

შ.პ.ს „აუდიტსერვისი 2009“

ს/ნ 200271632

SARAS-F-449084

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

შპს “ATEF GEORGIA”

ს/ნ 401952204

2021 წლის 31 დეკემბერი

TEL +995 322 72 98 10

TEL +995 574 477 488

www.audit-service.ge

info@audit-service.ge

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	10
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	11
ფულადი სახრების მოძრაობის ანგარიშგება	12
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	13
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	15
1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	15
2. შედგენის საფუძველი	15
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	16
4. ძირითადი საშუალებები	24
5. არამატერიალური აქტივები	26
6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	26
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	26
8. გადახდილი ავანსები	26
9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	26
10. გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	26
11. საწესდებო კაპიტალი	27
12. სასესხო ვალდებულებები	27
13. საპროცენტო დავალიანება	27
14. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	27
15. გადასახდელი ხელფასები	27
16. მიღებული ავანსები	27
17. შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	28
18. პროექტის და საქონლის თვითღირებულება	28
19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	28
20. საფინანსო ხარჯი	29
21. შემოსავალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან	29
22. არასაოპერაციო ხარჯები	29
23. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული მსჯელობები და დაშვებები	29
24. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	31
25. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	31
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	32
27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	32

შპს "ATEF Georgia"

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("მსს ფასს") შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

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

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

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 06 იანვარს

მენეჯმენტის სახელით: გახრამან ასადოვი
09 იანვარი 2023 წელი



აუდიტსერვისი 2009
SARAS-F-449084

შპს “ATEF Georgia”-ს მენეჯმენტს დამფუძნებელ პარტნიორებს

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “ATEF Georgia”-ს 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგების და კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან..

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს “ATEF Georgia”-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღით და შეესაბამება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს(მსს ფასს).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2022 წლის 03 აგვისტოს და ამდენად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების

ანგარიშში ასახული წლების მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ძირითადი საშუალებები

კომპანიამ ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია განახორციელა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას ჩვენ არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება.

კომპანიამ 2021 წელს ინვენტარიზაციის საფუძველზე ხარჯად აღიარა 346 674 ლარის ღირებულების სატრანსპორტო საშუალებები, ხოლო არასაოპერაციო შემოსავლად 584 990 ლარის დაგროვილი ცვეთა. ჩვენ ვერ შევძელით დარწმუნება ჩამოწერილი სატრანსპორტო საშუალებების და ცვეთის კორექტირების ღირებულების სისწორეში, შესაბამისად ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ძირითადი საშუალებების ღირებულებასთან და 2021 წლის ცვეთის ხარჯთან დაკავშირებით.

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

თქვენი ყურადღება გვინდა გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებზე # 24 და # 26 სადაც აღწერილია კომპანიის მიერ მისი ძირითადი დამკვეთის წინააღმდეგ დავის დაწყების მიზნით სასამართლო სისტემაში სარჩელის წარდგენის თაობაზე.

ასევე, კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებზე, რომელიც წარმოსდგება მნიშვნელოვანი აკუმულირებული ზარალით 41 877 077 ლარის ოდენობით, კომპანიის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია საქმიანობას გააგრძელებს, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. ამ მოსაზრების დასტურად წარმოდგენილია კომპანიის დამფუძნებლის წერილი იმის შესახებ, რომ ის დაუბრკოლებლად განახორციელებს კომპანიის უზრუნველყოფას ფინანსური და სხვა საჭირო რესურსებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან დაკავშირებით.

მმართველობითი ანგარიშგება

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

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

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

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს “ATEF Georgia“-ს შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს “ATEF Georgia“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის

- ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს “ATEF Georgia“-ს უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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

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

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

ელენე დოლიძე (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-105441)

შპს „აუდიტსერვისი 2009“

09 იანვარი 2023

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

შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხა წარმოდგენილია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		31.12.2021	31.12.2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	586,335	417,502
არამატერიალური აქტივები	5	5,556	5,556
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	31,639,509	33,341,438
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>		<u>32,231,400</u>	<u>33,764,496</u>
სასაქონლო მატერიალური მარაგები			
გადახდილი ავანსები	8	14,038	18,183
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	374,995	354,421
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>		<u>1,185,420</u>	<u>1,201,725</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>33,416,820</u>	<u>34,966,221</u>
გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი			
საწესებო კაპიტალი	11	181,530	181,530
<u>სულ კაპიტალი</u>		<u>(41,695,547)</u>	<u>(42,967,014)</u>
სასესხო ვალდებულებები			
	12	26,252,668	28,395,738
<u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>		<u>26,252,668</u>	<u>28,395,738</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
საპროცენტო დავალიანება	13	7,159,339	6,177,171
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	14	40,477,166	42,416,463
გადასახდელი ხელფასები	15	67,486	25,545
საგადასახადო და სხვა ვალდებულება		20,302	17,227
მიღებული ავანსები	16	1,135,406	901,092
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>		<u>48,859,699</u>	<u>49,537,497</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		<u>33,416,820</u>	<u>34,966,221</u>

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

ბუღალტერი: მაია როხვაძე

თარიღი : 06 იანვარი 2023

შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხა წარმოდგენილია ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება		31.12.2021	31.12.2020
შემოსავლები საოპერაციო საქმიანობიდან	17	2,238,507	8,185,086
პროექტის და საქონლის თვითღირებულება	18	(1,754,038)	(9,812,022)
საერთო მოგება		484,469	(1,626,937)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(582,945)	(514,220)
საოპერაციო მოგება		(98,476)	(2,141,157)
საფინანსო შემოსავალი		1,878	7,325
საფინანსო ხარჯი	20	(1,324,350)	(1,446,276)
შემოსავალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან	21	4,871,811	5,089,449
არასაოპერაციო ხარჯები	22	(2,179,396)	(9,482,798)
		-	
მოგება დაბეგვრამდე		1,271,467	(7,973,457)
მოგების გადასახადი			
ზარალი		1,271,467	(7,973,457)

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

ბუღალტერი: მაია როხვაძე

თარიღი : 06 იანვარი 2023

შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხა წარმოდგენილია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2,021	2,020
მყიდველებიდან მიღებული თანხები	2,573,659	8,576,620
საფინანსო შემოსავალი	1,878	7,325
მომწოდებელზე გადახდილი თანხები	(1,466,912)	(5,912,515)
შრომის ანაზღაურება	(315,554)	(915,690)
საპენსიო ანარიცხი		(53,464)
გადახდილი გადასახადები	(440,248)	(606,159)
სხვა ხარჯი	(26,941)	(8,450)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	<u>325,881</u>	<u>1,087,667</u>
<u>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>		
ძირითადი საშუალების რეალიზაციის თანხები	119,145	-
ძირითადი საშუალების შეძენის თანხები	-	(31,114)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>	<u>119,145</u>	<u>(31,114)</u>
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</u>		
სესხის მიღება	56,840	-
სესხის დაბრუნება	(481,292)	(735,617)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</u>	<u>(424,452)</u>	<u>(735,617)</u>
საკუროსო სხვაობის გავლენა		(1,915)
<u>ფულის სახსრები და მათი ექვივალენტები</u>	<u>354,421</u>	<u>35,400</u>
<u>ფულის სახსრები და მათი ექვივალენტები</u>	<u>374,995</u>	<u>354,421</u>

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

ბუღალტერი: მაია როხვაძე

თარიღი : 06 იანვარი 2023

შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხა წარმოდგენილია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	ზარალი	გაცემული დივიდენდი	სულ
<u>ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 31.12.2020</u>	<u>181,530</u>	<u>(43,148,544)</u>	<u>-</u>	<u>(42,967,014)</u>
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება ფულადი სახსრებით			-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება ქონებრივი შენატანით				-
მოცემული პერიოდის მოგება		1,271,467	-	1,271,467
<u>ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 31.12.2021</u>	<u>181,530</u>	<u>(41,877,077)</u>	<u>-</u>	<u>(41,695,547)</u>

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

ბუღალტერი: მაია როხვაძე

თარიღი : 06 იანვარი 2023

შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხა წარმოდგენილია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	მოგება	გაცემული დივიდენდი	სულ
<u>ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 31.12.2019</u>	<u>181,530</u>	<u>(35,175,087)</u>	<u>-</u>	<u>(34,993,557)</u>
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება ფულადი სახსრებით		-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება ქონებრივი შენატანით				-
მოცემული პერიოდის მოგება		(7,973,457)	-	(7,973,457)
<u>ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 31.12.2020</u>	<u>181,530</u>	<u>(43,148,544)</u>	<u>-</u>	<u>(42,967,014)</u>

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

ბუღალტერი: მაია როხვაძე

თარიღი : 06 იანვარი 2023

**შპს " ATEF Georgia“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

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

რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი:

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

ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, თბილისი, კოსტავას 71.

შპს“ ATEF Georgia” -ს დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 70 ადამიანს. (2020 წელს- 150 ადამიანი).

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

კომპანიის დირექტორი წარმოადგენს გახრამან ასადოვი პ/ნ 01010008410

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) საფუძველზე.

2.2 საქმიანობის უწყვეტობა

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

2.3 მომზადების საფუძველი

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

2.4 საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

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

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

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

ვალუტა	ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	12/31/2021	12/31/2020
დოლარი/ლარი	3.0976	3.2766
ევრო/ლარი	3.504	4.0233

3.2 ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

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

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

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

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

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

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

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

3.2 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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

3.3 არამატერიალური აქტივი

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

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

3.6 იჯარა

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

3.7 ფინანსური იჯარა

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

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

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

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

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ძირითადი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

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

თავდაპირველი შეფასება

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

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

შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

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

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

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

3.9 კაპიტალი

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

3.10 ანარიცხები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს ვალდებულება იურიდიული ან კონსტრუქციული, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა. როცა ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი მნიშვნელოვანია ანარიცხების თანხა უნდა წარმოადგენდეს იმ დანახარჯების დღევანდელ ღირებულებას, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება

3.10 ანარიცხები (ანარიცხები)

მოვალეობის შესასრულებად, დისკონტირების განაკვეთი უნდა წარმოადგენდეს დაბეგრამდე არსებულ განაკვეთს, რომელშიც გათვალისწინებულია ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებისა და მოცემული ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური რისკი.

3.11 მოგების გადასახადი

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

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

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

3.12 ამონაგების აღიარება

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

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

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

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

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

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

3.13. ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

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

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 417 502 ლარს, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრით 586 335 ლარს. ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით და შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის ღირებულებით.

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

შპს " ATEF Georgia“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დირებულება	შენიშვნა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ნოუთბუქები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ ჯამი
2020 წლის 01 იანვარი	342,729	279,985	3,079	24,791	60,726	21,923	1,344,669	2,077,900
შემოსავალი	1,483	24,221	4,605					30,309
გასავალი							(166,018)	(166,018)
2020 წლის 31 დეკემბერი	344,212	304,206	7,684	24,791	60,726	21,923	1,178,651	1,942,191
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება								-
2020 წლის 01 იანვარი	81,186	185,785	2,657	20,396	47,031	13,144	1,107,873	1,458,073
წლის ცვეთა	17,136	30,176	308	2,479	5,968	1,360	112,672	170,100
ცვეთის შემცირება							103,484	
2020 წლის 31 დეკემბერი	98,322	215,961	2,965	22,875	53,000	14,505	1,117,061	1,524,689
საბალანსო დირებულება 2020. 31.12	245,890	88,245	4,719	1,916	7,726	7,418	61,589	417,502
დირებულება	შენიშვნა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ნოუთბუქები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ ჯამი
2021 წლის 01 იანვარი	344,212	304,206	7,684	24,791	60,726	21,923	1,178,651	1,942,191
შემოსავალი								-
გასავალი							(346,674)	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	344,212	304,206	7,684	24,791	60,726	21,923	831,977	1,595,517
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება								
2021 წლის 01 იანვარი	98,322	215,961	2,965	22,875	53,000	14,505	1,117,061	1,524,689
წლის ცვეთა	17,136	30,176	308	2,479	5,968	1,364	12,048	69,479
ცვეთის შემცირება							(584,986)	(584,986)
2021 წლის 31 დეკემბერი	115,458	246,137	3,273	25,354	58,968	15,869	544,123	1,009,182
საბალანსო დირებულება 2021.31.12	228,754	58,069	4,411	(563)	1,758	6,054	287,853	586,335

შპს " ATEF Georgia“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

5. არამატერიალური აქტივი

	12.31.2021	12.31.2020
არამატერიალური აქტივი	5,556	5,556
სულ	5,556	5,556

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	12.31.2021	12.31.2020
დარიცხული მოთხოვნები	31,639,509	33,341,438
სულ	31,639,509	33,341,438

მოთხოვნების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა # 24 და შენიშვნა # 26.

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	12.31.2021	12.31.2020
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	796,387	829,121
სულ	796,387	829,121

8. გადახდილი ავანსები

	12.31.2021	12.31.2020
გადახდილი ავანსები	14,038	18,183
სულ	14,038	18,183

9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	12.31.2021	12.31.2020
ფულადი სახსრები ლარში	374,995	354,421
სულ	374,995	354,421

10. გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი

	12.31.2021	12.31.2020
აკუმულირებული ზარალი	41,877,077	43,148,544
სულ	41,877,077	43,148,544

შპს " ATEF Georgia“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

11. საწესდებო კაპიტალი

	12.31.2021	12.31.2020
კომპანიის კაპიტალი	181,530	181,530
სულ	181,530	181,530

12. სასესხო ვალდებულებები

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

	12.31.2021	12.31.2020
მიღებული სესხები	26,252,668	28,395,738
სულ	26,252,668	28,395,738

13. საპროცენტო დავალიანება

	12.31.2021	12.31.2020
საპროცენტო ვალდებულება	7,159,339	6,177,171
სულ	7,159,339	6,177,171

14. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

ვალდებულებები მიწოდებიდან/მომსახურებიდან	40,477,166	42,416,463
სულ	40,477,166	42,416,463

15. გადასახდელი ხელფასი

	12.31.2021	12.31.2020
გადასახდელი ხელფასები	67,486	25,545
სულ	67,486	25,545

16. მიღებული ავანსები

	12.31.2021	12.31.2020
მიღებული ავანსები	1,135,406	901,092
სულ	1,135,406	901,092

შპს " ATEF Georgia“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

17. შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან

	2,021	2,020
შემოსავალი მომსახურებიდან	1,712,200	7,853,213
შემოსავალი მიწოდებიდან	526,307	21,710
ექსპორტი	-	310,163
სულ	2,238,507	8,185,086

18. პროექტის და საქონლის თვითღირებულება

	2,021	2,020
ობიექტზე გაწეული სამუშაოები	507,945.29	3,115,096
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	529,059.62	2,593,673
ტექნიკის იჯარა	327,428.14	2,131,116
შრომის ანაზღაურება	139,768.68	940,863
გაციდული/შეძენილი საქონელი	142,449.75	246,017
არაპირდაპირი ხელფასი	18,100.00	199,566
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	-	364,955
კვების და სასტუმროს ხარჯი	54,492.87	183,080
სხვა პირდაპირი ხარჯი	12,500.00	4,050
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	14,428.40	24,075
ავტო-ტექ მომსახურება	7,865	9,530
სულ საწარმოო ხარჯი	1,754,038	9,812,022

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2,021	2,020
შრომის ანაზღაურება	320,208	252,122
საგადასახადო ხარჯი	103,037	11,000
ცვეთა და ამორტიზაცია	69,481	170,147
საიჯარო ქირა	30,000	22,962
საკონსულტაციო ხარჯები	29,841	15,079
კომუნიკაციის ხარჯები	12,606	17,645
საპენსიო ფონდი	8,149	19,625
სხვა საერთო ხარჯი	6,026	-
კომუნალური ხარჯი	3,597	1,906
საკანცელარიო ხარჯი	-	1,873
სამეურნეო ხარჯი	-	1,862
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	582,945	514,220

20. საფინანსო ხარჯი

კომპანიის საფინანსო ხარჯი ფორმირებულია დამფუძნებლისგან მიღებულ სესხზე რიცხული პროცენტის სახით:

	2,021	2,020
საფინანსო ხარჯი	1,324,350	1,446,276
სულ	1,324,350	1,446,276

21. შემოსავალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან

	2,021	2,020
საკურსო სხვაობა	4,169,049	4,090,950
საშემოსავლო გადასახდი	-	15,845
აღდგენილი ცვეთა	584,990	103,484
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	117,772	98,358
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	780,811
სულ	4,871,811	5,089,449

22. არასაოპერაციო ხარჯები

	2,021	2,020
საკურსო სხვაობა	1,832,722	9,258,401.41
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	346,674	166,018
დაუდასტურებელი ხარჯი	-	58,379
სულ	2,179,396	9,482,798

23. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული მსჯელობები და დაშვებები

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

a. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

ხელმძღვანელობა შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით, მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს რეალური შედეგისგან. შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები ფასდება რეგულარულად. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდისათვის, როდესაც ხდება

23 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული მსჯელობები და დაშვებები (გაგრძელება)

შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

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

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა

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

უიმედო ვალი

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

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

24. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

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

დავის ფარგლებში კომპანიის მოლოდინი განისაზღვრებოდა ძირითადი მოთხოვნის დაკმაყოფილებით, რაც შეადგენს 11 000 000 აშშ დოლარს, ხოლო პირგასამტეხლოს და ზიანის ნაწილში კი განიხილებოდა სავარაუდო დაკორექტირება დავის მიმდინარეობის ეტაპზე.

კომპანიამ ძირითადი საწარმოს წინააღმდეგ სარჩელით აღარ მიმართა სასამართლოს, შესაბამისად საქმის წარმოება არ დაწყებულა.

25. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

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

დამფუძნებლები

განხორციელებული ტრანზაქციები	2,021	2,020
სასესხო ვალდებულების დაბრუნება	478,733	707,877
სასესხო ვალდებულების მიღება	56,840	-
დარიცხული პროცენტი	1,324,094	1,446,276
საიჯარო მომსახურება	327,428	2,131,116
რეალიზაცია ექსპორტი	-	408,521
სასაქონლო მარაგის შესყიდვა	252,027	549,297

საბალანსო ნაშთები	31.12.2021	31.12.2020
სასესხო ვალდებულება	26,252,668	28,395,738
დარიცხული პროცენტი	7,159,340	6,177,171
ვალდებულება საიჯარო მომსახურებიდან	2,455,822	2,274,007
სასაქონლო მარაგის შესყიდვა	37,629,508	39,592,101

შპს " ATEF Georgia“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

25 დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (გაგრძელება)

უმაღლესი რანგის პერსონალი

<u>განხორციელებული ტრანზაქციები</u>	<u>2,021</u>	<u>2,020</u>
შრომის ანაზღაურება	45,000	45,670
საიჯარო მომსახურება	6,250	-
<u>საბალანსო ნაშთები</u>	<u>2,021</u>	<u>2,020</u>
შრომის ანაზღაურება	7,932	-
საიჯარო მომსახურება	5,000	-

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დსს აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალის მიერ ხორციელდება კომპანიისადმი მომსახურების გაწევა. შპს "Aref Georgia"-ს მიერ სასამართლო სისტემაში ძირითადი საწარმოს წინააღმდეგ სარჩელი მიმდინარე პერიოდისთვის შეტანილი არ არის და შესაბამისად საქმის წარმოება არ მიმდინარეობს.

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 06 იანვარს.

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

ბუღალტერი: მაია როხვაძე

06 იანვარი 2023 წელი

შპს „ATEF Georgia”

მმართველობის ანგარიშგება

2021

სარჩევი

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

მმართველობის ანგარიშგება

შესავალი

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

წარდგინება დირექტორისგან

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

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

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის შესახებ

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

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

საქმიანობა და სამომავლო გეგმები

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

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

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

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

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

კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

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

დირექტორის მოკლე ბიოგრაფია

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

სტრუქტურის თავისებურებანი

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

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

არაფინანსური ანგარიშგება

ჩვენი გუნდი

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

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

უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

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

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

06 იანვარი 2023 წელი

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

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

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

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 06 იანვარს

მენეჯმენტის სახელით: გახრამან ასადოვი
09 იანვარი 2023 წელი



- ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს "ATEF Georgia"-ს უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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

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

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

ელენე დოლიძე (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-105441)

შპს „აუდიტსერვისი 2009“

09 იანვარი 2023

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

შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხა წარმოდგენილია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		31.12.2021	31.12.2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	586,335	417,502
არამატერიალური აქტივები	5	5,556	5,556
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	31,639,509	33,341,438
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>		<u>32,231,400</u>	<u>33,764,496</u>
სასაქონლო მატერიალური მარაგები			
გადახდილი ავანსები	8	14,038	18,183
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	374,995	354,421
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>		<u>1,185,420</u>	<u>1,201,725</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>33,416,820</u>	<u>34,966,221</u>
გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი			
საწესებო კაპიტალი	11	181,530	181,530
<u>სულ კაპიტალი</u>		<u>(41,695,547)</u>	<u>(42,967,014)</u>
სასესხო ვალდებულებები			
	12	26,252,668	28,395,738
<u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>		<u>26,252,668</u>	<u>28,395,738</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
საპროცენტო დავალიანება	13	7,159,339	6,177,171
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	14	40,477,166	42,416,463
გადასახდელი ხელფასები	15	67,486	25,545
საგადასახადო და სხვა ვალდებულება		20,302	17,227
მიღებული ავანსები	16	1,135,406	901,092
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>		<u>48,859,699</u>	<u>49,537,497</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		<u>33,416,820</u>	<u>34,966,221</u>

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

ბუღალტერი: მანია როსტაძე

თარიღი : 06 იანვარი 2023



შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხა წარმოდგენილია ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება		31.12.2021	31.12.2020
შემოსავლები საოპერაციო საქმიანობიდან	17	2,238,507	8,185,086
პროექტის და საქონლის თვითღირებულება	18	(1,754,038)	(9,812,022)
საერთო მოგება		484,469	(1,626,937)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(582,945)	(514,220)
საოპერაციო მოგება		(98,476)	(2,141,157)
საფინანსო შემოსავალი		1,878	7,325
საფინანსო ხარჯი	20	(1,324,350)	(1,446,276)
შემოსავალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან	21	4,871,811	5,089,449
არასაოპერაციო ხარჯები	22	(2,179,396)	(9,482,798)
		-	
მოგება დაბეგვრამდე		1,271,467	(7,973,457)
მოგების გადასახადი			
ზარალი		1,271,467	(7,973,457)

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

ბუღალტერი: მანა როხვაძე

თარიღი : 06 იანვარი 2023



შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხა წარმოდგენილია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2,021	2,020
მყიდველებიდან მიღებული თანხები	2,573,659	8,576,620
საფინანსო შემოსავალი	1,878	7,325
მომწოდებელზე გადახდილი თანხები	(1,466,912)	(5,912,515)
შრომის ანაზღაურება	(315,554)	(915,690)
საპენსიო ანარიცხი		(53,464)
გადახდილი გადასახადები	(440,248)	(606,159)
სხვა ხარჯი	(26,941)	(8,450)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	325,881	1,087,667
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების რეალიზაციის თანხები	119,145	-
ძირითადი საშუალების შეძენის თანხები	-	(31,114)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	119,145	(31,114)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	56,840	-
სესხის დაბრუნება	(481,292)	(735,617)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(424,452)	(735,617)
საკუროს სხვაობის გავლენა		(1,915)
ფულის სახსრები და მათი ექვივალენტები	354,421	35,400
ფულის სახსრები და მათი ექვივალენტები	374,995	354,421

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

თარიღი : 06 იანვარი 2023



ბუღალტერი: მაია როხვაძე

შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხა წარმოდგენილია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	ზარალი	გაცემული დივიდენდი	სულ
<u>ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 31.12.2020</u>	<u>181,530</u>	<u>(43,148,544)</u>	<u>-</u>	<u>(42,967,014)</u>
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება ფულადი სახსრებით			-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება ქონებრივი შენატანით				-
მოცემული პერიოდის მოგება		1,271,467	-	1,271,467
<u>ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 31.12.2021</u>	<u>181,530</u>	<u>(41,877,077)</u>	<u>-</u>	<u>(41,695,547)</u>

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

თარიღი : 06 იანვარი 2023



ბუღალტერი: მანა როხვაძე

შპს "Atef Georgia" ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხა წარმოდგენილია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	მოგება	გაცემული დივიდენდი	სულ
<u>ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 31.12.2019</u>	<u>181,530</u>	<u>(35,175,087)</u>	<u>-</u>	<u>(34,993,557)</u>
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება ფულადი სახსრებით		-	-	-
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება ქონებრივი შენატანით				-
მოცემული პერიოდის მოგება		(7,973,457)	-	(7,973,457)
<u>ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 31.12.2020</u>	<u>181,530</u>	<u>(43,148,544)</u>	<u>-</u>	<u>(42,967,014)</u>

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

თარიღი : 06 იანვარი 2023

ბუღალტერი: მაია როხვაძე



შპს " ATEF Georgia" ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

25 დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (გაგრძელება)

უმაღლესი რანგის პერსონალი

<u>განხორციელებული ტრანზაქციები</u>	2,021	2,020
შრომის ანაზღაურება	45,000	45,670
საიჯარო მომსახურება	6,250	-
<u>საბალანსო ნაშთები</u>	2,021	2,020
შრომის ანაზღაურება	7,932	-
საიჯარო მომსახურება	5,000	-

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დსს აზერბაიჯანის რკინიგზის საქართველოს ფილიალის მიერ ხორციელდება კომპანიისადმი მომსახურების გაწევა. შპს "Aref Georgia"-ს მიერ სასამართლო სისტემაში ძირითადი საწარმოს წინააღმდეგ სარჩელი მიმდინარე პერიოდისთვის შეტანილი არ არის და შესაბამისად საქმის წარმოება არ მიმდინარეობს.

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 06 იანვარს.

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

ბუღალტერი: მაია როხვაძე

06 იანვარი 2023 წელი



უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

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

ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

06 იანვარი 2023 წელი

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

