

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზიმო-7

2018 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2019

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> „ზიმო-7“
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	245424919
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ. ბათუმი, ხახულის ქ. №35
საზოგადოების პარნიორები და წილობრივი მონაწილეობა	შპს ზიმო – 25% ფ/პ მარინე მანგალაძე - 73% ფ/პ ანზორ აზნაურიშვილი - 1% ფ/პ ამირან ბერიძე - 1%
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	1999 წლის 14 სექტემბერი
საზოგადოების ტელეფონი	595 220770
საზოგადოების ელ. ფოსტა	zimo-7@list.ru
საზოგადოების დირექტორი	მარინე მანგალაძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	გზებისა და ავტობანების მშენებლობა

შპს "ზიმო-7"

წლიური ანგარიში 26 სექტემბერი 2019 წელი

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2018 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა—განმარტებითი შენიშვნები

8-18

ზიმო-7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ლარი)				
აქტივები	შენიშვნა	მსს ფასს-ზე გადასვლის წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	4	1 966 528	141 991	561 532
მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	2 284 661	3 470 000	1 909 173
ავანსად გადახდილი თანხები		43 134	2 688	15 625
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		0	12 972	86 976
სასაქონლო-მატერიალური აქტივები	7	878 902	1 099 820	947 884
სულ მიმდინარე აქტივები		5 173 225	4 727 471	3 521 190
ძირითადი საშუალებები	5	5 470 533	6 225 449	5 873 673
არამატერიალური აქტივები		-	166 108	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 470 533	6 391 557	5 873 673
სულ აქტივები		10 643 758	11 119 027	9 394 863

ვალდებულებების და კაპიტალი	შენიშვნა	მსს ფასს-ზე გადასვლის წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები		1 618 269	993 649	1 017 236
გადასახდელი ხელფასები		234 966	214 359	153 613
ვალდებულებები ქვეკონტრაქტორებთან		775 437	560 850	383 324
საგადასახადო ვალდებულებები		201 364	-	-
გადასახდელი დივიდენდები		40 994	40 994	40 994
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2 871 031	1 809 852	1 595 166
გრძელვადიანი სესხები		-	339 358	143 690
ვალდებულებები ფინანსური იჯარაზე		102 654	25 941	19 362
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		102 654	365 299	163 052
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში		1 790 630	1 790 630	1 790 630
გაუნაწილებელი მოგება		1 675 405	1 675 405	2 949 209
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		-	1 273 804	(1 307 232)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		4 204 038	4 204 038	4 204 038
სულ საკუთარი კაპიტალი		7 670 073	8 943 877	7 636 645
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		10 643 758	11 119 027	9 394 863

მარინე მანგალაძე
დირექტორი

ელგუჯა ბეჟანიძე
მთავარი ბუღალტერი

ზიმო-7

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

	შენიშვნა	(ლარი)	
		საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2017	31.12.2018
ამონაგები	2	17 858 282	13 477 666
სულ შემოსავლები		17 858 282	13 477 666
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6 789 116)	(7 562 756)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(3 342 198)	(3 415 114)
კომუნალური ხარჯები		(428 008)	(507 601)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(457 060)	(505 275)
ქონების გადასახადი		(42 836)	(47 357)
სხვა და ადმინისტრაციული ხარჯები	3	(614 810)	(578 539)
ქვეკონტრაქტორების ხარჯი		(4 832 869)	(1 817 902)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(16 506 897)	(14 434 544)
საპროცენტო ხარჯი		(60 580)	(68 790)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება/რევერსირება	6		(224 516)
არასაოპერაციო ხარჯი		(17 001)	(49 989)
მოგება დაბეგვრამდე		1 273 804	(1 300 173)
მოგების გადასახადი			(7 059)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		1 273 804	(1 307 232)

მარინე მანგალაძე
დირექტორი

ელგუჯა ბეჟანიძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზიმო-7

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	სხვა რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 790 630	1 675 405	4 204 038	-	7 670 073
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)	-		-	1 273 804	1 273 804
გაუნაწილებელი მოგების გადატანა	-		-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-		-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 790 630	1 675 405	4 204 038	1 273 804	8 943 877
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)	-		-	(1 300 173)	(1 300 173)
გაუნაწილებელი მოგების გადატანა	-		-	-	-
მოგების გადასახადი				(7 059)	(7 059)
დარიცხული დივიდენდები	-		-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 790 630	1 675 405	4 204 038	(33 428)	7 636 645

მარინე მანგალაძე
დირექტორი

ელგუჯა ბეჟანიძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზიმო-7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
		2017	2018
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	1 966 528	141 991
2	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	19 079 598	16 955 283
3	მომწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	(15 362 063)	(11 698 828)
4	გადახდილი ხელფასი (-)	(2 767 232)	(2 854 509)
5	გადახდილი გადასახადები (-)	(1 778 959)	(1 531 153)
6	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქვემოქმედება და სხვა) (+/-)	(7 512)	(2 192)
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(836 168)	868 601
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	(1 312 695)	(222 910)
8	მიღებული პროცენტები (+)	-	-
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 312 695)	(222 910)
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	400 000	
10	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)	(60 642)	(195 668)
11	გადახდილი პროცენტები (-)	(15 032)	(30 482)
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	324 326	(226 150)
12	წმინდა სავალუტო სხვაობა	-	-
13	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	141 991	561 532
14	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	(1 824 537)	419 541

მარინე მანგალაძე
დირექტორი

ელგუჯა ბეჟანიძე
მთავარი ბუღალტერი

(ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	მსს ფასს-ზე გადახდის წელი	საანგარიშის წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	4	1 966 528	141 991	561 532
მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	2 284 661	3 470 000	1 909 173
ავანსად გადახდილი თანხები		43 134	2 688	15 625
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		0	12 972	86 976
სასაქონლო-მატერიალური აქტივები	7	878 902	1 099 820	947 884
სულ მიმდინარე აქტივები		5 173 225	4 727 471	3 521 190
ძირითადი საშუალებები	5	5 470 533	6 225 449	5 873 673
არამატერიალური აქტივები		-	166 108	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 470 533	6 391 557	5 873 673
სულ აქტივები		10 643 758	11 119 027	9 394 863

ვალდებულებების და კაპიტალი	შენიშვნა	მსს ფასს-ზე გადახდის წელი	საანგარიშის წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017
მოწ და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები		1 618 269	993 649	1 017 236
გადასახდელი ხელფასები		234 966	214 359	153 613
ვალდებულებები ქვეკონტრაქტორებთან		775 437	560 850	383 324
საგადასახადო ვალდებულებები		201 364	-	-
გადასახდელი დივიდენდები		40 994	40 994	40 994
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2 871 031	1 809 852	1 595 166
გრძელვადიანი სესხები		-	339 358	143 690
ვალდებულებები ფინანსური იჯარაზე		102 654	25 941	19 362
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		102 654	365 299	163 052
საჩესდებო კაპიტალი შპს-ში		1 790 630	1 790 630	1 790 630
გაუნაწილებელი მოგება		1 675 405	1 675 405	2 949 209
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		-	1 273 804	(1 307 232)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		4 204 038	4 204 038	4 204 038
სულ საკუთარი კაპიტალი		7 670 073	8 943 877	7 636 645
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		10 643 758	11 119 027	9 394 863

მარიანე მანგალაძე
დირექტორიელგუჯა ბეჟანიძე
მთავარი ბუღალტერი

მ. მანგალაძე

ელგუჯა ბეჟანიძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება საქმიანობის სახეების მიხედვით

	შენიშვნა	(ლარი)	
		საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2017	31.12.2018
ამონაგები	2	17 858 282	13 477 666
სულ შემოსავლები		17 858 282	13 477 666
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6 789 116)	(7 562 756)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(3 342 198)	(3 415 114)
კომუნალური ხარჯები		(428 008)	(507 601)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(457 060)	(505 275)
ქონების გადასახადი		(42 836)	(47 357)
სხვა და ადმინისტრაციული ხარჯები	3	(614 810)	(578 539)
ქვეკონტრაქტორების ხარჯი		(4 832 869)	(1 817 902)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(16 506 897)	(14 434 544)
საპროცენტო ხარჯი		(60 580)	(68 790)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება/რევერსირება	6		(224 516)
არასაოპერაციო ხარჯი		(17 001)	(49 989)
მოგება დაბეგვრამდე		1 273 804	(1 300 173)
მოგების გადასახადი			(7 059)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		1 273 804	(1 307 232)



მარინე მანგალაძე
დირექტორი

მ. მანგალაძე

ელგუჯა ბეჟანიძე
მთავარი ბუღალტერი

ელგუჯა ბეჟანიძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზიმო-7

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	სხვა რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 790 630	1 675 405	4 204 038	-	7 670 073
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)	-		-	1 273 804	1 273 804
გაუნაწილებელი მოგების გადატანა	-		-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-		-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 790 630	1 675 405	4 204 038	1 273 804	8 943 877
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)	-		-	(1 300 173)	(1 300 173)
გაუნაწილებელი მოგების გადატანა	-		-	-	-
მოგების გადასახადი				(7 059)	(7 059)
დარიცხული დივიდენდები	-		-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 790 630	1 675 405	4 204 038	(33 428)	7 636 645



მარინე მანგალაძე
დირექტორი

მ. მანგალაძე

ელგუჯა ზეჟანიძე
მთავარი ბუღალტერი

ელგუჯა ზეჟანიძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზიმო-7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
	2017	2018
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1 ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	1 966 528	141 991
2 მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	19 079 598	16 955 283
3 მომწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	(15 362 063)	(11 698 828)
4 გადახდილი ხელფასი (-)	(2 767 232)	(2 854 509)
5 გადახდილი გადასახადები (-)	(1 778 959)	(1 531 153)
6 სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	(7 512)	(2 192)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(836 168)	868 601
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7 ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	(1 312 695)	(222 910)
8 მიღებული პროცენტები (+)		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 312 695)	(222 910)
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9 შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	400 000	
10 გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)	(60 642)	(195 668)
11 გადახდილი პროცენტები (-)	(15 032)	(30 482)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	324 326	(226 150)
12 წმინდა სავალუტო სხვაობა		
13 ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	141 991	561 532
14 ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	(1 824 537)	419 541



მარინე მანგალაძე
დირექტორი

მ. მანგალაძე

ელზუკა ბეჟანიძე
მთავარი ბუღალტერი

ელზუკა ბეჟანიძე

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზიმო-7

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების “ზიმო-7”-ის მიერ წარმოდგენილი 2018 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2018 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). საწარმოს მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 01 იანვარი.

საწარმომ წინა, 2017 წლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა მსს ფასს-ზე გადასვლისათვის. შესაბამისად, წინამდებარე 2018 წლის ანგარიშგება წარმოადგენს პირველი სრულ პაკეტს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ეკონომიკური შინაარსი მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება

ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

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 ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	31.12.2017	31.12.2018
აშშ დოლარი	2,5922	2,6766
ევრო	3,1044	3,0701

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის რალიზაციიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება საქონლის მიწოდებისას და საკუთრების უფლების გადაცემისას, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია არ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის საკუთრებასთან ასოცირებულ მენეჯერული

ჩართულობის დონეს და არც ეფექტურ კონტროლს;

- ამონაგების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია;
- მოსალოდნელია, რომ საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა;
- შესაძლებელია საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია 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, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და 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. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება იმ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით, რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთ შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, ხოლო სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება შესაბამისად. როდესაც ხდება გაუფასურებული აქტივების ამოღება, საწარმო ახდენს ასეთი რეზერვების რევერსირებას იმავე საანგარიშგებო პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადადები:

- შენობები – 25 წელი;
- ნაგებობები – 10 წელი;
- მანქანა-დანადგარები – 10 წელი;
- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;

- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 10 წელი;
- ეზოს კეთილმოწყობა – 10 წელი;
- პროგრამული უზრუნველყოფა – 5 წელი.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

შენიშვნა 2

შემოსავლები რეალიზაციიდან

	ლარი	
	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2017	31.12.2018
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან	17 031 240	13 355 801
შემოსავლები მასალების რეალიზაციიდან	521 793	79 949
შემოსავალი ასფალტის რეალიზაციიდან	34 513	30 682
სხვა შემოსავლები	5 085	9 886
არასაოპერაციო შემოსავალი	265 651	1 347
სულ შემოსავლები	17 858 282	13 477 666

შენიშვნა 3

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

	ლარი	
	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2017	31.12.2018
მოსაკრებლის ხარჯი	5 792	1 328
იმპორტის გადასახადი	2 268	173
იჯარის ხარჯი	287 139	157 660
საოფისე ინვენტარი	1 615	217
ბანკის საკომისიო	11 380	8 908
კომუნიკაციის ხარჯი	12 610	15 678
რემონტის ხარჯი	4 605	32 758
დაცვის ხარჯი	29 982	30 178
წარმომადგენლობითი ხარჯი	719	1 920
მივლინების ხარჯი	1 704	1 244
სხვა ხარჯი	256 996	328 475
სულ ხარჯები	614 810	578 539

შენიშვნა 4

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	ლარი	
	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2017	31.12.2018
ფული სალაროში	27 701	14 240
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	114 290	547 293
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	141 991	561 532

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

ლარი

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავთჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	2059870	658277	5700884	63438	78009	2348952	73008	10982438
შესყიდვები			12373	13840	5524	130538	26632	188907
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები								0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა						4000	31081	35081
გადაფასების რეზერვის შექმნა								0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები								0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	2059870	658277	5713257	77278	83533	2475490	68559	11136263
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი								
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	173633	3138227	31099	57015	1357015	0	4756989
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში		26373	352469	5467	2151	119140		505601
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა								0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	200006	3490696	36566	59166	1476155	0	5262590
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	2059870	484644	2562657	32339	20994	991937	73008	6225449
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	2059870	458271	2222560	40712	24366	999334	68559	5873673

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	31.12.2017	31.12.2018
მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3 369 393	1 509 363
საექვო მოთხოვნები	76 539	595 717
გაუფასურების რეზერვი	-	(224 516)
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	23 908	28 446
სხვა მოთხოვნები	160	163
სულ მოთხოვნები	3 470 000	1 909 173

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	31.12.2017	31.12.2018
ნედლეული და მასალები	1 013 697	852 365
მზა პროდუქცია	-	-
სხვა სასაქონლო მარაგები	86 123	95 518
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1 099 820	947 884

ანგარიშების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშების 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.

მარინე მანგალაძე
დირექტორი

ელგუჯა ბეჟანიძე
მთ. ბუღალტერი



BTA Consulting
audit | tax | advisory

BTA CONSULTING LLC

4 Tsitsamuri st.
Tbilisi, 0180, Georgia
Tel: +995 577 757531
+995 593 115290

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს „ზიმო-7“-ის

პარტნიორებს და ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ზიმო-7“-ის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო წლის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების (ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების) აუდიტი.

ჩვენის აზრით, შპს „ზიმო-7“-ის მიერ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება (ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, სრული შემოსავლის ანგარიშგება, ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება) ყველა მნიშვნელოვანი ასპექტების გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს აუდიტირებული ობიექტის საერთო ფინანსურ მდგომარეობას მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”- ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ საწარმოსგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია, რომელიც მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის, მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, კერძოდ საწარმოს საქმიანობის მიმოხილვას.

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 მმართველობის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს) პასუხისმგებელია საწარმოს ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს საწარმოს 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 საწარმოს ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ საწარმოს არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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 ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

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

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა;
- ვეცნობით საწარმოს კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება საწარმოს შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას;
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში საწარმოს მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი

განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ საწარმოს ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე;

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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 მნიშვნელოვან სისუსტეებზე. მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს აგრეთვე ვაცნობებთ, რომ ჩვენ ვიცავდით პროფესიული ეთიკის იმ მოთხოვნებს რომლებიც ეხება დამოუკიდებლობას და აგრეთვე იმას, რომ ჩვენ მათ უნდა მივაწოდოთ ინფორმაცია ყველა ურთიერთობის, და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომლებსაც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლოა გავლენა ქონდეთ ჩვენს დამოუკიდებლობაზე და სადაც შესაფერისია, იმ ზომების შესახებ, რომლებსაც მივმართავთ დამოუკიდებლობის დასაცავად. მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან განხილული საკითხებიდან ჩვენ გამოვყოფთ საკითხებს, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდის აუდიტისას იყვნენ ყველაზე მნიშვნელოვანნი და ამდენად, წარმოადგენენ აუდიტის მნიშვნელოვან საკითხებს. ამ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კანონი ან რეგულაცია გვიკრძალავს ასეთი საკითხების გასაჯაროებას, ან განსაკუთრებით იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც ჩვენ მივიჩნევთ, რომ საკითხი არ უნდა იყოს წარმოდგენილი აუდიტის დასკვნაში, რადგან ამ ინფორმაციის გახსნის უარყოფითი შედეგები სავარაუდოდ გადააჭარბებს იმ სარგებელს, რაც ექნებოდა ამ ინფორმაციის წარდგენას საჯარო ინტერესებისათვის.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე,

განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

**შპს „ბიტიეი კონსალტინგის“
ფინანსური დირექტორი,
აუდიტორი**

ბესიკ კვაჭანტირაძე

აუდიტორთა სახელმწიფო
რეესტრში რეგისტრაციის
ნომერი
SARAS-A-206872

ქ. ბათუმი, 2019 წლის 27
სექტემბერი

განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს „ბითივი კონსალტინგის“
ფინანსური დირექტორი,
აუდიტორი

ბესიკ კვაჭანტირაძე



აუდიტორთა სახელმწიფო
რეესტრში რეგისტრაციის
ნომერი

SARAS-A-206872

ქ. ბათუმი, 2019 წლის 27
სექტემბერი

შპს „ზიმო-7“

2018 საანგარიშო წლის საქმიანობის მიმოხილვა

ბათუმი
2019

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. კომპანიის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ზიმო-7“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით რეგისტრირებულ იურიდიულ პირს. საწარმოს სახელმწიფო რეგისტრაცია გაიარა 1999 წლის 14 სექტემბერს ბათუმის სასამართლოს მიერ, სარეგისტრაციო ნომერი 01/04-1180 და მიენიჭა საიდენტიფიკაციო ნომერი 245424919. საწარმოს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია - ქ. ბათუმი, ხახულის ქ. №59.

საწარმოს დამფუძნებლებს წარმოადგენენ: ფ/პ მარინე მანგალაძე პ/ნ , რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 73% -ს, 61001000646, იურიდიული პირი - შპს „ზიმო“ (ს/ნ 211338015), რომელიც ფლობს საწარმოს წილის 25%-ს, ფ/პ ანზორ აზნაურიშვილი პ/ნ 61001054241, რომელიც ფლობს წილის 1%-ს და ფ/პ ამირან ბერიძე პ/ნ 61002003576, რომელიც ფლობს წილის 1%-ს.

საწარმოს საქმიანობის ძირითად საგანს წარმოადგენს საავტომობილო გზებისა და ხიდების მშენებლობა-რეკონსტრუქცია.

1.2. დარგის მიმოხილვა

დარგის ეკონომიკური სიტუაცია მნიშვნელოვან ზრდას განიცდის. ამის ხელშემწყობი ფაქტორია ქვეყნის ხედვა, განავითაროს ინფრასტრუქტურა. წლიდან წლამდე იზრდება სახელმწიფოს მხრიდან ინფრასტრუქტურულ პროექტებზე გამოცხადებული ტენდერების რაოდენობა. გამომდინარე აქედან, ბაზარი არის ძალიან დიდი, თუნდაც აჭარაში. ტენდერში მონაწილეობა არის გართულებული, მაღალია კონკურენცია. ითხოვენ გარკვეულ პირობებს, რომლებიც არც ისე იოლია ახალი კომპანიისთვის. არის სპეციფიკური გამოცდილების მოთხოვნა, რომელიც ფაქტობრივად შეუსრულებადია ახალბედა კომპანიებისათვის.

კომპანია ძირითადად მონაწილეობას ღებულობს აჭარაში და გამონაკლის შემთხვევებში მის შემოგარენში (გურია, იმერეთი, სამეგრელო), ამიტომ ძირითადი ბაზარი არის მხოლოდ აჭარა. კომპანია არის ტენდერების თეთრ სიაში. საწარმოს ხელმძღვანელობა ხაზს უსვამს იმ ფაქტს, რომ კომპანიას ადგილობრივ ტენდერებში ჰყავს სამი კონკურენტი - შპს „გზა“, შპს „გზები“ და შპს „ბონდი 2009“. ეს კომპანიები არიან ადგილობრივი ტენდერების გამარჯვებულები და როგორც საწარმოს წარმომადგენლები ამბობენ, ხდება ინტერესების გადანაწილება სხვადასხვა მიმართულებით.

კომპანია ბაზარზე ფუნქციონირებს 20 წელია. საქმიანობას ძირითადად ვაწარმოებთ აჭარაში,

განხორციელებული აგვაქვს ძალიან ბევრი კუთხისათვის და ქვეყნისათვის სასარგებლო პროექტები.

კერძოდ:

- ქ. ბათუმში ბაგრატიონის ქუჩიდან ლეონიძის ქუჩამდე ახალი ქუჩის მშენებლობა;
- ბათუმი-გონიოს დამაკავშირებელი ახალი გზის მშენებლობა;
- ზღვისპირა ბილიკის მშენებლობის სამუშაოები;
- ქ. ბათუმში, ბარათაშვილის ქუჩის სარეაბილიტაციო სამუშაოები;
- გ. შერვაშიძის ქუჩის და შესახვევების კეთილმოწყობის სამუშაოები;
- ე.წ „ჭაობის დასახლებაში“ ქუჩების კეთილმოწყობის პირველი ეტაპის სამუშაოები. აღნიშნული სამუშაო ვაწარმოეთ ქვემოიჯარე კომპანიებთან ერთად და მოიცავდა 25 ქუჩის მშენებლობა - რეკონსტრუქციას;
- ქ. ბათუმში დ. თავდადებულის ქუჩის (გ. ბრწყინვალეს ქუჩიდან მ. ვარშანიძის ქუჩამდე) კეთილმოწყობა;
- შევასრულეთ სამუშაოები აგრეთვე ქედის, შუახევის, ხულოს, ხელვაჩაურისა და ქობულეთის მუნიციპალიტეტებში;
- ქ. ბათუმში, ლ. ასათიანის ლ. ასათიანის ქ. #27 - ში ავტოსადგომის მოწყობა;
- ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტში ს/გზა „კაპანდიბი სასაფლაოების გზა“;
- ქედის მუნიციპალიტეტში ს/გზა „ცივასულა-აგარა“
- ქედის მუნიციპალიტეტში ს/გზა „ცხემნა-მენწმანი“ ;
- ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტში ს/გზა „აჭარიცწყალი-კირნათი“.

2. 2018 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

2.1. საზოგადოების საქმიანობის ფინანსური მაჩვენებლები

2018 წელს საწარმოს საოპერაციო შემოსავლებმა შეადგინა 13 476 318 ლარი, რაც 4 116 313 ლარით ნაკლებია 2017 წელთან შედარებით. შემცირება გამოწვეულია ბაზარზე გაზრდილი კონკურენციით, მაგრამ სახელმწიფოს კურსიდან გამომდინარე, ინფრასტრუქტურულ პროექტების განსახორციელებლად ყოველწლიურად გაზრდილი დაფინანსების გამო, ჩვენს ბიზნესს რეალური საფრთხე არ ემუქრება და მიუხედავად გაზრდილი კონკურენციისა

შემდეგს ფუნქციონირებას.

ამავე პერიოდში შემცირდა საოპერაციო ხარჯები, რაც ძირითადად გამოწვეულია ქვეკონტრაქტორებთან ხელშეკრულების დასრულებით. გარდა ამისა, გაიზარდა კომუნალური ხარჯები, რომლებიც მნიშვნელოვანი კომპონენტია წარმოების პროცესისათვის.

№	ხარჯის დასახელება	ტარიფი 2017 წელს	ტარიფი 2018 წელს
1	ბუნებრივი აირი	1კუბ = 0,89 ლარი	1კუბ = 0,89 ლარი
2	ელ. ენერგია	1 კვტ = 0,198 ლარი	1 კვტ = 0,198 ლარი
3	სასმელი წყალი და წყალინარება	1ტონა = 2.5 ლარი	1ტონა = 2.5 ლარი

3. საწარმოს განვითარების პერსპექტივები და რისკები

3.1. მომავალი პერიოდების აქტივობები

საწარმოს განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საწარმოს შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- საწარმოს მომსახურების საიმედოობისა და ხარისხის ამაღლება;
- ავტოპარკის განახლება.

საწარმო გეგმავს, 2019-2020 წლებში მოახდინოს ავტოპარკის განახლება, რომელიც უკვე დაწყებულია 2017 წელს და ასევე ბეტონის ქარხანის შეძენას.

3.2. საწარმოს საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა

საზოგადოების საქმიანობაში შესაძლო რისკებს, რომლებმაც შესაძლებელია ზეგავლენა მოახდინოს საზოგადოების საქმიანობაზე, წარმოადგენს:

დარგობრივი რისკები. დარგობრივ რისკებს შეიძლება მიეკუთვნოს:

- ეკოლოგიური რისკები;
- სატრანსპორტო რისკები;
- პოლიტიკური რისკები;
- კონკურენციის გაძლიერების რისკები;

- სამეურნეო ხელშეკრულებების შეუსრულებლობის რისკები;
- ტექნიკური რისკები.

ქვეყნის და რეგიონალური რისკები. ქვეყანასა და რეგიონთან დაკავშირებულ რისკებს მიეკუთვნება რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია საქართველოს კანონმდებლობის, საგადასახადო პოლიტიკის, სახელმწიფო რეგულირების პირობების შეცვლასთან.

აჭარის რეგიონისა და ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკური განვითარება, რაც ზემოქმედებას ახდენს შპს „ზიმო-7“-სთვის ფინანსურ-სამეურნეო საქმიანობასა და ოპერაციების რენტაბელობაზე, ძირითადად ხელსაყრელია. რეგიონში არ არსებობს შესაძლო საომარ კონფლიქტებთან, საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადებასა და გაფიცვებთან დაკავშირებული რისკები.

ფინანსური რისკები. თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

პერიოდი	ვალუტა	კურსი
31.12.17	USD	2.5922
31.12.18	USD	2.6766

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურზაცია.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად

ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე შპს „ზიმო-7“-ის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

3.3. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემის მიმოხილვა

რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემა, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან, შედგება რამდენიმე ეტაპისგან:

1. საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების უტყუარი ფორმირების უზრუნველყოფის კონტროლი, რომელიც შეესაბამება შემდეგ მოთხოვნებს:

არსებობა და წარმოქმნა – აქტივები, ვალდებულებების და საკუთრების უფლებები არსებობს ანგარიშგების თარიღისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებზე ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომელთაც ნამდვილად ჰქონდა ადგილი საანგარიშო პერიოდში;

სისრულე (დროულობა) – ყველა ოპერაცია და სხვა მოვლენები და გარემოებები, რომელთაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშო პერიოდში და ექვემდებარება აღნიშნული პერიოდისთვის მიკუთვნებას, ფაქტობრივად ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებში და ფინანსურ ანგარიშგებაში;

უფლებები და ვალდებულებები – საზოგადოება უფლებამოსილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო თარიღისთვის ასახულ პასივებზე;

შეფასება და განაწილება – ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და გასავალი ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

სიზუსტე – ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჯამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად;

წარდგენა და გახსნა – ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ,

კლასიფიცირებული და გახსნილია.

2. იმ რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორცაა მაგალითად, გამოვლენა, შეფასება და დროული რეაგირება, რაც ზემოქმედებას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არასარწმუნოებაზე.
3. უტყუარი მონაცემების შედარება – ხორციელდება ინფორმაციის ორ და მეტ წყაროს შორის წინააღმდეგობის არარსებობის კონტროლი, თავდაპირველი მონაცემების უტყუარობის დამტკიცების მიზნით (ფინანსური ანგარიშგების მუხლები კონტრაგენტებთან/სტრუქტურულ ქვედანაყოფებთან).

ქ. ბათუმი, 2019 წლის 20 სექტემბერი

კლასიფიცირებული და გახსნილია.

2. იმ რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორცაა მაგალითად, გამოვლენა, შეფასება და დროული რეაგირება, რაც ზემოქმედებას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არასარწმუნოებაზე.
3. უტყუარი მონაცემების შედარება – ხორციელდება ინფორმაციის ორ და მეტ წყაროს შორის წინააღმდეგობის არარსებობის კონტროლი, თავდაპირველი მონაცემების უტყუარობის დამტკიცების მიზნით (ფინანსური ანგარიშგების მუხლები კონტრაგენტებთან/სტრუქტურულ ქვედანაყოფებთან).

შპს „ზიმო-7“-ის დირექტორი:

მ. მანგალაძე



ქ. ბათუმი, 2019 წლის 20 სექტემბერი