

სააქციო საზოგადოება

„აქატი“

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ქ. თბილისი
2017 წელი

შინაარსი:

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში
2. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
4. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
5. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
6. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
7. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

ქ. თბილისი
2017 წელი

finansuri mdgomareobis angariSgeba

2017 wlis 31 dekembris mdgomareobiT

		31.12.2017	31.12.2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	5 363	5 775
არამატერიალური აქტივები	4	1 051	-
საინვესტიციო ქონება	5	113 001	118 949
ინვესტიციები		<u>81 000</u>	<u>81 000</u>
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u><u>200 416</u></u>	<u><u>205 723</u></u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	6	-	59 739
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	769 517	692 215
სასესხო მოთხოვნები		1 500	1 500
საგადასახადო მოთხოვნები	8	1 027	5 993
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	9	10 665	<u>1 211</u>
სულ მიმდინარე აქტივები		<u><u>782 709</u></u>	<u><u>760 659</u></u>
სულ აქტივები:		<u><u>983 124</u></u>	<u><u>966 382</u></u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		368 631	368 631
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		462 616	345 128
მიმდინარე წლის მოგება_ზარალი		<u>10 748</u>	<u>117 488</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u><u>841 995</u></u>	<u><u>831 247</u></u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	7 155	6 615
სასესხო ვალდებულებები		131 957	110 660
საგადასახადო ვალდებულებები	11	2 017	4 441
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>-</u>	<u>13 418</u>
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u><u>141 129</u></u>	<u><u>135 134</u></u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>983 124</u></u>	<u><u>966 382</u></u>

დირექტორი

ლენა ბარამიძე

**სამეთვალყურეო
საბჭოს თავჯდომარე**

გიორგი კობიაშვილი

sruli Semosavlis angariSgeba

2017 wlis 31 dekembers dasrulebuli wlisaTvis

	31.12.2017	31.12.2016
ამონაგები	196 530	201 127
სხვა შემოსავალი	16 673	51 566
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	(59 739)	-
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულების შემენა	(36)	(56)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	(31 050)	(30 876)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(7 121)	(7 302)
შემენილი მომსახურების ხარჯები	(54 441)	(32 597)
საგადასახადო ხარჯი	(4 677)	(4 824)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(45 391)	(38 563)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	10 748	138 476
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე	10 748	138 476
მოგების გადასახადი	-	(20 988)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	10 748	117 488

დირექტორი

ლენა ბარამიძე

სამეთვალყურეო საბჭოს
თავჯდომარე

გიორგი კობიაშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საშესაღებო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
31.12.2015 წლისათვის	368 631	1 972	345 128	715 730
წინა საანგარიშო პერიოდის შესაღებების შესწორება	-	(1 972)	-	(1 972)
31.12.2015 წლისათვის	368 631	-	345 128	713 758
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	-	117 488	117 488
31.12.2016 წლისათვის	368 631	-	462 616	831 247
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	-	10 748	10 748
31.12.2017 წლისათვის	368 631	-	473 364	841 995

დირექტორი

ლენა ბარამიძე

სამეთვალყურეო საბჭოს
თავმჯდომარე

გიორგი კობიაშვილი

fuladi nakadebis angariSgeba

2017 wlis 31 dekembers dasrulebuli wlisaTvis

fuladi nakadebis angariSgeba pirdapiri meTodIT

	31.12.2017	31.12.2016
fuladi nakadebi saoperacio saqmianobidan		
klientidan miRebuli fuladi saxsrebi	142084	74033
momwodeblebze gadaxdili fuli	(98 180)	(83 961)
TanamSromlebze gadaxdili fuli	(26 640)	(16 117)
saoperacio saqmianobidan Semosuli Tanxebi:	17 264	(26 045)
gadamxili gadasdaxadebi	(26 967)	(93 154)
fuladi saxsrebi nakadebi gansakuTrebul muxlebamde	(9 703)	(119 199)
wminda fuladi saxsrebi saoperacio saqmianobidan	(9 703)	(119 199)
fuladi nakadebi sainvesticio saqmianobidan		
ZiriTadi saSualebebis SeZena	(2 140)	(924)
sainvesticio saqmianobisaTvis gamoyenebuli wminda fuladi saxsrebi	(2 140)	(924)
fuladi nakadebi safinanso saqmianobidan		
sexsis miReba	21 297	108 688
safinanso saqmianobisaTvis gamoyenebuli wminda fuladi saxsrebi	21 297	108 688
fuladi saxsrebi da maTi equivalentebis wminda zrda	9 454	(11 434)
fuladi saxsrebi da ekvivalentebi saangariSgebo periodis dasawyisisaTvis	<u>1 211</u>	<u>12 645</u>
fuladi saxsrebi da ekvivalentebi saangariSgebo periodis bolosaTvis	<u>10 665</u>	<u>1 211</u>

დირექტორი

ლენა ზარამიძე

სამეთვალყურეო საბჭოს
თავჯდომარე

გიორგი კობიაშვილი

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „აქატი“ (შემდეგში საწარმო) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც ფუნქციონირებს საქართველოში, რეგისტრირებულია სამეწარმეო და საგადასახადო რეესტრში 1994 წლის 21 ივნისიდან და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი ჩარგლის ქ. #73.

სს „აქატის“ საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს საკუთრებაში არსებული საწარმოო და ადმინისტრაციული ფართების იჯარით გაცემა გაქირავება.

საწარმოს აქციონერია 110 ფიზიკური პირი. აქციონერების სია, რომლებიც საერთო კრებაზე 5%-ზე მეტს ფლობენ ან აკონტროლებენ წარმოდგენილია ქვემოთ:

#	ფასიანი ქაღალდები	ბენეფიციარის (მესაკუთრის) გვარი, სახელი და მისამართი	საკუთარ არსებული აქციების რაოდენობა	აქციები %
1	ჩვეულებრივი სახელობითი აქციების საიდენტიფიკაციო #1100001399	ვალიევი აჰმად ქ. ბაქო დასახლება რასულზადე კარაევი ქ. #19	132752	45.036
2	`~	წივწივაძე ვახტანგი კანდელაკის 8ბ.ბ19	116836	39,637
3	`~	ბერეკაშვილი თეიმურაზი ნუც.პლატო 4ბ/რ,კორპ7, ბ44	13129	4.454
4	`~	ნიკოლაიშვილი ქეთო თიანეთის ქ.103	10624	3.604
5	`~	ქებაძე რომანი ც. დადიანის 65, კ.1, ბ 51	9654	3.275
6	`~	სხვა დანარჩენი	11772	3.995
-	ჯამი:	-	294767	100

საწარმოს საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნების ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ

თანდართული შენიშვნები 6-20 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ვითარდება და განიცდის სხავდასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიხვო პოლიტიკა

2.1 მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საწარმო არ ფლობს ისეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით.

სს „აქტის“ წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები ძველ სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები

ბასს 7 ინფორმაციის გახსნის ინიციატივა და ცვლილებები ბასს 7-ში

ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ - ცვლილებები შევიდა „ინფორმაციის გახსნის ინიციატივის“ ფარგლებში და საწარმოებს ავალდებულებს ისეთი ინფორმაციის წარმოდგენას, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, შეაფასონ საფინანსო საქმიანობის შედეგად ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები, ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებებისა და არაფულადი ცვლილებების ჩათვლით. ცვლილების თავდაპირველად განხორციელებისას, საწარმოებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდებთან შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა. ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოცემულ ცვლილებას გავლენა არ მოუხდენია, რადგან იგი არ აწარმოებს ოპერაციას უცხოურ ვალუტაში.

ქვემოთ მოცემულია ის სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომლებიც გამოშვებულია და ეფექტურია 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდზე და რომლებიც არ არის ადრე გამოყენებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. საწარმოს შეფასებით არცერთ მათგანს არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

გაუმჯობესებათა 2014-2016 წლების ციკლი

აღნიშნული გაუმჯობესებები ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან:

- ფასს 1 - არსებული მოკლევადიანი შეღავათები ფასს 7, ბასს 19 და ფასს 10-ის გარდამავალი მუხლებისათვის გაუქმებულია (არა-აქტუალობის გამო);
- ბასს 28 - განმარტებულია, რომ ერთობლივმა საწარმოებმა, ფონდებმა და მსგავსმა ორგანიზაციებმა მეკავშირეებსა და ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულებით ასახვის არჩევანი უნდა განახორციელონ ინდივიდუალურად თითოეული ორგანიზაციისათვის თავდაპირველი აღიარებისას.

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს)

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა თავისი ბოლო ცვლილება ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (2014)-თან დაკავშირებით, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს

თანდართული შენიშვნები 6-20 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განყოფილ ნაწილს

39-ს - „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“. ახალი სტანდარტი მნიშვნელოვან ცვლილებებს ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე და შემოაქვს ახალი განსაზღვრება „მოსალოდნელი ზარალი“ ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის. ფასს 9 ასევე, ადგენს ჰეჯირების ახლებურ აღრიცხვას.

ახალი სტანდარტის მოთხოვნის მიხედვით, გამოყენებული უნდა იყოს საანგარიშო წლის დასაწყისში ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

ფასს 16 იჯარა (ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს)

ფასს 16 აწესებს ახალ მოთხოვნებს იჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 16 მოითხოვს, იჯარა აღირიცხოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი „გამოყენების უფლებით“ და იჯარის ვალდებულება.

ფასს 16 ასევე:

ცვლის იჯარის განმარტებას;

- აწესებს მოთხოვნებს, თუ როგორ აღირიცხოს აქტივი და ვალდებულება; ასევე რთული საკითხები როგორებიცაა, არასაიჯარო ელემენტები, ცვლადი იჯარის გადასახადები და ოფციის პერიოდი;
- ითვალისწინებს გამონაკლისებს მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებზე;
- ცვლის აღრიცხვას რეალიზაციის და უკუიჯარის გარიგებებზე;
- ძირითადად ინარჩუნებს ბასს 17-ის მიდგომას;
- ადგენს ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების ახალ მოთხოვნებს.

ფასს 16 ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან. სტანდარტის ამ ვადაზე ადრე გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ გათვალისწინებული იქნება ფასს 15 – „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“.

ფასს 15 „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს)

ფასს 15 წარმოადგენს ახალ მოთხოვნას რეალიზაციის აღიარებასთან დაკავშირებით და იგი ანაცვლებს ბასს 18-ს – „ამონაგები“, ბასს 11-ს – „სამშენებლო კონტრაქტები“ და სხვა რეალიზაციასთან დაკავშირებულ სტანდარტებს. ახალი სტანდარტი ორიენტირებულია კონტროლთან დაკავშირებულ რეალიზაციის მოდელზე და იძლევა ისეთ დეტალებზე განმარტებებს, რაც სხვა ფასს-ებით არ იყო აქამდე დაფარული. მათ შორის, როგორ აღირიცხოს ბუღალტრულად მრავალპროფილიანი ვალდებულებები, ფასების ცვალებადობა, მომხმარებლებისათვის ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულებები, მომწოდებლების გამოსყიდული ოფციები და სხვა კომპლექსური საკითხები.

ფასს 15 ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. საწარმოს ხელმძღვანელობას ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ცვლილებები ბასს 40-ში

ცვლილებები განმარტავენ, რომ საინვესტიციო ქონებაში აქტივის შეტანა ან გატანა შესაძლებელია მხოლოდ ამ აქტივის გამოყენების დადასტურებული ცვლილებების შემთხვევაში. გამოყენების ცვლილებას ადგილი აქვს, როდესაც აქტივი აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას. ხელმძღვანელობის განზრახვა, აქტივის გამოყენებასთან დაკავშირებით არ არის საკმარისი მტკიცებულება აქტივის კლასიფიკაციის მიზნებისათვის. ცვლილებები ძალაში შევა 2018 წლის 1 იანვრიდან და მათი დანერგვა, გარკვეული დაშვებებით, შესაძლებელია როგორც

პერსპექტიულად ისე რეტროსპექტიულად. საწარმოს ხელმძღვანელობას ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში

ცვლილებები ეხება აქტივის მიწოდების ან შეტანის აღრიცხვას ინვესტორსა და მის მეკავშირეს ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ცვლილება სპეციფიკურად განიხილავს ოპერაციის შედეგად მიღებული მოგება ზარალის აღრიცხვას. საბჭოს მიერ არ არის დადგენილი ცვლილების ეფექტურობის თარიღი თუმცა დაშვებულია ამ ცვლილებების ადრეული გამოყენება. საწარმოს ხელმძღვანელობას ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ფასიკ-ის ინტერპრეტაცია 22 – „ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და წინასწარი გადახდა“. ინტერპრეტაცია გამოიყენებული უნდა იქნეს 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ინტერპრეტაციის ვადაზე ადრე გამოყენება.

ფასიკ-ის ინტერპრეტაცია 22 განმარტავს თუ როგორ განისაზღვრება ოპერაციის თარიღი იმ სავალუტო კურსის დასადგენად, რომელიც გამოიყენება შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარებისას, უცხოური ვალუტით ანაზღაურების ავანსად გადახდის ან მიღების შედეგად წარმოქმნილი არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტასთან დაკავშირებით. ინტერპრეტაციის კონსენსუსით, აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარებისას, ოპერაციის თარიღად მიიჩნევა თარიღი, როდესაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს ანაზღაურების ავანსად გადახდის ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. ამასთან, თუ ანაზღაურების ავანსად გადახდა ან მიღება რამდენიმე ნაწილად ხდება, საწარმომ ოპერაციის თარიღი ცალ-ცალკე უნდა დაადგინოს თითოეული ავანსის გადახდის ან მიღებისათვის.

საწარმო არ გეგმავს აღნიშნული ახალი სტანდარტების და მათ მიღებასთან დაკავშირებით მოქმედ სტანდარტებში შესული ცვლილებების, ასევე ფასიკ-ის ინტერპრეტაცია 22-ის შემოღებას მათი გამოყენების მოთხოვნის ძალაში შესვლის თარიღამდე.

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად საწარმო იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლართან მიმართებაში იყო შემდეგი:

აშშ დოლარი

2017 წლის 1 იანვარს	2.6468
2017 წლის 31 დეკემბერს	2.5922

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგება ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

ამონაგების აღიარება

გაყიდული მომსახურების ამონაგების აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს და ფასდათმობის გარეშე. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ფასდაკლებებით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც იგი წარმოიშვება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი უშაულოდ დაკავშირებულია განსაკუთრებული აქტივების შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან. ამ ოპერაციებისათვის მიღებული სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები ემატება აღნიშნული ქონების თვითღირებულებას.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. რომელიც ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული პირვანდელი თვითღირებულებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე საწარმოს პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში კლებადი ნაშთის მეთოდის საშუალებით. თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივის გამოყენების დაწყების შემდეგ. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
საოფისე აღჭურვილობა	20%
ავეჯი და მოწყობილობები	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	20%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის პოლიტიკის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 15% განაკვეთით.

იჯარა

ჩვეულებრივ იჯარად განიხილება იჯარა, რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელი გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში იჯარა განიხილება როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახადებების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით.

მარაგი

მარაგი შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულების გაანგარიშება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვების უდიდეს ნაწილს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ საწარმოში დასაქმებული მომუშავეები. საწარმოს არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

სასამართლო დავები

საწარმო აღიარებს მხოლოდ ისეთ ანარიცხებს, როცა არსებობს მიმდინარე ვალდებულება წარმოშობილი წარსულში მომხდარი მოვლენის გამო, მოსალოდნელია ეკონომიური სარგებლის გადაცემა და მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი. ისეთ შემთხვევებში როცა ეს კრიტერიუმები არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შესაძლოა აისახოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. იმ პირობითი ვალდებულებების რეალიზაციას, რომელიც ჯერჯერობით არ არის აღიარებული ან ასახული ფინანსური ანგარიშგებაში, შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე. აღრიცხვის ამ პროცესების გამოყენება სასამართლო შემთხვევებითვის მოითხოვს რომ საწარმოს მენეჯმენტმა მიუთითოს გადაწყვეტილებები ისეთ ფაქტიურ და იურიდიულ საკითხებზე რომელიც მის კონტროლს არ ექვემდებარება. საწარმო განიხილავს არსებულ სასამართლო საქმეებს ყოველი ბალანსის შედგენის თარიღში, იმისთვის რომ შეაფასოს ფინანსურ ანგარიშგებაში გასათვალისწინებელი აუცილებელი გარემოებები.

დივიდენდი

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

წილობრივ მონაწილეობასთან დაკავშირებული დივიდენდების ასახვა ხორციელდება გაუნაწილებელ მოგებაში, მათი გამოცხადების პერიოდში.

3. ძირითადი საშუალებები

შემენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2017	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.16
1 მიწა	775			775
2 შენობა-ნაგებობები*	721			721
3 მანქანა დანადგარები	5,974			5,974
4 ავეჯი და სხვა	2,303	576		1,727
ჯამი	9,773			9,197

ცვეთა	ნაშთი 31.12.2017	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.16
1 შენობა-ნაგებობები	134	31		103
2 მანქანა დანადგარები	3,526	612		2,914
3 ავეჯი და სხვა	750	345		405
ჯამი	4,410	988		3,422
საბალანსო ღირებულება	5,363			5,775

4. არამატერიალური აქტივები

შემენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2017	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.16
1 პროგრამული უძრუნველყოფა	1,237	1,237		0
ჯამი	1,237			0

ცვეთა	ნაშთი 31.12.2017	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.16
1 შენობა-ნაგებობები				
ჯამი	186	186		0
საბალანსო ღირებულება	1,051			0

5. საინვესტიციო ქონება

შემენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2017	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.16
1 შენობა-ნაგებობები	138,736			138,736
ჯამი	138,736			138,736

ცვეთა	ნაშთი 31.12.2017	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.16
1 შენობა-ნაგებობები				
ჯამი	25,735	5,947		19,787
საბალანსო ღირებულება	113,001			118,949

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენილია ერთი საინვესტიციო ქონების სახით, რომელიც აღრიცხულია თვითღირებულების მეთოდით. აღნიშნულ შენობა-ნაგებობაში საწარმოს ადმინისტრაციას უკავია უმნიშვნელო ფართი.

საინვესტიციო ქონება ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან საგადასახადო მეთოდით გაანგარიშებული აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით, საინვესტიციო ქონებაზე გამოყენებული ცვეთის ნორმა შეადგენს ნარჩენი ღირებულების 5%-ს. მიმდინარე წელს საწარმოში საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული შემოსავალი შეადგენს 196530 ლარს.

6. მარაგი

დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.16
1 ნედლეული და მასალები		55,037
2 მზა პროდუქცია		4,702
ჯამი	-	59,739

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.16
1 სავაჭრო მოთხოვნები	767,722	692,127
2 მოთხოვნები პერსონალთან	1,720	27
3 სხვა მოთხოვნები	74	60
ჯამი	769,517	692,215

8. საგადასახადო მოთხოვნები

თანდართული შენიშვნები 6-20 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.16
1 მოგების გადასახადი	0	5,483
2 დღგ-გადასახადი	0	-
3 მიწის გადასახადი	0	511
4 საშემოსავლო გადასახადი	450	
5 ქონების გადასახადი	147	
6 გადასახადების ერთიანი ანგარიში	430	
ჯამი	1,027	5,993

9. ფულადი სახსრები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.16
1 ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	10,535	1,012
2 ფული სალაროში	130	200
ჯამი	10,665	1,211

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.16
1 სავაჭრო ვალდებულებები-რეზიდენტები	7,155	6,615
2 სხვა ვალდებულებები	-	0
ჯამი	7,155	6,615

11. საგადასახადო ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.16
1 მოგების გადასახადი	-	-
2 დღგ	2,017	718
3 საშემოსავლო გადასახადი		3,200
4 ქონების გადასახადი		150
5 სხვა გადასახადი		372
ჯამი	2,017	4,441

12. სხვა შემოსავალი

დასახელება	2017 წელი	2016 წელი
1 შემოსავალი საკუროს სხვაობიდან	-	51,521
2 ხანდაზმული სახელფასო ვალდებულების ჩამოწერა	16,673	
3 სხვა		45
ჯამი	16,673	51566

13. სხვა საოპერაციო ხარჯები

დასახელება	2017 წელი	2016 წელი
1 ელ. ენერგიის ხარჯი	45325	38,267
2 სხვა ხარჯი	66	295
ჯამი	45,391	38,563

14. ფინანსური რისკების მართვა

საწარმოში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2017	01.01.2017
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	767,722	692,127
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	10,665	1,211
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	778,387	693,338

საწარმო ვერ ახდენს მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას, რადგან მისი შემოსავლები დამოკიდებულია ერთად-ერთ მოიჯარეზე და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საბაზრო რისკი. საწარმო ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: უცხოურ ვალუტებში; პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება

აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევრო ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	247,563	520159	-	767,722
ფული და ფულის ექვივალენტები	10,665			
სულ ფინანსური აქტივები	258,228	520,159	0	767,722
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7,155			7,155
სასესხო ვალდებულებები	131,957			131,957
სულ ფინანსური ვალდებულებები	139,112			139,112
წმინდა პოზიცია	119,117	520,159	0	628,611

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევრო ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	161,012	531115	-	692,127
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,211			
სულ ფინანსური აქტივები	162,223	531,115	0	692,127
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	6,615			6,615
სასესხო ვალდებულებები	110,660			110,660
სულ ფინანსური ვალდებულებები	117,275			117,275
წმინდა პოზიცია	44,948	531,115	0	574,852

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი ითვალისწინებს შემთხვევას, როდესაც ვალდებული პირი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ მოვალეობას და ეს იწვევს საწარმოს ფინანსურ ზარალს. საწარმო დამოკიდებულია ერთი მოიჯარეზე, შესაბამისად იგი პერიოდულად სწავლობს დებიტორის ფინანსურ მდგომარეობას მოსალოდნელი რისკის გასაწვდომად ღონისძიების დასაგეგმად.

ლიკვიდობის რისკის მართვა. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მას უწევს გადახდა გრაფიკით. ამ რისკის კონტროლისათვის, მენეჯმენტი

ადგენს მომავალი ფულადი ნაკადების გეგმას. საწარმო იყენებს აქციონერიდან მოზიდულ სესხს, რათა მოახდინოს ლიკვიდობის რისკის მინიმიზაცია.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ასახულია პირველადი ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების ამოწურვამდე. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ეყრდნობა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებულ ფულის ნაკადებს:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთან ავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,155	-	-	-	7,155
საგადასახადო ვალდებულებები	2,017				2,017
სასესხო ვალდებულებები		131,957			131,957
სულ მომავალში გადასახდელები	9,172	131,957	0	0	141,129

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთან ავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20,033	-	-	-	20,033
საგადასახადო ვალდებულებები	4,441				4,441
სასესხო ვალდებულებები		110,660			110,660
სულ მომავალში გადასახდელები	24,474	110,660	0	0	135,134

კაპიტალის მართვა. საწარმოს კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს საწარმოს ფუნქციონირება, რათა აქციონერებმა მიიღონ უკუგება და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, საწარმომ შესაძლოა მოახდინოს დივიდენდების გადახდის შეჩერება ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

კომპანია არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

14. დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორცაა არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ

დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

დასახელება	კავშირი კომპანიასთან	ოპერაციის სახე	თანხა	ნაშთი 2017 წელი
შპს „სალ - კონტაქტი“	წილობრივი მონაწილეობა 30%	მომსახურების გაყიდვა	576	3,270
შპს "პროგრეს 2012"	მნიშვნელოვანი აქციონერის 50 % წილის ფლობა	ოპერაციები არ განხორციელებულა		
შპს "პროგრეს 2012"	მნიშვნელოვანი აქციონერის 25% წილის ფლობა	ოპერაციები არ განხორციელებულა		
შპს "ტიტანი"	მნიშვნელოვანი აქციონერის 50% წილის ფლობა/დირექტორი	ოპერაციები არ განხორციელებულა		
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელების ხელფასი	უმაღლესი რანგის ს ხელმძღვანელობა	ხელფასი	10,750	
ჯამი			11,326	

15. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ დანებადართულია გამოსაშვებად 2018 წლის 25 სექტემბერს.

CONSAUDI

Member of **IECnet**
International Network
Auditing Firm



konsaudi

საერთაშორისო ქსელის
IECnet წევრი
აუდიტორული ფირმა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „აქატის“

სამეთვალყიერო საბჭოს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „აქატის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის – „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ – ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს „აქატის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

სს „აქატი“ წილობრივი ინსტრუმენტის სახით 30%-იან წილს ფლობს შპს „სალ-კონტაქტი“, მაგრამ არ გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა ინვესტირებულ საწარმოზე. შესაბამისად, ფასს-ის მოთხოვნის გათვალისწინებით, აღნიშნული წილობრივი ინსტრუმენტი სს „აქატის“ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი უნდა იყოს რეალური ღირებულებით. წილობრივი ინსტრუმენტი ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფასს-ისაგან გადახვევით, ასახულია თვითღირებულებით (81000 ლარი).

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება იმის დასადგენად აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, სრული შემოსავლების ანგარიშგებისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების ელემენტებში ფასს-ისაგან გადახვევის გავლენით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ

დამოუკიდებლობები ვართ სს „აქტის“-გან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვთქვამთ.

ჩვენ დავადგინეთ, რომ არ არსებობს „აუდიტის ძირითადი საკითხი“, რომლის შესახებაც ინფორმირება აუცილებელია ჩვენს დასკვნაში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარმოდგენილ მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს სს „აქტის“ ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს

კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან სს „აქატის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ სს „აქატის“ შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა სს „აქატის“ 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 სს „აქატი“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადაწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომ - კანონი) მიხედვით სს „აქატი“ ვალდებულია წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგება შემდეგი ნაწილებით: საქმიანობის მიმოხილვა და კორპორაციული მართვის ანგარიშგება.

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ: გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას; შევამოწმოთ ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია; და ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს საქმიანობის მიმოხილვა და კორპორაციული მართვის ანგარიშგებაში წარსადგენი:

ა) ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული შიდა კონტროლისა და რისკების მართვის სისტემების მიმოხილვა; და

ბ) სავალდებულო სატენდერო შეთავაზების შემთხვევაში წარსადგენი მონაცემები.

ჩვენი ვალდებულებაა ასევე, განვსაზღვროთ არსებითი უზუსტობები და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითოთ მათი არსი.

saaqcio sazogadoeba ` აქატი~

**mmarTvelobis angariSgeba
2017 weli**

Tbilisi, 2018 weli

საქმიანობის მიმოხილვა

ა) სს „აქატი“ (შემდგომ - საზოგადოება) წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მართალია, საზოგადოების წესდებით, მისი ძირითადი საქმიანობის საგანია სხვადასხვა დანიშნულების სპეციალური გამზომი და გადამამოწმებელი ელექტრონული აპარატების დამზადება და რეალიზაცია, სახალხო მეურნეობისათვის სპეცდანიშნულების მოწყობილობების დამზადება, ფართო მოხმარების საქონლის წარმოება და რეალიზაცია და ა.შ., თუმცა, ფაქტობრივად, ათ წელზე მეტია, რაც სს „აქატი“ აღარ ეწევა რაიმე სახის საქმიანობას. მისი შემოსავლის ერთადერთ წყაროს წარმოადგენს, საზოგადოების საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების (მდებარე: ქ. თბილისი, ჩარგლის ქ. #73) იჯარით დროებით სასყიდლიან სარგებლობაში გადაცემის შედეგად სარგებლის მიღება;

ბ) საზოგადოება მომავალში არ გეგმავს რაიმე სახის ცვლილებების განხორციელებას საქმიანობის კუთხით და შესაბამისად, არც განვითარების გეგმები გააჩნია;

გ) საზოგადოებას არ გააჩნია ფილიალ(ებ)ი;

დ) საზოგადოებას არ გააჩნია რაიმე სახის საკრედიტო ხაზი რომელიმე კომერციულ ბანკში, არ გააჩნია განსაკუთრებული ფულადი ნაკადები (გარდა ქონების იჯარით გაცემის საფუძველზე მიღებული სარგებლისა), არ აწარმოებს და რეალიზაციაში არ უშვებს რაიმე სახის საქონელს;

ე) საზოგადოების საწესდებო კაპიტალის ოდენობა შეადგენს 294767 აშშ დოლარის ექვივალენტს ეროვნულ ვალუტაში, რაც დაყოფილია 294767 ცალ ჩვეულებრივ აქციად, ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარის ექვივალენტური ოდენობით ლარებში. აქციონერის საკუთრების უფლება აქციაზე დასტურდება სააქციო საზოგადოების აქციათა რეესტრში ჩანაწერით. საზოგადოების აქციათა რეესტრს აწარმოებს დამოუკიდებელი რეგისტრატორი.

2017 წლის მანძილზე საზოგადოების აქციონერმა ვახტანგ წიგწივაძემ საზოგადოების ყოფილი აქციონერისგან, გურამ ჭიჭიძისგან შეიძინა მის საკუთრებაში არსებული 10000 ცალი აქცია. თითო აქციის ღირებულებამ შეადგინა 1 აშშ დოლარის ექვივალენტი ქართულ ლარში.

კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

საზოგადოების მართვა ხორციელდება შემდეგი ორგანოების მეშვეობით:

ა) საერთო კრება - წარმოადგენს საზოგადოების მმართველობის უმაღლეს ორგანოს. ყოველწლიურად წლიური ბალანსის შედგენიდან ორი თვის ვადაში ტარდება მორიგი საერთო კრება, რომელზეც განიხილება წლიური შედეგები და დღის წესრიგით დადგენილი სხვა საკითხები. სხვა შემთხვევებში ტარდება რიგგარეშე საერთო კრებები. საერთო კრება მოიწვევა საზოგადოების წიგნში შეტანილ უკანასკნელ იურიდიულ მისამართზე ან საქართველოს ტერიტორიის ნებისმიერ სხვა ადგილზე ოცი დღის ვადაში ღირექტორის მიერ ბეჭდვით ორგანოში გამოცხადებით ან აქციონერებისთვის მოსაწვევის გაგზავნით. საერთო კრებას ხელმძღვანელობს სამეთვალყურეო საბჭოს

თავმჯდომარე. მისი არყოფნისას - მოადგილე. კრება გადაწყვეტილებას უნარიანია, თუ მას ესწრება ან წარმოდგენილია ხმის უფლების მქონე საწესდებო კაპიტალის მფლობელთა სულ ცოტა ნახევარი. თუ კრება არ არის გადაწყვეტილებას უნარიანი, მაშინ თავმჯდომარის მიერ განსაზღვრულ ვადაში, იგივე დღის წესრიგით მოიწვევა ახალი კრება, რომელიც გამოცხადებული ან წარმოდგენილი კაპიტალ-კვოტის მიუხედავად მაინც გადაწყვეტილებას უნარიანია. კრების ძირითად უფლებამოსილებაში შედის საზოგადოების წესდების ცვლილება, აქციების სავაჭროდ დამშვება, სხვა საზოგადოებასთან შერწყმის საკითხის განსაზღვრა, აქციონერის მიერ აქციების უპირატესი შესყიდვის უფლების მთლიანად ან ნაწილობრივ გაუქმება, აქციონერთა წარმომადგენლების სამეთვალყურეო საბჭოში არჩევა, დირექტორისა და სამეთვალყურეო საბჭოს ანგარიშის დამტკიცება და სხვ.

საზოგადოების აქციონერის ერთადერთ მოვალეობას წარმოადგენს შესატანის განხორციელება. ყველა აქციონერს უფლება აქვს დაესწროს საზოგადოების აქციონერთა საერთო კრებას. ერთი აქცია უზრუნველყოფს ერთ ხმას აქციონერთა საერთო კრებაზე. აქციონერს უფლება აქვს საერთო კრებაზე დღის წესრიგის თითოეული პუნქტის გამო მოთხოვოს განმარტებები დირექტორსა და სამეთვალყურეო საბჭოს. საწესდებო კაპიტალის 5%-ის მფლობელ აქციონერ(ებ)ს უფლება აქვ(თ)ს მოითხოვო(ნ)ს სამეურნეო მოქმედებების ან მთლიანი წლიური ბალანსის სპეციალური შემოწმება, თუ ისინი მიიჩნევენ რომ ადგილი აქვს დარღვევებს.

ბ) სამეთვალყურეო საბჭო - სამეთვალყურეო საბჭო შედგება სამი წევრისგან, რომლებიც საერთო კრების მიერ აირჩევიან ოთხი წლის ვადით. სამეთვალყურეო საბჭო თავისი შემადგენლობიდან ირჩევს თავმჯდომარეს და მოადგილეს. თავმჯდომარე იწვევს სხდომებს, განსაზღვრავს დღის წესრიგს. სამეთვალყურეო საბჭოს სხდომები ტარდება კვარტალში ერთხელ მაინც. მოწვევა უნდა გაკეთდეს სულ მცირე რვა დღით ადრე სავარაუდო დღის წესრიგის მითითებით. სამეთვალყურეო საბჭო გადაწყვეტილებას უნარიანია, თუ მას ესწრება სულ მცირე ნახევარი. საბჭო არ არის გადაწყვეტილებას უნარიანი, თავმჯდომარეს შეუძლია მოიწვიოს ახალი სხდომა იგივე დღის წესრიგით, სულ მცირე სამი და არა უგვიანეს რვა დღის ვადაში, რომელიც გადაწყვეტილებას უნარიანი იქნება სხდომაზე გამოცხადებულ პირთა რაოდენობის მიუხედავად. საზოგადოების წესდებით, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი შესაძლებელია იყოს ამავე დროს საზოგადოების დირექტორი.

სამეთვალყურეო საბჭო ამოწმებს საზოგადოების წლიურ ანგარიშებს, მოგების განაწილების წინადადებას და ამის თაობაზე მოახსენებს საერთო კრებას. ნიშნავს და გამოიწვევს დირექტორ(ებ)ს. მხოლოდ სამეთვალყურეო საბჭოს თანხმობით შეიძლება განხორციელდეს შემდეგი საქმიანობა: სხვა საწარმოს ნებისმიერი ოდენობის წილის შეძენა და გასხვისება; ფილიალის დაარსება და ლიკვიდაცია; წლიური ბიუჯეტისა და გრძელვადიანი ვალდებულებების მიღება; დირექტორთა უფლებამოსილების ფარგლების დადგენა; ახალი სახის ეკონომიკური საქმიანობის დაწყება და არსებული სახის საქმიანობის შეწყვეტა; სამეურნეო პოლიტიკის ზოგადი პრინციპების დადგენა; წარმომადგენლის (პროკურისტის) დანიშვნა და გამოწვევა; საზოგადოების აქციებისა და სხვა ფასიანი ქაღალდების საფონდო ბირჟაზე სავაჭროდ დამშვების შესახებ გადაწყვეტილების მიღება; საზოგადოების ქონების შეძენის ან გასხვისების შესახებ გადაწყვეტილებების მიღება, რომელთა ოდენობა აღემატება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დადგენილ ოდენობას.

დირექტორატი - საზოგადოების ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა ევალება დირექტორ(ებ)ს. საზოგადოებას ჰყავს ერთი დირექტორი.

ლენა ბარამიძე

სააქციო საზოგადოების დირექტორი

სამეურნეო პოლიტიკის ზოგადი პრინციპების დადგენა; წარმომადგენლის (პროკურისტის) დანიშვნა და გამოწვევა; საზოგადოების აქციებისა და სხვა ფასიანი ქაღალდების საფონდო ბირჟაზე სავაჭროდ დაშვების შესახებ გადაწყვეტილების მიღება; საზოგადოების ქონების შეძენის ან გასხვისების შესახებ გადაწყვეტილებების მიღება, რომელთა ოდენობა აღემატება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დადგენილ ოდენობას.

დირექტორატი - საზოგადოების ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა ევალება დირექტორ(ებ)ს. საზოგადოებას ჰყავს ერთი დირექტორი.

ლენა ბარამიძე

სააქციო საზოგადოების დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		5 775
ძირითადი საშუალებები	3 5 363	-
არამატერიალური აქტივები	4 1 051	118 949
საინვესტიციო ქონება	5 113 001	81 000
ინვესტიციები	81 000	
სულ გრძელვადიანი აქტივები	200 416	205 723
მიმდინარე აქტივები		
მარაგი	6 -	59 739
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7 769 517	692 215
სასესხო მოთხოვნები	1 500	1 500
საგადასახადო მოთხოვნები	8 1 027	5 993
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	9 10 665	1 211
სულ მიმდინარე აქტივები	782 709	760 659
სულ აქტივები:	983 124	966 382
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		368 631
საწესდებო კაპიტალი	368 631	345 128
გაუნაწილებელი მოგება—ზარალი	462 616	117 488
მიმდინარე წლის მოგება—ზარალი	10 748	
სულ საკუთარი კაპიტალი	841 995	831 247
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10 7 155	6 615
სასესხო ვალდებულებები	131 957	110 660
საგადასახადო ვალდებულებები	11 2 017	4 441
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	13 418
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	141 129	135 134
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	983 124	966 382



ლენა ბარამიძე
გიორგი კობიაშვილი

ლენა ბარამიძე

გიორგი კობიაშვილი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2017	31.12.2016
ამონაგები	196 530	201 127
სხვა შემოსავალი ¹²	16 673	51 566
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	(59 739)	-
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულების შეძენა	(36)	(56)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	(31 050)	(30 876)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(7 121)	(7 302)
შეძენილი მომსახურების ხარჯები	(54 441)	(32 597)
საგადასახადო ხარჯი	(4 677)	(4 824)
სხვა საოპერაციო ხარჯი ¹³	(45 391)	(38 563)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>10 748</u>	<u>138 476</u>
მოგება-ზარალი დაბეგრამდე	<u>10 748</u>	<u>138 476</u>
მოგების გადასახადი	-	(20 988)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	<u>10 748</u>	<u>117 488</u>



დირექტორი

საბუღალტრო-საბჭოს
თავმჯდომარე

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

ლენა ზარამიძე

გიორგი კობიაშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	სამომხმარებლო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
31.12.2015 წაშლილი	368 631	1 972	345 128	715 730
წინა საანგარიშო პერიოდის შეცდომების შესწორება	-	(1 972)	-	(1 972)
31.12.2015 წაშლილი	368 631	-	345 128	713 758
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	-	117 488	117 488
31.12.2016 წაშლილი	368 631	-	462 616	831 247
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	-	10 748	10 748
31.12.2017 წაშლილი	368 631	-	473 364	841 995



ლენა ბარამიძე

ლენა ბარამიძე

გიორგი კობიაშვილი

გიორგი კობიაშვილი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2017	31.12.2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	142084	74033
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	(98 180)	(83 961)
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(26 640)	(16 117)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	17 264	(26 045)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები:	(26 967)	(93 154)
გადახდილი გადასახადები	(9 703)	(119 199)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(9 703)	(119 199)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2 140)	(924)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2 140)	(924)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2 140)	(924)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან სესხის მიღება	21 297	108 688
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	21 297	108 688
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	9 454	(11 434)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	1 211	12 645
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	10 665	1 211



ლენა ბარამიძე
გიორგი კობიაშვილი

ლენა ბარამიძე

გიორგი კობიაშვილი



დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

სს „აქატის“

სამეთვალყიერო საბჭოს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „აქატის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის – „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ – ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს „აქატის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

სს „აქატი“ წილობრივი ინსტრუმენტის სახით 30%-იან წილს ფლობს შპს „სალ-კონტაქტი“, მაგრამ არ გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა ინვესტირებულ საწარმოზე. შესაბამისად, ფასს-ის მოთხოვნის გათვალისწინებით, აღნიშნული წილობრივი ინსტრუმენტი სს „აქატის“ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი უნდა იყოს რეალური ღირებულებით. წილობრივი ინსტრუმენტი ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფასს-ისაგან გადახვევით, ასახულია თვითღირებულებით (81000 ლარი).

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება იმის დასადგენად აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, სრული შემოსავლების ანგარიშგებისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების ელემენტებში ფასს-ისაგან გადახვევის გავლენით.

აუდიტს წარემართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი

დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ სს „აქატის“-გან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვთქვამთ.

ჩვენ დავადგინეთ, რომ არ არსებობს „აუდიტის ძირითადი საკითხი“, რომლის შესახებაც ინფორმირება აუცილებელია ჩვენს დასკვნაში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარმოდგენილ მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს სს „აქატის“- ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს

კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან სს „აქატის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომ - კანონი) მიხედვით სს „აქატი“ ვალდებულია წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგება შემდეგი ნაწილებით: საქმიანობის მიმოხილვა და კორპორაციული მართვის ანგარიშგება.

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ: გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას; შევამოწმოთ ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია; და ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს საქმიანობის მიმოხილვა და კორპორაციული მართვის ანგარიშგებაში წარსადგენი:

ა) ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული შიდა კონტროლისა და რისკების მართვის სისტემების მიმოხილვა; და

ბ) სავალდებულო სატენდერო შეთავაზების შემთხვევაში წარსადგენი მონაცემები.

ჩვენი ვალდებულებაა ასევე, განვსაზღვროთ არსებითი უზუსტობები და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითოთ მათი არსი.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხის გავლენის გარდა სს „აქატის“ მიერ წარმოდგენილი მმართველობითი ანგარიშგების ნაწილების ის კომპონენტები, რომელზეც ჩვენ გვევალება მოსაზრების გამოთქმა, ყველა არსებითი ასპექტების გათვალისწინებით, შეესაბამება მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

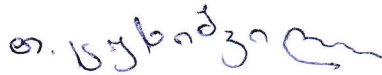
პირობითი მოსაზრების საფუძველი

სს „აქატს“ არ გააჩნია მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული აუდიტის კომიტეტი, რომლის მეშვეობით იგი შეძლებდა ზედმხედველობა გაეწია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესზე და რისკების მართვაზე. ასევე, არაა ფორმალიზებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული შიდა კონტროლისა და რისკების მართვის სისტემები. შესაბამისად, მათი მიმოხილვა არაა წარმოდგენილი კორპორაციული მართვის ანგარიშგებაში.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თამარ ცუხიშვილი.

აუდიტორი

თ. ცუხიშვილი



თარიღი: 26/09/2018

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

დასახელება	კავშირი კომპანიასთან	ოპერაციის სახე	თანხა	ნაშთი 2017 წელი
შპს „სალ - კონტაქტი“	წილობრივი მონაწილეობა 30%	მომსახურების გაყიდვა	576	3,270
შპს "პროგრეს 2012"	მნიშვნელოვანი აქციონერის 50 % წილის ფლობა	ოპერაციები არ განხორციელებულა		
შპს "პროგრეს 2012"	მნიშვნელოვანი აქციონერის 25% წილის ფლობა	ოპერაციები არ განხორციელებულა		
შპს "ტიტანი"	მნიშვნელოვანი აქციონერის 50% წილის ფლობა/დირექტორი	ოპერაციები არ განხორციელებულა		
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელების ხელფასი	უმაღლესი რანგის ს ხელმძღვანელობა	ხელფასი	10,750	
ჯამი			11,326	

15. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ დაწესდართულია გამოსაშვებად 2018 წლის 25 სექტემბერს.

