

შპს „არქთრეიდი“

მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „არქთრეიდი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „არქთრეიდი“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნულ თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველის“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იკვეთება კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურების ნიშნები. მოცემული თარიღებისათვის კომპანიას არ განუხორციელებია ზემოაღნიშნული აქტივების შეფასება. საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიაროს გაუფასურების ზარალი. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულებაზე, რომელიც წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისად 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,468,934 და 2,374,324 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებსა და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მივიღეთ დასტურის წერილები კომპანიის დებიტორებისგან, რომელიც შედგება იურიდიული პირებისგან. ამასთანავე, ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით დაგვედასტურებინა მოთხოვნების ნაშთები, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯამურად შეადგენს 94,976 ლარს, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 227,755 ლარს. ჩვენ ვერ დავადგინეთ შესაბამისი დებიტორული ნაშთების არსებობის შემთხვევაში, რამდენად რეალური იყო აღნიშნული მოთხოვნების მოცულობა და რამდენად არსებობდა აღრიცხული ან აღურიცხავი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კორექტირების საჭიროება.

ჩვენ ვერ მივიღეთ დასტურის წერილი კომპანიის ერთ-ერთ ძირითადი კრედიტორისგან. ამასთანავე, ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით დაგვედასტურებინა ვალდებულების ნაშთი, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯამურად შეადგენს 335,953 ლარს, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 355,366 ლარს. ჩვენ ვერ დავადგინეთ შესაბამისი კრედიტორული ნაშთების არსებობის შემთხვევაში, რამდენად რეალური იყო აღნიშნული ვალდებულების მოცულობა და რამდენად არსებობდა აღრიცხული ან აღურიცხავი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების კორექტირების საჭიროება.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, 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.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონით. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია მისთვის განსაზღვრულ მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით, ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარის საფუძველს და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების აღმოუჩენლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომელთა საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება, არის ზვიად ბალახაშვილი.

ზვიად ბალახაშვილი
მპს „ქედოს ჯორჯიას“ სახელით

28 სექტემბერი, 2022 წ.
თბილისი, საქართველო

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დამზებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარის საფუძველს და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების აღმოჩენლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის შესაბამისობა და საადრიცხო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- საადრიცხო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დამზების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომელთა საფუძველზე მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება, არის ზვიად ბალახაშვილი.

ზვიად ბალახაშვილი
შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

28 სექტემბერი, 2022 წ.
თბილისი, საქართველო



შპს „არქთრედი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3,433,015	3,530,809
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	364,900	783,982
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	6	-	800
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	7	83,305	-
არამატერიალური აქტივები		12,258	15,004
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,893,478	4,330,595
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	333,108	383,004
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	173,498	757,200
გადახდილი ავანსები	10	698,125	438,673
სხვა საგადასახადო აქტივი		549,981	-
მიმდინარე მარაგები	11	3,468,934	2,374,324
სულ მიმდინარე აქტივები		5,223,645	3,953,201
სულ აქტივები		9,117,123	8,283,796
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	12	334,272	432,496
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	13	237,736	440,762
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	82,808
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		572,008	956,066
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,206,630	1,262,158
მიღებული ავანსები	15	4,714,696	3,771,985
საგადასახადო ვალდებულება		-	67,259
გადასახდელი ხელფასები	16	257,431	182,926
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	12	1,881,855	74,558
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		43,106	36,676
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,103,719	5,395,562
სულ ვალდებულებები		8,675,727	6,351,628
საწესდებო კაპიტალი	17	911,636	1,040,137
გაუნაწილებელი მოგება		(470,240)	892,031
სულ კაპიტალი		441,396	1,932,168
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		9,117,123	8,283,796

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი:

მიხეილ კალანდაძე

მთავარი ბუღალტერი:

ლია სუბელიანი

გვერდებზე 10-28 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „არქთრედი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3,433,015	3,530,809
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	364,900	783,982
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	6	-	800
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	7	83,305	-
არამატერიალური აქტივები		12,258	15,004
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,893,478	4,330,595
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	333,108	383,004
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	173,498	757,200
გადახდილი ავანსები	10	698,125	438,673
სხვა საგადასახადო აქტივი		549,981	-
მიმდინარე მარაგები	11	3,468,934	2,374,324
სულ მიმდინარე აქტივები		5,223,645	3,953,201
სულ აქტივები		9,117,123	8,283,796
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	12	334,272	432,496
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	13	237,736	440,762
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	82,808
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		572,008	956,066
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,206,630	1,262,158
მიღებული ავანსები	15	4,714,696	3,771,985
საგადასახადო ვალდებულება		-	67,259
გადასახდელი ხელფასები	16	257,431	182,926
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	12	1,881,855	74,558
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		43,106	36,676
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,103,719	5,395,562
სულ ვალდებულებები		8,675,727	6,351,628
საწესდებო კაპიტალი	17	911,636	1,040,137
გაუნაწილებელი მოგება		(470,240)	892,031
სულ კაპიტალი		441,396	1,932,168
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		9,117,123	8,283,796

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

მიხეილ კალანდაძე

ლია სუბელიანი

გვერდებზე 10-28 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „არქთრეიდი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავალი სამშენებლო საქმიანობიდან	18	11,572,351	16,257,044
თვითღირებულების ხარჯი	19	(11,453,173)	(14,523,474)
საერთო მოგება		119,178	1,733,570
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	20	(1,981,884)	(1,126,079)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი		-	(74,262)
სხვა შემოსავალი	21	287,200	712,564
ფინანსური ხარჯი	22	(194,766)	(213,217)
ფინანსური შემოსავალი		33,216	886
არასაოპერაციო ხარჯი	23	(84,667)	(1,498,250)
არასაოპერაციო შემოსავალი	24	263,621	85,538
უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	25	195,830	(221,041)
პერიოდის შედეგი		(1,362,271)	(600,291)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის სრული შედეგი განგრძობითი ოპერაციებიდან		(1,362,271)	(600,291)
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი		-	-
წლის სრული შედეგი		(1,362,271)	(600,291)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი:

მიხეილ კალანდაძე

მთავარი ბუღალტერი:

ლია სუბელიანი

გვერდებზე 10-28 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „არქიტრედი“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავალი სამშენებლო საქმიანობიდან	18	11,572,351	16,257,044
თვითღირებულების ხარჯი	19	(11,453,173)	(14,523,474)
საერთო მოგება		119,178	1,733,570
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	20	(1,981,884)	(1,126,079)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი		-	(74,262)
სხვა შემოსავალი	21	287,200	712,564
ფინანსური ხარჯი	22	(194,766)	(213,217)
ფინანსური შემოსავალი		33,216	886
არასაოპერაციო ხარჯი	23	(84,667)	(1,498,250)
არასაოპერაციო შემოსავალი	24	263,621	85,538
უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	25	195,830	(221,041)
პერიოდის შედეგი		(1,362,271)	(600,291)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის სრული შედეგი განგრძობითი ოპერაციებიდან		(1,362,271)	(600,291)
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი		-	-
წლის სრული შედეგი		(1,362,271)	(600,291)



ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

[Handwritten signature]

მიხეილ კალანდაძე

ლია სუბელიანი

გვერდებზე 10-28 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „არქთერიდი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31.12.2019			
გადაანგარიშებული	946,612	1,521,986	2,468,598
პერიოდის შედეგი	-	(600,291)	(600,291)
კაპიტალის ზრდა	534,079	-	534,079
კაპიტალის შემცირება	(440,554)	-	(440,554)
გადახდილი დივიდენდი	-	(29,664)	(29,664)
ბალანსი 31.12.2020	1,040,137	892,031	1,932,168
პერიოდის შედეგი	-	(1,362,271)	(1,362,271)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	(128,501)	-	(128,501)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31.12.2021	911,636	(470,240)	441,396

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი:

მიხეილ კალანდაძე

მთავარი ბუღალტერი:

ლია სუბელიანი

გვერდებზე 10-28 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „არქთრედი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31.12.2019			
გადაანგარიშებული	946,612	1,521,986	2,468,598
პერიოდის შედეგი	-	(600,291)	(600,291)
კაპიტალის ზრდა	534,079	-	534,079
კაპიტალის შემცირება	(440,554)	-	(440,554)
გადახდილი დივიდენდი	-	(29,664)	(29,664)
ბალანსი 31.12.2020	1,040,137	892,031	1,932,168
პერიოდის შედეგი	-	(1,362,271)	(1,362,271)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	(128,501)	-	(128,501)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31.12.2021	911,636	(470,240)	441,396

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

მიხეილ კალანდამე

ლია სუბელიანი

გვერდებზე 10-28 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „არქთრეიდი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

	2021 წ.	2020 წ.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(1,362,271)	(600,291)
შესწორებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	229,152	255,459
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი	-	74,262
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(195,830)	221,041
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/(შემცირება)	546,968	(541,023)
გადახდილი ავანსების (ზრდა)/(შემცირება)	(259,452)	(153,608)
მარაგების ზრდა/(შემცირება)	(1,094,610)	1,610,615
სხვა გრძელვადიანი აქტივის ზრდა/(შემცირება)	391,777	870,486
სხვა საგადასახადო აქტივების ზრდა/(შემცირება)	(549,981)	326,868
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	121,676	(878,456)
საგადასახადო ვალდებულებების (ზრდა)/(შემცირება)	(67,259)	67,259
გადასახდელი ხელფასების (ზრდა)/(შემცირება)	74,535	37,232
მიღებული ავანსების ზრდა/(შემცირება)	942,711	(737,609)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	6,430	(27,733)
ფინანსური იჯარის ვალდებულების ზრდა/(შემცირება)	(165,676)	(108,625)
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებების (ზრდა)/(შემცირება)	(85,053)	12,972
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,466,883)	428,850
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(131,358)	(60,024)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	2,746	537
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(128,611)	(59,487)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის გადახდა	1,807,298	(475,294)
სესხის მიღება	(8,773)	(222,644)
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	(82,505)	(700)
კაპიტალის ზრდა	(128,501)	93,525
დივიდენდის გაცემა	-	(29,664)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	1,587,519	(634,776)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(7,975)	(265,414)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	383,004	669,871
საკურსო ოპერაციების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(41,921)	(21,454)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	333,108	383,004

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი:

მიხეილ კალანდამე

მთავარი ბუღალტერი:

ლია სუბელიანი

გვერდებზე 10-28 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „არქთერიდი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

	2021 წ.	2020 წ.
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე	(1,362,271)	(600,291)
შესწორებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	229,152	255,459
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი	-	74,262
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(195,830)	221,041
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	546,968	(541,023)
გადახდილი ავანსების (ზრდა)/შემცირება	(259,452)	(153,608)
მარაგების ზრდა/(შემცირება)	(1,094,610)	1,610,615
სხვა გრძელვადიანი აქტივის ზრდა/(შემცირება)	391,777	870,486
სხვა საგადასახადო აქტივების ზრდა/(შემცირება)	(549,981)	326,868
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	121,676	(878,456)
საგადასახადო ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	(67,259)	67,259
გადასახდელი ხელფასების (ზრდა)/შემცირება	74,535	37,232
მიღებული ავანსების ზრდა/(შემცირება)	942,711	(737,609)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	6,430	(27,733)
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(165,676)	(108,625)
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	(85,053)	12,972
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,466,883)	428,850
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(131,358)	(60,024)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	2,746	537
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(128,611)	(59,487)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის გადახდა	1,807,298	(475,294)
სესხის მიღება	(8,773)	(222,644)
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	(82,505)	(700)
კაპიტალის ზრდა	(128,501)	93,525
დივიდენდის გაცემა	-	(29,664)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	1,587,519	(634,776)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(7,975)	(265,414)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	383,004	669,871
საკურსო ოპერაციების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(41,921)	(21,454)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	333,108	383,004

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

მიხეილ კალანდაძე

ლია სუბელიანი

გვერდებზე 10-28 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „არქთრეიდი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერი 205039180, დარეგისტრირებულია სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო“-ს მიერ 2004 წლის 31 აგვისტოს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., № 71, სართული 2, ოფისი N9.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

დასახელება	პირადი ნომერი	% წილი
თეიმურაზ ხოჯავა	01024017928	16%
მიხეილ კალანდაძე	01008001242	50%
დავით აბშილაძე	01009003106	34%

კომპანიის დირექტორია მიხეილ კალანდაძე.

2021 წლის 26 ნოემბრამდე შპს „არქთრეიდი“ 100% წილს ფლობდა შპს „ემ-ი-პი სოლუშენს“-ში. კომპანიამ 26 ნოემბერს შპს „ემ-ი-პი სოლუშენს“-ის 50% მიყიდა კონსტანტინე ვერულაშვილს.

თავის მხრივ შპს „ემ-ი-პი სოლუშენს“ წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებულ კომპანიას, რომელიც დაფუძნებულია 2019 წლის 16 მაისს, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405335418 იურიდიული მისამართი: თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., № 71, სართული 2, ოფისი N9. 2. კომპანიის დირექტორი კონსტანტინე ვერულაშვილი.

კომპანიას ჰყავს ასევე მეკავშირე საწარმო შპს „ეი ენდ ეი ქონსტრაქშენი“, რომელშიც ფლობს 48%-იან წილს.

2021 წლის 13 მარტს დაფუძნდა კომპანია შპს „დი ენდ ეი“ (ს/კ: 405449199), რომლის 50%-იანი წილის მფლობელია შპს „არქთრეიდი“.

შპს „არქთრეიდი“ წარმოადგენს ერთ-ერთ წამყვან კომპანიას სამშენებლო სფეროში, ასევე არის ავეჯის და შიდა მოსაპირკეთებელი მასალების (კარები, ტიხრები, რბილი იატაკები, განათება, აქსესუარები და ა.შ.) ერთ-ერთი უმსხვილესი იმპორტიორი საქართველოში. კომპანია სპეციალიზირებულია კომფორტული და ფუნქციური სამუშაო სივრცეების შექმნაზე და სთავაზობს მომხმარებელს, მათ შორის სასტუმროებს, მრავალფეროვან პროდუქტს. კომპანიის მომსახურება მოიცავს სივრცის კვლევას/შეფასებას, დიზაინის შექმნას, დაგეგმარებასა და 3D ვიზუალიზაციას, შეთანხმებული პროექტების რეალიზაციას (Turn key პრინციპით). გარდა ამისა, არქთრეიდი სთავაზობს მომხმარებელს არქიტექტურულ მომსახურებას, ინტეგრირებულ გადაწყვეტილებებს, მონტაჟს, პროექტის მართვასა და საფასადო სამუშაოებს.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად.

მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები რომელთა მიმართ შედარებით მაღალი დონის განსჯის გამოყენებაა საჭირო, რთულია ან მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოითხოვს, გამჟღავნებულია მე-3 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების კონვენციის მიხედვით და მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით, რომელიც ეფუძნება რეალურ ღირებულებას. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცემა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისთვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელური დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შემენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისთვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით, როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები. იმ შემთხვევაში, თუ შეზღუდული ფულადი ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 3-დან 12 თვემდე ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, ბალანსზე აღიარდება როგორც შეზღუდული ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთისთვის:

	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	5-50
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
მანქანა-დანადგარები	5-10
ელექტრონული მოწყობილობები	3-20

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღება ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით.

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს ფასეულობების შემენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო ფასეულობების არსებულ მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ

მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

ინვესტიციები საწარმოში აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში აღრიცხულია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. თუმცა, ინვესტიციები, რომლებისთვისაც არსებობს გამოქვეყნებული კოტირებული ფასი, აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილების იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ასახვით, როდესაც ცვლილებას ჰქონდა ადგილი. მეკავშირე საწარმოდან დივიდენდის შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც ძალაში შევა აქციონერის უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ და აისახება, როგორც სხვა შემოსავალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის შეფასება საგადასახადო ორგანოების შეფასებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოთა მიერ ტრანზაქციების ექვემდებარება, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მან გადაიხადა საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება დაუკავშირებელ მხარეებთან.

4. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ ძირითადი საშუალებები
ღირებულება							
ბალანსი 31.12.2019	1,306,689	2,616,691	164,292	138,033	344,374	67,232	4,637,313
შეძენა	-	89,915	510	6,783	-	-	97,209
ჩამოწერა	-	40,319	33,108	5,096	-	37,722	116,245
ბალანსი 31.12.2020	1,306,689	2,666,288	131,694	139,720	344,374	29,511	4,618,276
შეძენა	-	83,748	7,098	9,636	28,265	-	128,747
ჩამოწერა	-	44,911	-	-	-	-	44,911
ბალანსი 31.12.2021	1,306,689	2,705,125	138,791	149,356	372,639	29,511	4,702,111
ცვეთა							
ბალანსი 31.12.2019	159,996	595,516	54,180	44,138	57,238	-	911,069
ცვეთა	43,556	136,076	20,727	8,567	13,833	-	222,760
ჩამოწერა	-	12,923	30,241	3,198	-	-	46,362
ბალანსი 31.12.2020	203,553	718,669	44,666	49,507	71,072	-	1,087,467
ცვეთა	43,555	144,648	9,981	7,923	20,307	-	226,414
ჩამოწერა	-	44,785	-	-	-	-	44,785
ბალანსი 31.12.2021	247,108	818,532	54,647	57,430	91,379	-	1,269,096
ბალანსი 31.12.2019	1,146,693	2,021,175	110,113	93,895	287,136	67,232	3,726,244
ბალანსი 31.12.2020	1,103,137	1,947,619	87,027	90,213	273,302	29,511	3,530,809
ბალანსი 31.12.2021	1,059,581	1,886,593	84,144	91,926	281,260	29,511	3,433,015

მანქანა-დანადგარებისა და სატრანსპორტო საშუალებების ნაწილი მოიცავს კომპანიის მიერ სს „თიბისი ლიზინგი“-სა და შპს „საქართველოს სალიზინგო კომპანია“-სგან ლიზინგით შეძენილ ძირითად საშუალებებს.

5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
სახელშეკრულებო აქტივი	364,900	783,982
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	364,900	783,982

სახელშეკრულებო აქტივი მოიცავს კლიენტების მიერ კომპანიისთვის დაკავებულ თანხებს. აღნიშნულ თანხებს კომპანია მიიღებს ხელშეკრულების პირობების სრულად შესრულების შემდეგ.

დასაკავებელი თანხები განისაზღვრება ყოველი შესრულებული სამუშაოების ღირებულების 5% ოდენობით.

6. ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „არქთრედი“ 100% წილს ფლობდა შპს „ემ-ი-პი სოლუშენს“-ში და განხორციელებული ინვესტიციები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეადგენდა 800 ლარს.

2021 წლის 26 ნოემბრის შპს „არქთრედი“-მ გაყიდა თავისი წილის 50%. შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში აღარ უფიქსირდება.

7. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

შპს „არქთრედი“-ს ჰყავს მეკავშირე საწარმო შპს „ეი ენდ ეი ქონსტრაქშენი“, რომელშიც ფლობს 48%-იან წილს.

2021 წლის 13 მარტს დაფუძნდა კომპანია შპს „დი ენდ ეი“ (ს/კ: 405449199), რომლის 50%-იანი წილის მფლობელია შპს „არქთრედი“. კონტროლისა და გავლენის მნიშვნელობიდან გამომდინარე შპს „დი ენდ ეი“ მიჩნეულია როგორც მეკავშირე საწარმო.

2021 წლის 26 ნოემბრის შპს „ემ-ი-პი სოლუშენს“-ის 50%-იანი წილის გაყიდვის შემდეგ, აღნიშნული კომპანია კლასიფიცირდა როგორც მეკავშირე საწარმო.

2021 წლის 31 დეკემბრის ბოლო მდგომარეობით მეკავშირე საწარმოში განხორციელებულმა ინვესტიციებმა შეადგინა 41,653 ლარი.

მეკავშირე საწარმო, რომელშიც კომპანიას ინვესტიცია აქვს განხორციელებული, არ არის ბირჟაზე რეგისტრირებული პირი და შესაბამისად ფასთა კოტირება გამოცემული არ არის.

კომპანია მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციებს აღრიცხავს თვითღირებულების მეთოდით.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	296,738	297,571
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	34,747	81,299
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,622	4,134
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	333,108	383,004

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არა სარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

საბანკო განარტიის შესახებ ინფორმაცია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ვალუტა	თანხა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი
GEL	83,031	1/29/2020	9/30/2022
USD	180,477	12/14/2020	2/28/2022
USD	7,017	5/24/2021	5/19/2022
USD	4,970	9/20/2021	8/23/2022
EUR	17,346	10/27/2021	12/31/2021
EUR	93,051	11/22/2021	2/4/2022
GEL	16,600	12/10/2021	4/5/2022

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
სავაჭრო მოთხოვნები	522,742	1,133,766
საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვი	(349,244)	(376,566)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	173,498	757,200

სავაჭრო მოთხოვნის ნაშთები საკრედიტო ხარისხის მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ვადაგადაცილებული დღეები 31.12.2021	რეზერვის განაკვეთი	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რეზერვამდე	რეზერვის თანხა
360 დღეზე მეტი	100%	293,854	293,854
181-დან-360-მდე	50%	97,998	48,999
91-დან-180-მდე	25%	22,247	5,562
61-დან-90-მდე	5%	8,480	424
31-დან-60-მდე	2%	20,224	404
0-დან-30-მდე	0%	79,938	-
სულ		522,742	349,244

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ვადაგადაცილებული დღეები 31.12.2020	რეზერვის განაკვეთი	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რეზერვამდე	რეზერვის თანხა
360 დღეზე მეტი	100%	158,112	158,112
360 დღეზე მეტი	50%	397,957	198,978
181-დან-360-მდე	50%	27,101	13,550
91-დან-180-მდე	25%	23,133	5,783
61-დან-90-მდე	5%	1,090	54
31-დან-60-მდე	2%	4,389	88
0-დან-30-მდე	0%	521,985	-
სულ		1,133,766	376,566

10. გადახდილი ავანსები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	695,294	426,473
სხვა წინასწარ გადახდილი ავანსები	2,831	12,200
სულ გადახდილი ავანსები	698,125	438,673

გადახდილი ავანსების ძირითადი ნაწილი მოიცავს არარეზიდენტი კომპანიის მიმართ წინასწარ გადახდილ თანხებს. აღნიშნული წინასწარ გაწეული ხარჯები განკუთვნილია სამშენებლო პროექტებისთვის შესყიდული მასალების იმპორტირებისთვის.

შპს „არქთრედი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მასალები	2,489,261	1,817,546
მზა პროდუქცია	843,305	398,952
ავეჯი	129,940	145,758
მინა და მინა-პაკეტი	3,231	9,418
საწვავი	3,196	2,650
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	3,468,934	2,374,324

მასალების ძირითადი ნაწილი შეძენილია იმპორტით. ყველაზე მსხვილი იმპორტიორია SCHUECO INTERNATIONAL KG. მასალების იმპორტი ხორციელდება გერმანიიდან.

12. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები	1,567,860	507,054
იურიდიული პირებისგან მიღებული სესხები	648,267	-
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	2,216,127	507,054

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში იხილეთ დეტალური ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

კრედიტორი	ხელშეკრულების დაწყების თარიღი	ხელშეკრულების დასრულების თარიღი	სესხის მოცულობა	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დარჩენილი სასესხო ვალდებულება 12/31/2021
მეკავშირე საწარმო	1/21/2021	11/21/2021	10,000	GEL	12.5%	-
მეკავშირე საწარმო	5/6/2021	2/9/2022	44,000	GEL	13.4%	(44,000)
მეკავშირე საწარმო	3/9/2021	2/6/2022	144,500	GEL	12.7%	(127,995)
მეკავშირე საწარმო	11/24/2021	12/24/2021	49,600	GEL	12.7%	(49,600)
მეკავშირე საწარმო	12/28/2021	12/31/2022	418,656	GEL	0.0%	(418,656)
რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	8/21/2020	8/21/2024	545,000	GEL	13.2%	(334,273)
რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	12/3/2021	3/4/2022	102,000	USD	7.5%	(315,955)
რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	6/24/2021	6/24/2022	255,000	EUR	5.2%	(452,993)
რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	11/20/2020	5/20/2022	150,000	USD	7.5%	(464,640)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

კრედიტორი	ხელშეკრულების დაწყების თარიღი	ხელშეკრულების დასრულების თარიღი	სესხის მოცულობა	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დარჩენილი სასესხო ვალდებულება 12/31/2020
მეკავშირე საწარმო	12/27/2019	1/27/2020	400,000	GEL	12%	-
მეკავშირე საწარმო	8/12/2020	11/12/2020	70,000	GEL	12%	-
მეკავშირე საწარმო	9/21/2020	12/21/2020	85,000	GEL	11%	-

შპს „არქთერიდი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	5/2/2017	5/1/2020	650,000	GEL	14%	-
რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	8/21/2020	8/21/2024	545,000	GEL	13%	432,496
რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	11/5/2019	3/5/2020	60,000	EUR	7%	-
რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	6/12/2020	1/12/2021	127,500	EUR	7%	74,558
რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	11/20/2020	5/20/2021	150,000	USD	8%	-

13. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

ბალანსი 31.12.2019	456,053
დარიცხული პროცენტი	55,593
გადახდილი ძირი	70,884
ბალანსი 31.12.2020	440,762
დარიცხული პროცენტი	60,691
გადახდილი ძირი	263,717
ბალანსი 31.12.2021	237,736

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ვალდებულებები რეზიდენტი მომწოდებლების მიმართ	346,693	737,590
ვალდებულებები არარეზიდენტი მომწოდებლების მიმართ	859,937	524,568
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,206,630	1,262,158

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი დაკავშირებულია სამშენებლო საქმიანობისთვის საჭირო სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენასთან, როგორც რეზიდენტი ასევე არარეზიდენტი მომწოდებლებისაგან.

15. მიღებული ავანსები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მომხმარებლისგან მიღებული ავანსები	4,714,696	3,771,985
სულ მიღებული ავანსები	4,714,696	3,771,985

მომხმარებლისგან მიღებული ავანსები პროექტების მიხედვით:

	12/31/2021	12/31/2020
შპს ალიანსი თბილისი	1,661,782	1,974,908
შპს ანაგი	1,111,264	-
შპს დი ენდ ეი	385,633	-
შპს იპოცენტრი	302,300	-
სამშენებლო კომპანია-მშენებელი	249,643	-
შპს აპტოს	1,532	487,495
შპს მუზა 2002	62,910	418,472
შპს თაბორი რიზორთსი	-	369,489
შპს ქიაჩელი რეზიდენსი	165,183	195,229

შპს „არქიტექტი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სხვა პროექტებიდან მიღებული ავანსები	676,738	233,023
შპს კრწანისი რეზიდენს	-	93,368
შპს ჭავჭავაძის 64 ბ	97,711	-
სულ მიღებული ავანსები	4,714,696	3,771,984

ზოგიერთი მომხმარებლის მიერ გადახდილი ავანსი დაზღვეულია ბანკის საავანსო გარანტიებით, რომელიც უზრუნველყოფს კონტრაქტორს ავანსად გაცემული თანხის დაბრუნებით იმ შემთხვევაში, თუ შემსრულებელმა არადანიშნულებისამებრ განკარგა მიღებული თანხა.

16. გადასახდელი ხელფასები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ადმინისტრაცია	131,968	45,651
პირდაპირი ხელფასი	125,463	137,275
სულ გადასახდელი ხელფასები	257,431	182,926

კომპანიის შიდა პოლიტიკის მიხედვით პროექტში ჩართული თანამშრომლებისთვის გადასახდელი ხელფასიდან კავდება თანხა წინასწარ დადგენილი პროცენტით, რომლის გადახდაც ხორციელდება პროექტის დასრულების შემდეგ.

17. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 595,536 ლარს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 351,076 ლარით. 2020 წლის განმავლობაში მოხდა როგორც კაპიტალის გაზრდა 534,079 ლარით, ასევე შემცირება 440,554 ლარით. ცვლილებების შედეგად, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 1,040,137 ლარს. 2021 წელს საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 128,501 ლარით და შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 911,636 ლარი.

18. შემოსავალი სამშენებლო საქმიანობიდან

	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავალი სამშენებლო საქმიანობიდან	11,539,496	16,167,617
სხვა შემოსავლები	32,855	89,428
სულ შემოსავალი სამშენებლო საქმიანობიდან	11,572,351	16,257,044

19. თვითღირებულების ხარჯი

	2021 წ.	2020 წ.
ძირითადი მასალები	6,135,453	7,213,448
მომსახურების ხარჯი	1,885,329	2,236,665
პირდაპირი ხელფასი	2,788,664	3,726,632
ზედნადები ხარჯები	106,061	643,776
ცვეთის ხარჯი	135,973	164,196
სხვა ხარჯები	25,670	184,120
იჯარის ხარჯი	220,853	189,673
რემონტის ხარჯი	82,489	98,776

შპს „არქთრეიდი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მიწოდების ხარჯი	38,292	50,738
კომუნალური ხარჯი	34,389	15,449
სულ თვითღირებულების ხარჯი	11,453,173	14,523,474

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2021 წ.	2020 წ.
ხელფასი	1,317,836	617,940
ცვეთის ხარჯი	93,179	91,263
კომუნიკაციის ხარჯი	44,832	92,349
საბანკო გარანტიები	258,136	79,572
სადაზღვევო ხარჯი	17,321	35,059
რემონტის ხარჯი	23,137	33,716
კომუნალური ხარჯი	33,585	30,664
სამეურნეო ხარჯი	25,535	27,234
საგადასახადო ხარჯი	52,353	24,220
საბანკო მომსახურება	28,233	24,185
სხვა ხარჯები	30,690	23,181
იჯარის ხარჯი	22,776	18,984
საკონსულტაციო ხარჯი	25,027	14,237
მივლინების ხარჯი	9,244	13,475
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	1,981,884	1,126,079

21. სხვა შემოსავალი

შპს „არქთრეიდი 50% წილს ფლობს შპს „ემ-ი-პი სოლუმენს“ – ში. 2020 წელს, პარტნიორთა გადაწყვეტილების ოქმის საფუძველზე, შპს „არქთრეიდი“ მიიღო 712,564 ლარის დივიდენდი შპს „ემ-ი-პი სოლუმენს“ – ისგან. ხოლო 2021 წელს 287,200 ლარის ოდენობით.

ცხრილის სახით იხილეთ მიღებული დივიდენდის შესახებ ინფორმაცია:

		2020
თვე	გამცემი	თანხა
თებერვალი	შპს "ემ-ი-პი სოლუმენს"	570,000
მარტი	შპს "ემ-ი-პი სოლუმენს"	142,564
		712,564

		2021
თვე	გამცემი	თანხა
თებერვალი	შპს "ემ-ი-პი სოლუმენს"	267,200
მარტი	შპს "ემ-ი-პი სოლუმენს"	20,000
		287,200

22. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი მოიცავს ბანკისა და მეკავშირე საწარმოსგან მიღებულ სესხებზე, სალიზინგო ვალდებულებაზე დარიცხულ პროცენტს. ასევე, გრძელვადიანი აქტივების დისკონტირებას.

ცხრილის სახით იხილეთ გაცემული ფინანსური ხარჯის შესახებ ინფორმაცია:

	2021 წ.	2020 წ.
საპროცენტო ხარჯი	194,766	181,186
გრძელვადიანი აქტივების დისკონტირება	-	32,031
სულ ფინანსური ხარჯი	194,766	213,217

23. არასაოპერაციო ხარჯი

	2021 წ.	2020 წ.
ჯარიმის ხარჯი	11,773	1,392,828
საგარანტიო მომსახურების ხარჯი	71,549	62,896
სხვა ხარჯი	1,345	42,526
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	84,667	1,498,250

2020 წლის არასაოპერაციო ხარჯის ძირითადი ნაწილი, კერძოდ 1,392,828 ლარი, მიეკუთვნება პროექტის შესრულების ვადების დარღვევი გამო დარიცხულ ჯარიმის ხარჯს.

24. არასაოპერაციო შემოსავალი

კომპანიის არასაოპერაციო შემოსავალი 2021 წელს შეადგენდა 263,621 ლარს, ხოლო 2020 წელს - 85,538 ლარს. 2021 წელს მიღებული არასაოპერაციო შემოსავლის მნიშვნელოვანი ნაწილი დაკავშირებულია კრედიტორული დავალიანების პატივსთან. გარდა ამისა, იგი მოიცავს წილის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს, რომელიც კომპანიამ მიიღო 2021 წლის ნოემბერში შპს „ემ-ი-პი სოლუშენს“-ის 50% წილის გაყიდვით.

25. უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	2021 წ.	2020 წ.
მოგება საკურსო სხვაობიდან	(392,932)	(278,051)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	197,102	499,091
სულ უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	(195,830)	221,041

26. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი. აქედან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

27. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს:

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანაფლობილები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუუმებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

მენეჯმენტის ანაზღაურება		2021 წ.
დამფუძნებლების ანაზღაურება		363,240
დირექტორის/დამფუძნებლის ანაზღაურება		355,030
მენეჯმენტის ანაზღაურება		2020 წ
დამფუძნებლების ანაზღაურება		147,082
დირექტორის ანაზღაურება		104,935
დასახელება	ოპერაციის შინაარსი	31-დეკ-2021
საბალანსო მუხლები		
მეკავშირე საწარმო	კრედიტორული დავალიანება	6,387
მეკავშირე საწარმო	მიღებული ავანსები	385,633
მეკავშირე საწარმო	მიღებული სესხები	648,407
მოგება/ზარალის მუხლები		2021 წ.
შვილობილი საწარმო	მიღებული დივიდენდი	287,200
მეკავშირე საწარმო	ფინანსური ხარჯი	10,266

დასახელება	ოპერაციის შინაარსი	31-დეკ-2020
საბალანსო მუხლები		
შვილობილი საწარმო	ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	800
შვილობილი საწარმო	კრედიტორული დავალიანება	26,358
მეკავშირე საწარმო	გრძელვადიანი აქტივი	176,559
მეკავშირე საწარმო	კრედიტორული დავალიანება	6,387

მოგება/ზარალის მუხლები		2020 წ.
შვილობილი საწარმო	მიღებული დივიდენდი	712,564
შვილობილი საწარმო	თვითღირებულება	167,311

საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის 50% იანი წილის მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი პირი არის მიხეილ კალანდაძე

28. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 28 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაცემამდე, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

შპს „არქთრეიდი“

2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

1.	კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა	3
2.	კომპანიის მმართველობითი ორგანოები.....	3
3.	კომპანიის კაპიტალი	4
4.	ფინანსური მაჩვენებლები	4
5.	რისკ-ფაქტორები.....	7
6.	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება	8

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

2. კომპანიის მმართველობითი ორგანოები

- ❖ პარტნიორთა კრება
- ❖ დირექტორი

კომპანიის მართვა ხორციელდება საზოგადოების წესდებით:

პარტნიორთა კრების ფუნქციებია:

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

დირექტორის ფუნქციებია:

- ✓ კომპანიის წარმოდგენა მესამე პირებთან ურთიერთობაში;
- ✓ კომპანიის მიმდინარე საკითხების განხილვა/გადაწყვეტა;
- ✓ რგოლებს შორის კოორდინაცია/კომუნიკაცია;
- ✓ მიმდინარე გეგმების განხილვა;
- ✓ მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების კონტროლი.

კომპანიის მართვის ზოგადი სტრუქტურა:

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

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

3. კომპანიის კაპიტალი

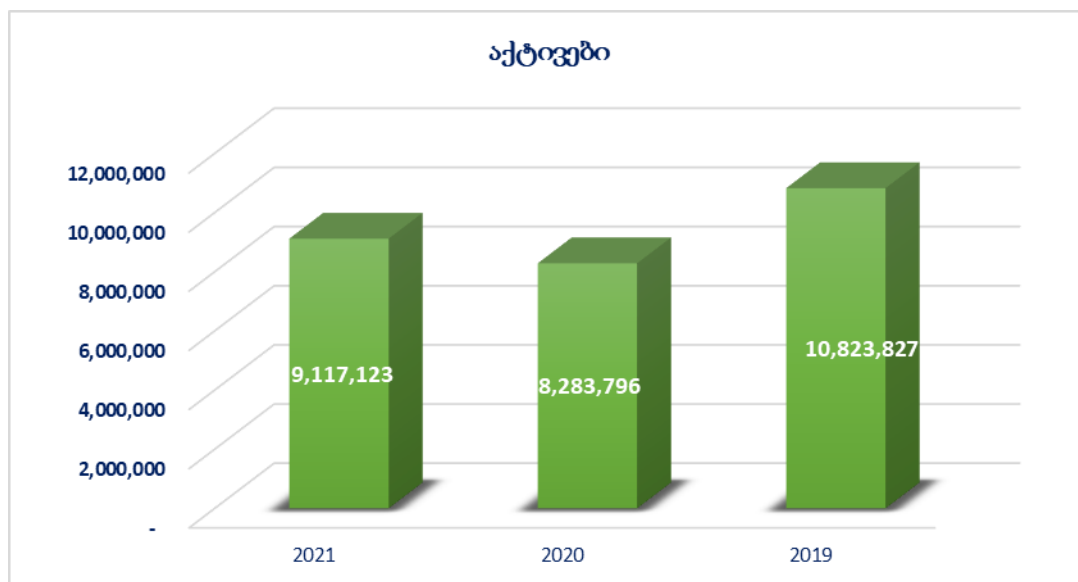
კომპანიის ზოგადი სტრატეგია დაფუძნებულია უცვლელია. კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა სესხისგან და კომპანიის კაპიტალისგან (კაპიტალი), რომელიც იზრდება ყოველწლიურად სანგარიშო პერიოდის მოგებით.

4. ფინანსური მაჩვენებლები

აქტივები

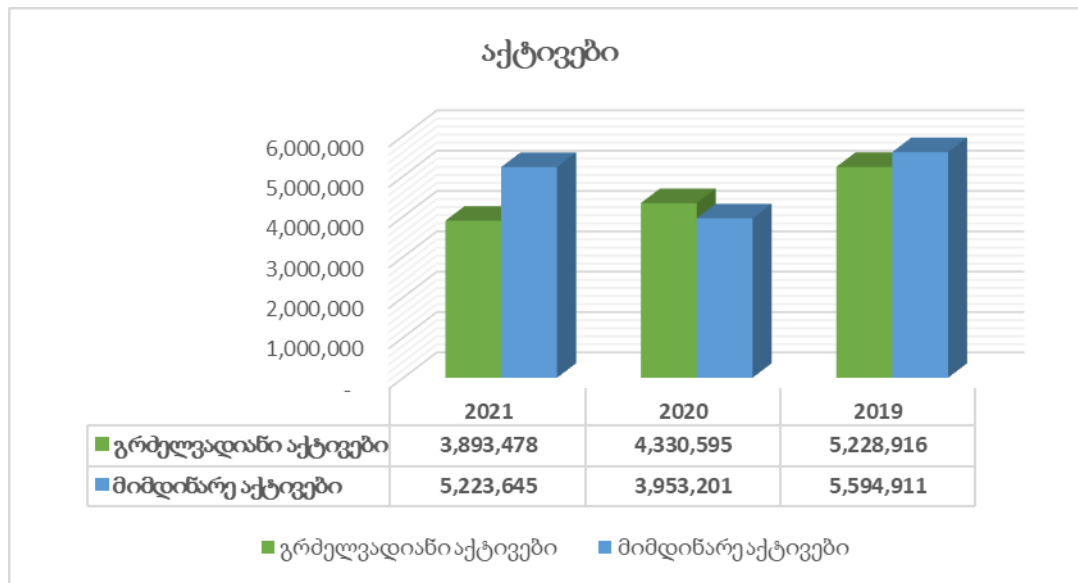
კომპანიის აქტივები კლასიფიცირდება გრძელვადიან და მიმდინარე აქტივებად. ჯამური აქტივები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 9,117,123 ლარის ოდენობით.

კომპანიის აქტივების ბოლო სამი წლის მონაცემები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ გრაფიკზე:



*თანხები მოცემულია ლარში

მიმდინარე და გრძელვადიანი აქტივები 2021, 2020 და 2019 წლის მდგომარეობით:

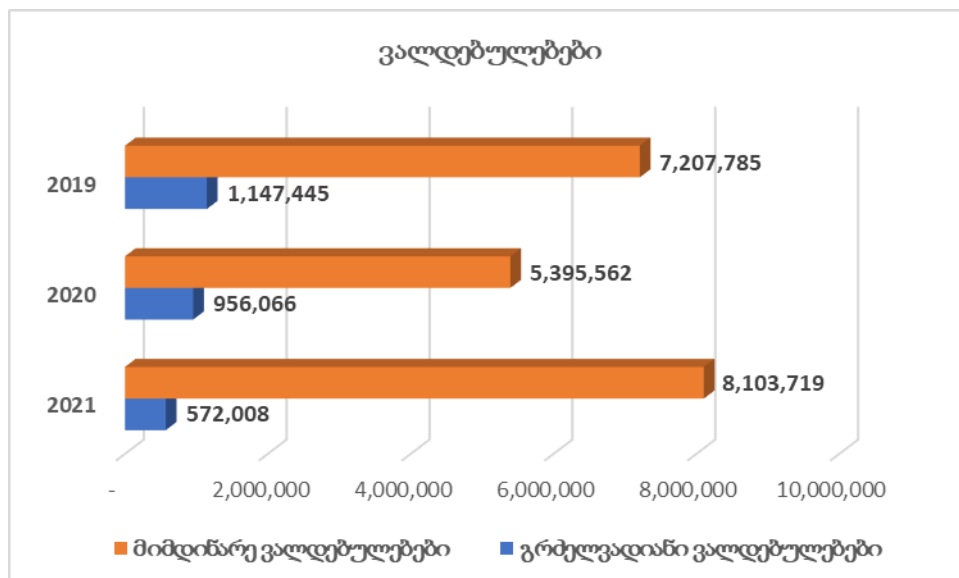


*თანხები მოცემულია ლარში

ვალდებულებები

კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი მოიცავს მიღებულ ავანსებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. გრძელვადიანი ვალდებულებები შედგება სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური იჯარისგან.

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებების ბოლო სამი წლის მონაცემები წარმოდგენილია ქვემოთ დიაგრამის სახით:

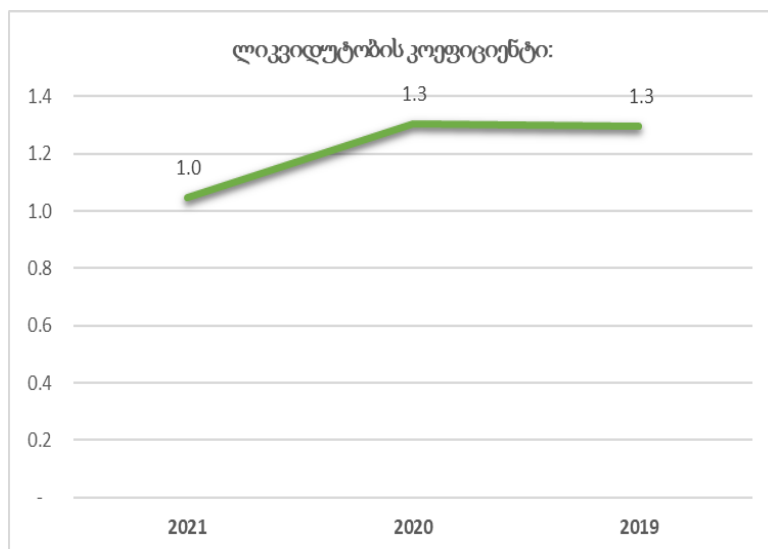


*თანხები მოცემულია ლარში

ლიკვიდურობის კოეფიციენტი

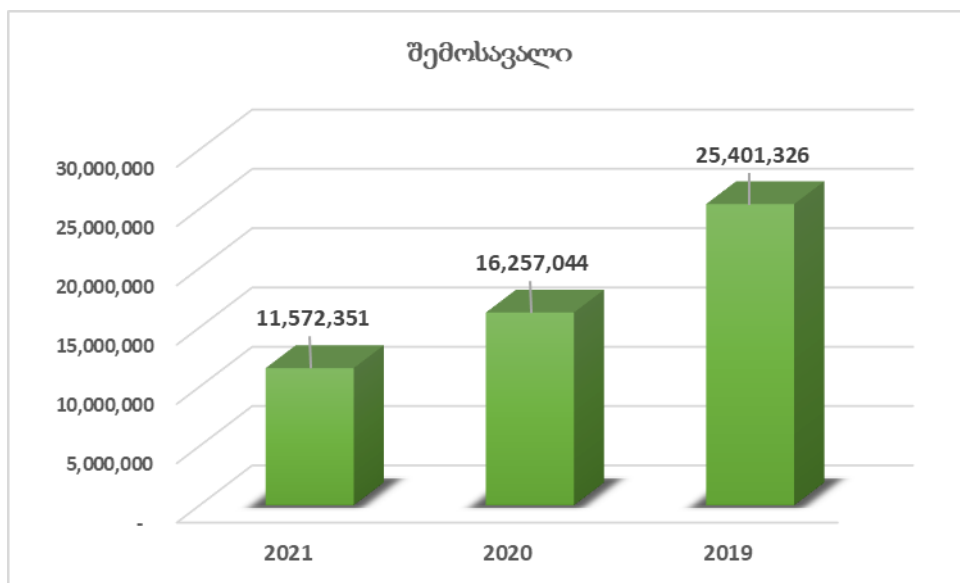
კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების მიხედვით ლიკვიდურობის კოეფიციენტი არის 1.1 რაც გულისხმობს რომ კომპანიას შეუძლია სწრაფად მოიზიდოს სახსრები გადასახდელი გადასახადების დასაფარად.

$$\text{ლიკვიდურობის კოეფიციენტი} = \frac{9,117,123}{8,675,727} = 1.1$$



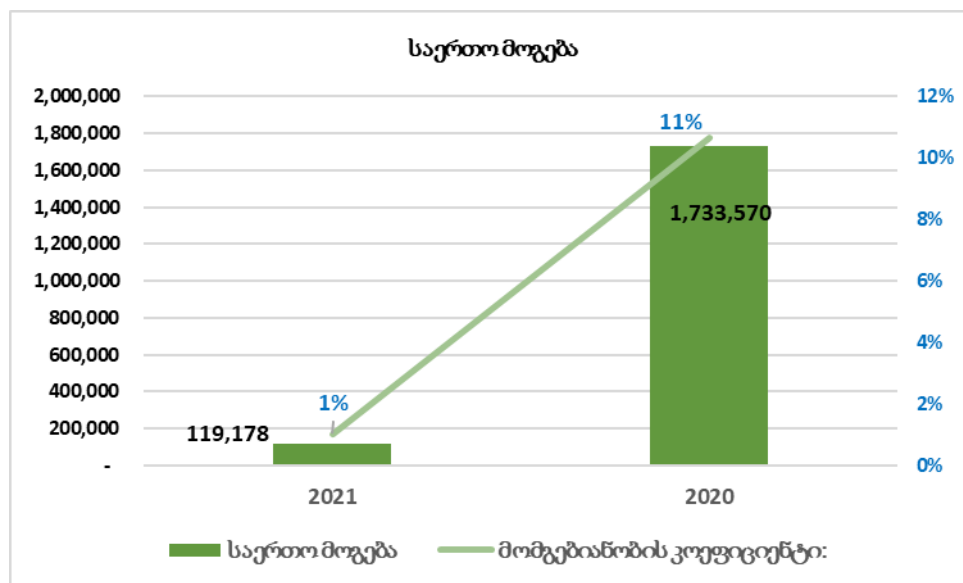
შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი 2021 წელს 2020 წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად შემცირდა, რაც გამოწვეულია მსოფლიოში არსებული პანდემიის გამო. 2021 წელს კომპანიის შემოსავალი იყო 11,572,351 ლარი. 2020 წელთან შედარებით შემოსავალი 4,684,693 ლარით არის შემცირებული.



საერთო მოგება

კომპანიის საერთო მოგებამ 2021 და 2020 წლებში შეადგინა შესაბამისად, 119,178 ლარი და 1,733,570 ლარი.



*თანხები მოცემულია ლარში

5. რისკ-ფაქტორები

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

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

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

თუმცა კომპანიამ მოახერხა დამკვეთისადმი ხელსაყრელი პირობების შეთავაზება პარტნიორ ბანკებთან თანამშრომლობის გზით, რამაც აღნიშნული უარყოფითი ეფექტი შეასუსტა და გაანეიტრალა.

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ ძირითად რისკს წარმოადგენს დებიტორების მიერ დავალიანებების არ გადახდა. აღნიშნული რისკის ალბათობა და კომპანიის საქმიანობაზე ზემოქმედების მასშტაბები გაანალიზებულია და აღნიშნულის შესამცირებლად შემუშავებულია შესაბამისი

ხელშეკრულებები და ასევე დანერგილია ოპერატიული მონიტორინგის სისტემა, რომლის მეშვეობითაც კომპანია ოპერატიულად იღებს ინფორმაციას, როდესაც დებიტორის დავალიანება უახლოვდება სარისკო ნიშნულს, ასევე გადახდის ვადის ვადაგადაცილების შესახებ ინფორმაციას, ამ ინფორმაციის საფუძველზე ტარდება შესაბამისი ღონისძიებები ვალის ამოღებასთან დაკავშირებით.

6. კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

კორპორაციული მართვის კოდექსის და პრაქტიკის მიმოხილვა:

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

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

შპს „არქთერიდი“

დირექტორი

მიხეილ კალანდაძე

28 სექტემბერი, 2022 წელი

ხელშეკრულებები და ასევე დანერგილია ოპერატიული მონიტორინგის სისტემა, რომლის მეშვეობითაც კომპანია ოპერატიულად იღებს ინფორმაციას, როდესაც დებიტორის დავალიანება უახლოვდება სარისკო ნიშნულს, ასევე გადახდის ვადის ვადაგადაცილების შესახებ ინფორმაციას, ამ ინფორმაციის საფუძველზე ტარდება შესაბამისი ღონისძიებები ვალის ამოღებასთან დაკავშირებით.

6. კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

კორპორაციული მართვის კოდექსის და პრაქტიკის მიმოხილვა:

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

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

შპს „არქთერიდი“

დირექტორი



მიხეილ კალანდაძე

28 სექტემბერი, 2022 წელი