექსპორტი	408 521	359 298
ძირითადი საშუალებებს შესყიდვა	-	14 921
სასაქონლო მარაგის შესყიდვა	549 297	149 551

საბალანსო ნაშთები	2 020	2 019
სასესხო ვალდებულება	28 395 738	25 490 857
დარიცხული პროცენტი	6 177 171	4 138 725
საიჯარო მომსაურება	2 274 007	37 895
სასაქონლო მარაგის შესყიდვა	39 592 101	34 588 676

უმაღლესი რანგის პერსონალი

განხორციელებული ტრანზაქციები	2 020	2 019
შრომის ანაზღაურება	45 670	44 790

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის მარტიდან კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა მომსახურების გაწევა მისი ძირითადი დამკვეთისადმი, კომპანიამ სარჩელით მიმართა სასამართლოს გაწეული მომსახურების ღირებულების და პირგასამტელოსა და ზიანის მოთხოვნით.

აღნიშნული დავის შესახებ ინფორმაცია ასახულია შენიშვნა # 26.

29. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 28 სექტემბერს.

შპს " ATEF Georgia“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

ბუღალტერი: მაია როხვაძე

28 სექტემბერი 2021 წელი

- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით: გახრამან ასადოვი
30 სექტემბერი 2021 წელი



შპს " ATEF Georgia" ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

ბუღალტერი: მაია როხვაძე

28 სექტემბერი 2021 წელი



უსათრთხოება სამუშაო ადგილზე

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

ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

30 სექტემბერი 2021 წელი

დირექტორი: გახრამან ასადოვი



შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხა წარმოდგენილია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 2019

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

მომსახურებიდან/მყიდველებიდან მიღებული თანხები
საფინანსო შემოსავალი
ზაინის ანაზღაურება

8,576,620 11,749,359
7,325 1,121
6,270

მომწოდებელზე გადახდილი თანხები

(5,912,515) (10,002,704)

შრომის ანაზღაურება

(915,690) (1,167,490)

საპენსიო ანარიცხი

(53,464) (26,702)

გადახდილი გადასახადები

(606,159) (571,218)

სხვა ხარჯი

(8,450) (3,926)

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

1,087,667 (15,290)

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის თანხები
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები

(31,114) (20,651)

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

(31,114) (20,651)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

სესხის სახით მიღებული ფულადი სახსრები

946,052

სესხებზე გადახდილი ფულადი სახსრები

(735,617) (843,764)

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

(735,617) 102,289

საკუროს სხვაობის გავლენა ფულად ნაკადებზე

(1,915) (31,898)

ფულის სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში

35,400 951

ფულის სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს

354,421 35,400

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

ბუღალტერი: მაია როხვაძე

თარიღი : 28.09.2021



შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხა წარმოდგენილია ლარში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება					
		საწესდებო კაპიტალი	მოგება/ზარალი	გაცემული დივიდენდი	სულ
I	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 31.12.2019	181,530	(35,175,087)		(34,993,557)
					-
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით				-
2	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით				-
3	მოცემული პერიოდის მოგება		(7,973,457)	-	(7,973,457)
II	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 31.12.2020	181,530	(43,148,544)	-	(42,967,014)

დირექტორი: გახრამან ასადოვი
 ბუღალტერი: მაია როხვაძე
 თარიღი : 28.09.2021



შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხა წარმოდგენილია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		31.12.2020	31.12.2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	417,502	619,827
არამატერიალური აქტივები	5	5,556	3,306
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	33,341,438	28,882,846
სულ გრძელვადიანი აქტივები		33,764,496	29,505,979
საგადასახადო აქტივი			166,099
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	829,121	839,964
გადახდილი ავანსები	8	18,183	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9	-	1,278,839
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10	354,421	35,400
სულ მიმდინარე აქტივები		1,201,725	2,320,302
სულ აქტივები		34,966,221	31,826,280
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	11	(43,148,544)	(35,175,087)
საწესებო კაპიტალი	12	181,530	181,530
სულ კაპიტალი		(42,967,014)	(34,993,557)
სასესხო ვალდებულებები	13	28,395,738	25,490,857
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		28,395,738	25,490,857
მიმდინარე ვალდებულებები			
დარიცხული პროცენტი	14	6,177,171	4,819,412
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	15	42,416,463	35,054,316
გადასახდელი ხელფასები	16	25,545	
საგადასახადო და სხვა ვალდებულება		17,227	8,557
მიღებული ავანსები	18	901,092	1,446,695
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		49,537,497	41,328,980
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		49,537,497	31,826,280

დირექტორი: გახრამან ასადოვი
ბუღალტერი: მაია როხვაძე
თარიღი: 28.09.2021



შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხა წარმოდგენილია ლარში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება					
		საწესდებო კაპიტალი	მოგება/ზარალი	გაცემული დივიდენდი	სულ
I	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 31.12.2018	181,530	(31,259,386)		(31,077,856)
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით				
2	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით				
3	მოცემული პერიოდის მოგება		(3,915,701)		
II	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 31.12.2019	181,530	(35,175,087)		(34,993,557)

დირექტორი: გახრამან ასადოვი
 ბუღალტერი: მაია როხვაძე
 თარიღი : 28.09.2021



შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხა წარმოდგენილია ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება		31.12.2020	31.12.2019
შემოსავლები მომსახურებიდან/მყიდველებიდან	19	8,185,086	1,805,304
პროექტის და საქონლის თვითღირებულება	20	(9,812,022)	(3,933,375)
საერთო მოგება		(1,626,937)	(2,128,071)
სხვა შემოსავლები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(514,220)	(579,210)
საოპერაციო მოგება		(2,141,157)	(2,707,281)
საფინანსო შემოსავალი		7,325	1,121
საფინანსო ხარჯი	22	(1,446,276)	(1,284,818)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	23	5,089,449	5,065,698
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	24	(9,482,798)	(4,990,420)
მოგება დაბეგვრამდე		(7,973,457)	(3,915,701)
მოგების გადასახადი			
ზარალი		(7,973,457)	(3,915,701)

დირექტორი: გახრამან ასადოვი
 ბუღალტერი: მაია როხვაძე
 თარიღი : 28.09.2021



ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს "ATEF Georgia"-ს უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

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

შპს „აუდიტსერვისი 2009“

30 სექტემბერი 2021

ქ. თბილისი, გობრონიძის ქ # 1 ბ. საქართველო



შპს „ATEF Georgia”

მმართველობის ანგარიშგება

2020

სარჩევი

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

მმართველობის ანგარიშგება

შესავალი

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

წარდგინება დირექტორისგან

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

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

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის შესახებ

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

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

საქმიანობა და სამომავლო გეგმები

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

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

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

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

2019 წლის ნოემბრის თვეში კომპანიამ დადო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით კომპანია ვალდებულია განახორციელოს მარაბდა-თეთრიწყარო მონაკვეთზე არსებული 3,3 კვ. საკონტაქტო ქსელის დევექტების და დაზიანებების გამოსწორება, 10 კვ. გრძივი და ავტობლოკირების ხაზების მშენებლობა და მონტაჟი.

კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

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

დირექტორის მოკლე ბიოგრაფია

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

სტრუქტურის თავისებურებანი

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

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

არათვინანსური ანგარიშგება

ჩვენი გუნდი

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

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

უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

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

ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

30 სექტემბერი 2021 წელი

დირექტორი: გახრამან ასადოვი