

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება
და
აუდიტის დასკვნა

31 დეკემბერი 2018

შინაარსი

	გვერდი
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	i
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	ii-v
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
განმარტებითი შენიშვნები	5-17

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს ii გვერდზე დამოუკიდებელი აუდიტორის წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იბოლიას“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს მს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს მს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს მს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 1 ივნისს.

გოდერძი მიქავა
დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
დირექტორი

ცისანა გამხიტაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს ii გვერდზე დამოუკიდებელი აუდიტორის წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იბოლიას“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მს“) შესაბამისად.

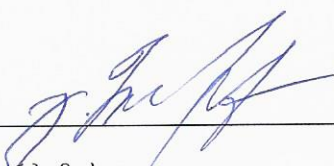
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

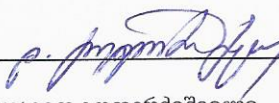
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს მს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს მს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

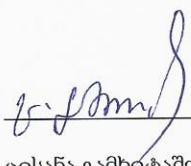
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს მს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 1 ივნისს.


გოდერძი მიქავა
დირექტორი


დავით გოდერძიშვილი
დირექტორი


ცისანა გამხიტავილი
მთავარი ბუღალტერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იბოლიას“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „იბოლიას“ (შემდგომში „კომპანია“) მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა *პირობითი მოსაზრების საფუძველის* აზრადში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ დაგვნიშნეს 2018 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 2,083,828 ლარის (2017: 1,428,318) ღირებულებით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე, ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების 2018 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით არსებულ და შესადრის ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

კომპანიამ ვერ შეძლო 2012 წლამდე შესყიდული ძირითადი საშუალებების შესყიდვის დოკუმენტების ჩვენთვის წარმოდგენა, რომელთა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 1,667,868 ლარს (2017: 1,942,653) აღნიშნულის გამო ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, იყო თუ არა რაიმე კორექტირება საჭირო ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასთან, ცვეთის ხარჯსა და დაგროვილ ცვეთებთან მიმართებაში. აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ აწარმოებდა წარმოებული სამუშაოების თვითღირებულებების აღრიცხვას ცალკეული პროექტების მიხედვით. ნაცვლად ამისა, ერთმანეთისგან დამოუკიდებელ სამუშაოებზე გაწეული ხარჯები აღირიცხებოდა ერთიანი ხარჯის ანგარიშზე, რომლიდანაც ხდებოდა მათი გადანაწილება პროექტების ღირებულების პროპორციულად, რის გამოც ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა რამდენად შესაბამისობაში იყო მიკუთვნებული ხარჯები პროექტის ბუნებასთან და რამდენად სარწმუნოდ ხდებოდა მათი აღრიცხვა უკვე გაწეულ და პროექტის დასრულებამდე გასაწევ ხარჯებთან მიმართებაში. შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ რამდენად საჭირო იყო რაიმე კორექტირება კომპანიის ხარჯებთან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში მათ წარმოდგენასთან მიმართებაში. აგრეთვე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სადაც და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშგებაზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წარმოდგენილი აუდიტორული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ. ზემოთხსენებული კანონის მიხედვით მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იქნება შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის ფილიალების საქმიანობა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნები და პოლიტიკა;
- საჭიროების შემთხვევაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში მყოფი სხვა ინფორმაცია.

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშგებასთან („სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან მიმართებაში ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და შევაფასოთ, რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან, და შესაბამისია იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

სხვა საკითხები

ჩვენ, ასევე, ჩავატარეთ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რის საფუძველზეც გავცით მოდიფიცირებული დასკვნა 2018 წლის 1 მაისს. ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად დავინიშნეთ 2019 წლის 25 თებერვალს.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი

იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

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

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

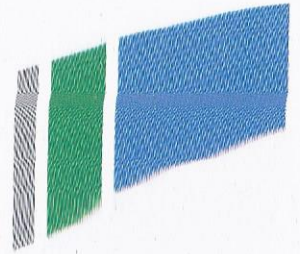
მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

1 ივნისი 2019

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი:

გიორგი კვინიკაძე



იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

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

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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

1 ივნისი 2019

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი:

გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	4	22,846,196	22,643,047
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(22,005,890)	(20,158,226)
საერთო მოგება		840,306	2,484,821
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(1,941,637)	(1,447,877)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	191,371	209,485
ფინანსური ხარჯები	7	(172,874)	(58,708)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები)	8	(32,535)	21,894
კურსთაშორის ცვლილებით გამოწვეული ზარალი	10	5,891	(18,796)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,109,478)	1,190,819
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	(16,186)	(12,200)
წლის მოგება		(1,125,664)	1,178,619
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(1,125,664)	1,178,619

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 1 ივნისს

გოდერძი მიქავა
 დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

ცისანა გამხიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება

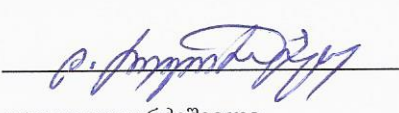
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

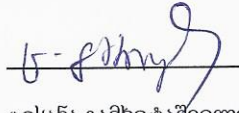
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	4	22,846,196	22,643,047
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(22,005,890)	(20,158,226)
საერთო მოგება		840,306	2,484,821
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(1,941,637)	(1,447,877)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	191,371	209,485
ფინანსური ხარჯები	7	(172,874)	(58,708)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები)	8	(32,535)	21,894
კურსთაშორის ცვლილებით გამოწვეული ზარალი	10	5,891	(18,796)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,109,478)	1,190,819
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	(16,186)	(12,200)
წლის მოგება		(1,125,664)	1,178,619
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(1,125,664)	1,178,619

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 1 ივნისს


გოდერძი მიქელაშვილი
დირექტორი


დავით გოდერძიშვილი
დირექტორი


ცისანა გამხიტავილი
მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	6,478,195	7,137,267
არამატერიალური აქტივები	11	175,510	121,549
		6,653,705	7,258,816
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	2,083,828	1,428,318
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	1,055,151	1,444,093
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	2,061,394	568,130
		5,200,373	3,440,541
სულ აქტივები		11,854,078	10,699,357
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	1,235,652	1,235,652
გაუნაწილებელი მოგება		5,698,115	7,060,464
სულ კაპიტალი		6,933,767	8,296,116
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	18	157,114	927,665
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	18	525,125	101,143
მოკლევადიანი სესხები	17	1,009,067	206,950
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	2,879,101	955,471
საგადასახადო ვალდებულებები	19	349,904	212,012
		4,763,197	1,475,576
სულ ვალდებულებები		4,920,311	2,403,241
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		11,854,078	10,699,357

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 1 ივნისს

გოდერძი მიქავა
 დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

ცისანა გამხიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	6,478,195	7,137,267
არამატერიალური აქტივები	11	175,510	121,549
		6,653,705	7,258,816
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	2,083,828	1,428,318
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	1,055,151	1,444,093
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	2,061,394	568,130
		5,200,373	3,440,541
სულ აქტივები		11,854,078	10,699,357
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	1,235,652	1,235,652
გაუნაწილებელი მოგება		5,698,115	7,060,464
სულ კაპიტალი		6,933,767	8,296,116
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	18	157,114	927,665
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	18	525,125	101,143
მოკლევადიანი სესხები	17	1,009,067	206,950
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	2,879,101	955,471
საგადასახადო ვალდებულებები	19	349,904	212,012
		4,763,197	1,475,576
სულ ვალდებულებები		4,920,311	2,403,241
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		11,854,078	10,699,357

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 1 ივნისს

გოდერძი მიქაძე
დირექტორიდავით გოდერძიშვილი
დირექტორიცისანა გამხიტაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

		საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწი- ლებელი მოგება	სულ
	შენიშვნა	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრისათვის		1,437,000	6,071,317	7,508,317
წლის მოგება / ზარალი		-	1,178,619	1,178,619
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში	15	(201,348)	-	(201,348)
გაცემული დივიდენდი	15	-	(189,472)	(189,472)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის		1,235,652	7,060,464	8,296,116
წლის მოგება / ზარალი			(1,125,664)	(1,125,664)
გაცემული დივიდენდი			(236,685)	(236,685)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის		1,235,652	5,698,115	6,933,767

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 1 ივნისს

გოდერძი მიქავა
 დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

ცისანა გამხიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „იბოლია“

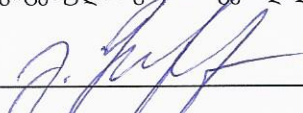
ფინანსური ანგარიშგება

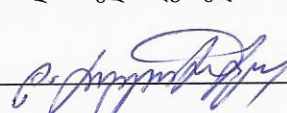
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

		საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწი- ლებელი მოგება	სულ
	შენიშვნა	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრისათვის		1,437,000	6,071,317	7,508,317
წლის მოგება / ზარალი		-	1,178,619	1,178,619
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში	15	(201,348)	-	(201,348)
გაცემული დივიდენდი	15	-	(189,472)	(189,472)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის		1,235,652	7,060,464	8,296,116
წლის მოგება / ზარალი			(1,125,664)	(1,125,664)
გაცემული დივიდენდი			(236,685)	(236,685)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის		1,235,652	5,698,115	6,933,767

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 1 ივნისს


გოდერძი მიქაელ
დირექტორი


დავით გოდერძიშვილი
დირექტორი


ცისანა გამხიტაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

		2018	2017
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
წლის მოგება/ზარალი		(1,125,664)	1,178,619
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	16,186	12,200
ცვეთა და ამორტიზაცია	10, 11	1,463,180	1,391,921
უიმედო ვალების ანარიცხების და ჩამოწერის ხარჯები	5	700,084	232,741
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება (ზარალი)	8	(97,261)	(4,971)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	10	55,825	7,181
საკუროსო სხვაობის ზარალი		(5,891)	18,796
საპროცენტი ხარჯი	7	172,874	58,708
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)	13	(311,142)	3,057,026
მარაგების შემცირება (ზრდა)	12	(655,510)	(328,442)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	19	137,892	155,529
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	16	1,923,630	(2,672,302)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფული		2,274,203	3,107,006
გადახდილი პროცენტი		(168,425)	(58,708)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(9,194)	(9,358)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული		2,096,584	3,038,940
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(857,712)	(2,797,029)
არამატერიალური აქტივის შეძენა	11	(73,389)	(74,890)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		108,918	142,246
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(822,183)	(2,729,673)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების წმინდა ცვლილება	17	802,117	108,328
ფინანსური იჯარის წმინდა ცვლილება	18	(346,569)	465,465
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	15	-	(201,348)
გადახდილი დივიდენდები	15	(236,685)	(189,472)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		218,863	182,973
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)		1,493,264	492,240
მოძრაობა ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში			
წლის დასაწყისში	14	568,130	75,890
ზრდა (შემცირება)		1,493,264	492,240
წლის ბოლოს		2,061,394	568,130

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 1 ივნისს

გოდერძი მიქავა
დირექტორიდავით გოდერძიშვილი
დირექტორიცისანა გამბიტაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

		2018	2017
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		(1,125,664)	1,178,619
წლის მოგება/ზარალი			
კორექტირებები:	9	16,186	12,200
მოგების გადასახადის ხარჯი	10, 11	1,463,180	1,391,921
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	700,084	232,741
უიმედო ვალების ანარიცხების და ჩამოწერის ხარჯები	8	(97,261)	(4,971)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება (ზარალი)	10	55,825	7,181
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		(5,891)	18,796
საკუროსო სხვაობის ზარალი	7	172,874	58,708
საპროცენტი ხარჯი			
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:	13	(311,142)	3,057,026
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)	12	(655,510)	(328,442)
მარაგების შემცირება (ზრდა)	19	137,892	155,529
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	16	1,923,630	(2,672,302)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		2,274,203	3,107,006
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფული		(168,425)	(58,708)
გადახდილი პროცენტი		(9,194)	(9,358)
გადახდილი მოგების გადასახადი		2,096,584	3,038,940
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული			
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(857,712)	(2,797,029)
ძირითადი საშუალების შეძენა	11	(73,389)	(74,890)
არამატერიალური აქტივის შეძენა		108,918	142,246
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		(822,183)	(2,729,673)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული			
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების წმინდა ცვლილება	17	802,117	108,328
ფინანსური იჯარის წმინდა ცვლილება	18	(346,569)	465,465
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	15	-	(201,348)
გადახდილი დივიდენდები	15	(236,685)	(189,472)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		218,863	182,973
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)		1,493,264	492,240
მოძრაობა ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	14	568,130	75,890
წლის დასაწყისში		1,493,264	492,240
ზრდა (შემცირება)		2,061,394	568,130
წლის ბოლოს			

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 1 ივნისს

გოდერძი მიქაძე
დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
დირექტორი

ცისანა გამხიტაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „იბოლია“ დაფუძნებულია 1995 წლის 29 დეკემბერს. კომპანია დარეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-4 პუნქტის თანახმად. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სახალხო მეურნეობის სხვადასხვა დარგის ობიექტების მშენებლობა, მათ შორის: გზების, ხიდების, ნაპირგამაგრებითი ნაგებობების მოდერნიზაცია და რეაბილიტაცია, გზების პერიოდული რემონტი და შენახვა. ძირითადი დამკვეთი არის საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი და მუნიციპალიტეტები. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, გორი, ცხინვალის გზატკეცილი მე-3 კმ.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენდნენ:

მაკრახიძე იოსებ - 40%
მაკრახიძე ოფელია - 15%
მაკრახიძე მარიანა - 15%
მიქავა გოდერძი - 10%
მიქავა ნინო - 5%
მიქავა თამარ - 5%
მიქავა ელისო - 5%
მიქავა პაატა - 5%

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 1 ივნისს

2 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს მსს-ს) საფუძველზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სასესხო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ეკვივალენტებს. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

(ა) შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

სამშენებლო კონტრაქტებისთვის როდესაც შედეგი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება შემოსავლების საკონტრაქტო სამუშაოების დასრულების ფიზიკური პროპორციულობის მეთოდით.

საკონტრაქტო შემოსავალი მოიცავს კლიენტთან შეთანხმებულ კონტრაქტის ღირებულებას მათ შორის კონტრაქტის ცვლილებებს და მის შედეგებს თუ მისი შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ (ჯარიმები/პრეტენზიები როგორც კლიენტის ასევე კომპანიის მხრიდან).

კონტრაქტის ბუნებიდან გამომდინარე პროპორცია განისაზღვრება და შემოსავალი აღიარდება როდესაც კონტრაქტის მიხედვით შესრულების ეტაპები შეთანხმდება კომპანიასა და დამკვეთს (შემდგომში - „მხარეები“) შორის. მხარეები ყოველი თვის ბოლოს აფორმებენ მიღება ჩაბარების აქტს შესრულებულ სამუშაოების შესახებ, სადაც განსაზღვრულია კომპანიის შესრულებული სამუშაოს მიხედვით ასალიარებული შემოსავალი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე პროექტებზე განისაზღვრება იმ დარჩენილი შემოსავლის და გასაწევი ხარჯის რაოდენობა რომელიც კომპანიას მომავალ პერიოდში აქვს მისაღები და გასაწევი.

იმ შემთხვევაში როდესაც შედეგის შეფასება საიმედოდ არ არის შესაძლებელი, კონტრაქტიდან შემოსავალი აღიარდება იმ გაწეული ხარჯების ტოლი რაოდენობით, რომელიც გაიწია მოცემულ პერიოდში და რომლის ამოღებაც მოსალოდნელია მომავალში.

კონტრაქტების გადახდევა ხდება რეგულარულად და იმ შემთხვევაში თუ გამოვლინდება წამგებიანი კონტრაქტი ზარალი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში როდესაც მოხდა მისი გამოვლენა.

იმ შემთხვევაში თუ მოსალოდნელი აღარ არის იმ თანხის ამოღება, რომელიც კომპანიას უკვე აღიარებული აქვს როგორც საკონტრაქტო ამონაგები, კომპანია მიუღებელ თანხას აღიარებს, როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯად და არა როგორც საკონტრაქტო ამონაგების კორექტირებად.

კომპანია დამკვეთის მიერ დაკავებულ თანხებს აღრიცხავს როგორც მოთხოვნებს დასახელებით - „დამკვეთისგან მისაღები დაკავებული თანხები“, ხოლო სხვა სახის მისაღებ თანხებს რომელიც კომპანიას აქვს მისაღები შესრულებული სამუშაოდან გამომდინარე - „სამშენებლო კონტრაქტებიდან მისაღები თანხები“.

დამკვეთების მიერ შესრულებულ სამუშაოზე ზედმეტად გადახდილ თანხებს კომპანია აღრიცხავს როგორც ვალდებულებას კონტრაქტებიდან ან როგორც მიღებულ ავანსს.

(ბ) შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

(გ) შემოსავალი მომსახურების გაწვიდან

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწვიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

(დ) შემოსავალი იჯარებიდან

შემოსავლები იჯარიდან წარმოადგენს მოძრავი ქონების გაქირავებით მიღებულ შემოსავლებს.

(ე) საოპერაციო ხარჯები

თანამშრომელთა ხარჯი - დარიცხული ხელფასის, ბონუსების და არაფულადი სარგებლის დარიცხვა ხდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც თანამშრომლების მიერ გაიწევა შესაბამისი მომსახურება.

იჯარები

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარი ვადის განმავლობაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიას სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკუროს სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.68	3.07
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2.59	3.10

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიას დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შენობებზე გამოიყენება წლიური 5%-იანი ცვეთის განაკვეთი, სატრანსპორტო საშუალებებსა და მანქანა-დანადგარებზე - წლიური 8%-დან 20%-მდე, ხოლო საოფისო

აღჭურვილობაზე - წლიური 14%-დან 50%-მდე განაკვეთი.

თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ინდიკატორი, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ცვეთის დარიცხვის ცვლილება აისახება არარეტროსპექტულად.

ძირითადი საშუალების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა მიღებულ საფასურსა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებად ან ზარალად.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორი. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს უდიდესს აქტივის რეალურ ღირებულებასა და გამოყენებით ღირებულებას შორის. გაუფასურების შემთხვევაში აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ სიდიდით, რითაც იგი აღემატება ამ აქტივის გადაფასების რეზერვს კაპიტალში.

არამატერიალური აქტივები

ორგანიზაციის არამატერიალურ აქტივებს აქვს განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და უმთავრესად მოიცავს ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ლიცენზიებს.

შეძენილ ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ლიცენზიებს ერიცხება ამორტიზაცია შემცირებადი ნაშთის მეთოდით წლიური 15% ოდენობით.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების ღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას, პირდაპირ სახელფასო და სხვა ხარჯებს გარდა მიღებული სესხებისა.

3 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, არამატერიალური აქტივების მომსახურების ვადის, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

4 შემოსავლები და მასთან დაკავშირებული ხარჯები

	2018	2017
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	4,416,956	6,910,028
შემოსავალი მომსახურებიდან	15,918,642	13,599,462
შემოსავალი მასალების რეალიზაციიდან	2,510,598	2,133,557
სულ შემოსავალი	22,846,196	22,643,047
სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები	(3,674,919)	(6,314,414)
მომსახურებაზე გაწეული ხარჯები	(16,099,752)	(12,427,250)
რეალიზებული მასალების თვითღირებულება	(2,231,219)	(1,416,562)
სულ ხარჯი	(22,005,890)	(20,158,226)
საოპერაციო მოგება	840,306	2,484,821

კომპანიამ 2016 წლის ნოემბერში გააფორმა კონტრაქტი მოვლა-შენახვაზე, რომლის ძირითადი პირობაა ხელშეკრულებაში მითითებულ ზონაში შემაგალი საავტომობილო გზებისა და გარე განათების ქსელის მიმდინარე შეკეთების სამუშაოების წარმოება. კონტრაქტის დასრულების ვადად განისაზღვრა 2019 წლის 10 ნოემბერი. კომპანიას აღნიშნული კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავალი ნაღიარები აქვს „შემოსავალი მომსახურებიდან“ მუხლში.

„შემოსავალი მომსახურებიდან“ კონტრაქტების დასრულების სტადია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრა შემოსავლების მეთოდით:

	მოვლა-შენახვის პროექტი	სხვა მომსახურებები	სულ
დღემდე აღიარებული მომსახურების კონტრაქტების ხარჯები	22,007,607	8,242,831	30,250,438
აღიარებული მოგება	1,092,062	61,232	1,153,294
დღემდე აღიარებული შემოსავალი კონტრაქტებიდან	23,099,669	8,304,063	31,403,732
შემცირება: მიღებული ფულადი გადახდები	(22,399,206)	(9,181,688)	(31,580,894)
საკონტრაქტო მოთხოვნა	700,463	258,456	958,919
საკონტრაქტო ვალდებულება	-	(1,136,081)	(1,136,081)
პროექტის დასრულების სტადია	99%	60%	

„შემოსავალი მომსახურებიდან“ კონტრაქტების დასრულების სტადია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრა შემოსავლების მეთოდით:

	მოვლა-შენახვის პროექტი	სხვა მომსახურებები	სულ
დღემდე აღიარებული მომსახურების კონტრაქტების ხარჯები	12,817,873	1,332,814	14,150,687
აღიარებული მოგება	1,248,685	85,718	1,334,403
დღემდე აღიარებული შემოსავალი კონტრაქტებიდან	14,066,558	1,418,532	15,485,090
შემცირება: მიღებული ფულადი გადახდები	(13,578,792)	(1,418,532)	(14,997,324)
საკონტრაქტო მოთხოვნა	487,766	-	487,766
პროექტის დასრულების სტადია	60%	100%	

გარდა მოვლა-შენახვის კონტრაქტისა, 2018 წლის განმავლობაში კომპანიას ასევე ჰქონდა 2018 წელს დაწყებული და დასრულებული სამშენებლო პროექტები, რომელთა თანხების რეკონსილაციას აქვს შემდეგი სახე:

	2018	2017
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	9,989,334	6,314,415
საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული მოგება	1,337,648	595,613
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	11,326,982	6,910,028
შემცირება: მიღებული ფულადი გადახდები	(11,232,314)	(6,777,002)
კლიენტებისაგან მისაღები შეზღუდული თანხები	12,213	133,026
მოთხოვნები კლიენტების მიმართ	82,455	-
პროექტების დასრულების სტადია	97%	93%

5 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
უიმედო ვალების ანარიცხის ხარჯი	700,084	232,741
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი	830,197	716,608
საიჯარო ხარჯი	88,817	154,776
გადასახადები მოგების გარდა	67,297	107,726
საბანკო გარანტიის საკომისიო	40,874	38,615
კომუნალური გადასახადები, არაპირდაპირი	39,518	20,854
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	30,576	36,786
დაზღვევის ხარჯი	16,510	-
ცვეთა და ამორტიზაცია, არაპირდაპირი	11,033	9,134
ბანკის მომსახურების ხარჯი	10,091	10,350
მივლინების ხარჯები	68,100	21,974
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	38,540	98,313
სულ	1,941,637	1,447,877

6 სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა საოპერაციო შემოსავალი წარმოადგენს სამშენებლო მანქანა-დანადგარებისა და სატრანსპორტო საშუალებების გაქირავებით მიღებულ შემოსავალს, რამაც 2018 წელს შეადგინა 191,371 ლარი, ხოლო 2017 წელს - 209,485 ლარი.

7 ფინანსური ხარჯები

	2018	2017
სესხის საპროცენტო ხარჯი	98,534	34,933
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი	74,340	23,775
სულ	172,874	58,708

8 წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	2018	2017
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	41,436	4,971
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ ხარჯი	(73,971)	16,923
წმინდა	(32,535)	21,894

2018 წელს სხვა არასაოპერაციო ხარჯების მუხლი შედგება კონტრაქტების პირობების დარღვევით გამოწვეული მიღებული ჯარიმების თანხებისგან.

9 მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2018 საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 16,186 ლარი (2017: 12,200 ლარი).

ცხრილში მოცემულია მოგების გადასახადის რეკონსილაცია 2018 და 2017 წლებისათვის:

	2018	2017
მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციები(გროსი)	278,453	222,908
გადახდილი დივიდენდი	236,685	189,472
დასარიცხი მოგების გადასახადის ხარჯი 15%	41,768	33,436
მოგების გადასახადის შეღავათი	(25,582)	(21,236)
წლის მოგების გადასახადის ხარჯი	16,186	12,200

10 ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობებ ი	მანქანა- დანადგარებ ი	ოფისის აღჭურვილ ობა ლარი	სატრან- სპორტო საშუალებები ლარი	ფინ. იჯარით აღებული ლარი	სულ ლარი
თვითღირებულება							
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	18,500	623,487	5,755,560	105,491	3,790,140	2,076,525	12,369,704
შეძენა	107,061	36,232	431,736	8,747	2,065,300	1,278,134	3,927,211
რეკლასიფიკაცია ლიზინგით აღებული აქტივების ჯგუფიდან	-	-	-	-	2,076,525	(2,076,525)	-
გასვლა/გაყიდვა	-	-	(165,315)	(18,129)	(1,644,192)	-	(1,827,636)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	125,561	659,719	6,021,982	96,108	6,287,773	1,278,134	14,469,278
შეძენა	-	41,638	558,333	3,476	163,030	299,147	1,065,624
გასვლა	-	-	(455,904)	-	(148,371)	-	(604,275)
ჩამოწერა	-	-	-	(14,430)	(121,612)	-	(136,042)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	125,561	701,357	6,124,411	85,154	6,180,821	1,577,281	14,794,585
დაგროვილი ცვეთა							
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(232,459)	(3,403,960)	(59,603)	(1,826,928)	(733,975)	(6,256,926)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	(17,758)	(650,531)	(9,134)	(643,295)	(55,829)	(1,376,547)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	143,401	10,948	147,112	-	301,461
რეკლასიფიცირებული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	(733,975)	733,975	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(250,218)	(3,911,090)	(57,789)	(3,057,086)	(55,829)	(7,332,011)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	(20,864)	(594,189)	(6,437)	(563,351)	(258,910)	(1,443,752)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	258,722	-	120,433	-	379,155
ჩამოწერილი ძირ. დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	11,159	69,058	-	80,217
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(271,082)	(4,246,557)	(53,067)	(3,430,946)	(314,739)	(8,316,390)
საბალანსო ღირებულება							
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	125,561	409,501	2,110,892	38,319	3,230,688	1,222,306	7,137,267
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	125,561	430,275	1,877,854	32,087	2,749,876	1,262,543	6,478,195

ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები წარმოადგენს საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებისათვის საჭირო მანქანა-დანადგარებს. შესაბამისი ვალდებულებები წარმოდგენილია მე-18 განმარტებით შენიშვნაში.

სს „თიბისი“ ბანკთან გაფორმებული გენერალური ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად, კომპანიას დაგირავებული ჰქონდა მანქანა-დანადგარები, სატრანსპორტო საშუალებები და მიწის ნაკვეთები საბალანსო ღირებულებებით 1,247,223 ლარი, 219,515 ლარი და 125,561 ლარი.

2018 წლის ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯიდან 1,432,718 ლარი მიეკუთვნა პროექტების თვითღირებულებას.

11 არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	სულ
თვითღირებულება		
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	92,496	92,496
შეძენა	74,890	74,890
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	167,386	167,386
შეძენა	73,389	73,389
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	240,775	240,775
დაგროვილი ამორტიზაცია		
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(30,463)	(30,463)
ამორტიზაცია 2017	(15,374)	(15,374)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(45,837)	(45,837)
ამორტიზაცია 2018	(19,428)	(19,428)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(65,265)	(65,265)
საბალანსო ღირებულება		
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	121,549	121,549
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	175,510	175,510

კომპანიის ბალანსზე არსებული ლიცენზიები წარმოადგენს ბუნებრივი რესურსების (ღირსი, ქვიშა და ა.შ.) მოპოვების უფლებებს ხელშეკრულებით წინასწარ განსაზღვრული ვადით.

2018 წლის მთლიანი ამორტიზაციის ხარჯი მიეკუთვნა პროექტების თვითღირებულებას.

12 მარაგები

	2018	2017
სათადარიგო ნაწილები	1,614,016	681,715
ნედლეული	324,908	623,765
საწვავი და საპოხი მასალები	89,633	57,800
სხვა მარაგები	55,271	65,038
სულ	2,083,828	1,428,318

13 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები	2,291,121	2,312,605
დამკვეთისგან მისაღები დაკავებული თანხები	12,213	133,026
გადახდილი ავანსები	-	100,170
მოთხოვნები მომსახურების გაწევის კონტრაქტებიდან	1,041,375	487,766
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(2,289,558)	(1,589,474)
სულ მოთხოვნები	1,055,151	1,444,093

დამკვეთისგან მისაღები დაკავებული თანხები მოიცავს თანხებს, რომლებიც კომპანიას უკავდება კონტრაქტის საგარანტიო ვადის გასვლამდე.

საკონტრაქტო მოთხოვნების შესახებ დეტალური ინფორმაცია იხილეთ მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

ქვედა ცხრილში მოცემულია საექვო მოთხოვნების რეკონსილაცია 2018 და 2017 წლებისათვის:

	სავაჭრო	საკონტრაქტო	სულ
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,310,112	143,212	1,453,324
საექვო მოთხოვნების ანარიცხების ხარჯი	136,150	-	136,150
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,446,262	143,212	1,589,474
საექვო მოთხოვნების ანარიცხების ხარჯი	831,083	12,213	843,296
საექვო მოთხოვნების ანარიცხების შემცირება	-	(143,212)	(143,212)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,277,345	12,213	2,289,558

14 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2018	2017
ფული სალაროში	22	126
ფული ბანკში	2,061,372	568,004
სულ	2,061,394	568,130

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბანკო ანგარიშზე აღრიცხული 344 ათასი ლარი წარმოადგენდა დამკვეთებისგან ავანსის სახით მიღებულ თანხას, რომელიც ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით განთავსებული იყო სს „თიბისი ბანკში“ ბლოკირებულ ანგარიშზე.

აღნიშნული თანხა კომპანიის მიმდინარე ანგარიშზე გადავიდა 2019 წლის 4 იანვარს.

15 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილების თანახმად, საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 1,235,652 ლარით, რომელიც შეესაბამება მფლობელთა შენატანებით კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე.

დამფუძნებელთა კრების გადაწყვეტილებით კომპანიამ 2018 წლის განმავლობაში დივიდენდად გამოაცხადა და გასცა 236,685 ლარი (2017: 189,472).

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	1,308,438	573,109
სახელფასო ვალდებულება	278,821	236,229
მიღებული ავანსი კონტრაქტის ფარგლებში (იხ. შენიშვნა 4)	1,136,081	-
მიღებული ავანსები	142,861	143,365
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	12,900	2,768
სულ	2,879,101	955,471

17 მიღებული სესხები

კომპანიის მიერ აღებული სესხების ჩაშლა წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

მოკლევადიანი სესხები	აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა
სს „თიბისი ბანკი“	31-03-2018	31-03-19	10.5%	ლარი	1,000,000
დირექტორი	05-01-2018	31-12-18	20%	ლარი	3,697
სულ ძირი					1,003,697
გადასახდელი პროცენტი					5,370
სულ მოკლევადიანი სესხები					1,009,067

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

მოკლევადიანი სესხები	აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა
სს „თიბისი ბანკი“	27-12-17	15-12-18	10.5%	ლარი	200,173
დირექტორი	01-11-16	31-12-17	20%	ლარი	5,856
სულ ძირი					206,029
გადასახდელი პროცენტი					921
სულ მოკლევადიანი სესხები					206,950

სს „თიბისი ბანკის“ სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული 10.5%-ით. ნომინალურ და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთებს შორის არ არის არსებითი სხვაობა.

ბანკისგან აღებული სესხის პროცენტი იფარება ყოველთვიურად, ხოლო ძირი ხელშეკრულების ვადის ბოლოს.

საპროცენტო ხარჯების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-7 განმატრებით შენიშვნაში.

18 ფინანსური ვალდებულებები

საანგარიშგებო პერიოდებში ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგ ნაშთებს:

	2018	2017
მინიმალური სალიზინგო გადასახადი	728,959	1,092,463
გადახდილი ავანსი	87,339	244,603
სულ სალიზინგო კონტრაქტის თანხა	816,298	1,337,066
მომავალში გადასახდელი პროცენტი	(46,720)	(63,655)
დარჩენილი ღირებულება	(87,339)	(244,603)
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	682,239	1,028,808

მინიმალური სალიზინგო გადასახადი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2018	2017
ერთი წლის განმავლობაში	571,845	101,143
ერთიდან ხუთ წლამდე პერიოდში	157,114	991,320
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
შემცირება: მომავალში გადასახდელი პროცენტი	(46,720)	(63,655)
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების დღევანდელი ღირებულება	682,239	1,028,808

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებებიდან გამომდინარე ლიზინგის მიმღებზე აქტივის მფლობელობა კონტრაქტის ვადის ამოწურვისას გადადის, ხოლო აქტივის მოხმარებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი კონტრაქტის დადებისთანავე.

ფინანსური იჯარების ხელშეკრულებების თანახმად, კომპანია იხდის გრაფიკით განსაზღვრულ თანხას, რაშიც შედის როგორც დარიცხული პროცენტი, ასევე ვალდებულების ძირი.

ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი წარმოდგენილია მე-7 განმარტებით შენიშვნაში.

19 საგადასახადო ვალდებულებები

	2018	2017
გადასახდელი მოგების გადასახადი	-	(12,378)
წინასწარ გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი	100,350	96,407
გადასახდელი დღგ	(389,205)	(259,453)
გადასახდელი ქონების გადასახადი	(64,520)	(65,251)
სხვა საგადასახადო აქტივები	3,471	28,663
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები	(349,904)	(212,012)

20 პირობითი ვალდებულებები

საბანკო გარანტიები

სატენდერო და მიმდინარე სამშენებლო კონტრაქტებისგან წარმოშობილი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ აღებული საბანკო გარანტიების ჯამური თანხა შეადგენდა 2,817,613 ლარს (2017: 771,585 ლარი).

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება. საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
1 წლის განმავლობაში	92,370	94,136
1 წლიდან 5 წლამდე პერიოდში	-	-
5 წლის შემდგომ პერიოდში	-	-
სულ	92,370	94,136

21 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მომდევნო ცხრილში ილუსტრირებულია არსებითი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც გახორციელდა 2018 წლის განმავლობაში და ნაშთები დაკავშირ. მხარეებთან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ტრანზაქციები	ფიზიკური პირები	იურიდიული პირები
შემოსავალი	-	-
ხარჯი	61,200	-
ნაშთები		
მოთხოვნები	2,704	-
ვალდებულებები	6,257	-

ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ 2018 წელს შეადგინა 145,250 ლარი (2017: 133,909)

22 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

2018 წლის 31 დეკემბრიდან ამ ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მმართველობითი ანგარიშგება

2018 საანგარიშო წლის საქმიანობის მიმოხილვა

გორი, 2018 წ. 31 დეკემბერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. კომპანიის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იბოლია“ წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით რეგისტრირებულ იურიდიულ პირს. შპს „იბოლია“-მ სახელმწიფო რეგისტრაცია გაიარა 1995 წლის 29 დეკემბერს გორის სასამართლოს მიერ, სარეგისტრაციო ნომერი 8/4-46, მიენიჭა საიდენტიფიკაციო ნომერი 217873031. საწარმოს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია - ქ. გორი ცხინვალის გზატ. მე-3 კმ.

საწარმოს დამფუძნებლებს წარმოადგენენ:

ფ/პ იოსებ მაკრახიძე პ/ნ 59001005148, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 40% -ს,
ფ/პ ოფელია მაკრახიძე პ/ნ 59001000635, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 15%-ს
ფ/პ მარიანა მაკრახიძე პ/ნ 59001004393, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 15%-ს
ფ/პ გოდერძი მიქავა პ/ნ 59001019086, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 10%-ს
ფ/პ პაატა მიქავა პ/ნ 59001012236, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 5%-ს
ფ/პ ელისო მიქავა პ/ნ 59001004079, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 5%-ს
ფ/პ თამარ მიქავა პ/ნ 59001014441, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 5%-ს
ფ/პ ნინო მიქავა პ/ნ 59001014440, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 5%-ს

საწარმოს საქმიანობის სახე: გზების და ავტობანების მშენებლობა

საწარმოს საქმიანობის (NACE) კოდი: 42110

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. ტენდერში მონაწილეობა არის გართულებული, მაღალია კონკურენცია. ითხოვენ გარკვეულ პირობებს, რომლებიც არც ისე იოლია კომპანიისთვის. არის სპეციფიკური გამოცდილების მოთხოვნა.

კომპანია ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოს მაშტაბით დაგეგმილ ინფრასტრუქტურულ პროექტებში მონაწილეობა, ასევე კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს N 11 ზონაში არსებული საავტომობილო გზების მიმდინარე შეკეთების (მოვლა-შენახვის) და ზამთრის შენახვის სამუშაოებს.

კომპანია არის ტენდერების თეთრ სიაში, რომელიც გულისხმობს კომპანიისთვის გარკვეულწილ შეღავათებს. კომპანია ბაზარზე ფუნქციონირებს 24 წელია, აქედან გამომდინარე კომპანიას დაუგროვდა დიდი გამოცდილება ამ სფეროში, განხორციელებული გვაქვს ძალიან ბევრი ქვეყნისთვის სასარგებლო პროექტები.

კერძოთ 2015 წლიდან 2019 წლამდე შესრულებული პროექტები:

სამუშაოთა (ხელშეკრულების) დასახელება	შპს „იბოლია“			
	2015 წ.	2016 წ.	2017 წ.	2018 წ.
საერთაშორისო და შიდასახელმწიფოებრივი დანიშნულების გზების მიმდინარე შეკეთება (მოვლა-შენახვა), ზონა №14 (ხელშ. ტ.№42-10, 25.05.2010), (ხელშ. ე.ტ.№74-11, 13.12.2011), (ხელშ. ე.ტ.№47-12, 18.04.2012), (ხელშ. ე.ტ.№47-12, 18.04.2012), (ხელშ. ე.ტ.№26-13, 19.03.2013), (ხელშ. ე.ტ.№26-13, 19.03.2013), (ხელშ. ე.ტ.№10-14, 31.01.2014), (ხელშ. ე.ტ.№19-15, 20.02.2015), (ხელშ. ე.ტ.№25-16, 19.02.2016)	2 814 163,20	3 274 484,75		
საერთაშორისო და შიდასახელმწიფოებრივი დანიშნულების გზების მიმდინარე შეკეთება (მოვლა-შენახვა), ზონა №16 (ხელშ. ე.ტ.№62-14, 28.11.2014), (ხელშ. ე.ტ.№86-15, 14.07.2015), (ხელშ. ე.ტ.№61-16, 30.03.2016)	2 778 191,23	3 307 042,34		
ადგილობრივი მნიშვნელობის მლაშე-მოხე-დერცელის ს/გზის კმ.1-კმ.11,34 მონაკვეთის რეაბილიტაცია (ხელშ. #SLRP III/CW/NCB-04, 05.11.2014)	4 380 294,21	1 907 984,49		

ადგილობრივი მნიშვნელობის ახალქალაქი-ნოსტე-მთიულთუბანის ს/გზის კმ. 0+000 - კმ. 5+700 მონაკვეთი რეაბილიტაცია (ხელშ. #SLRP III/CW/NCB-07 LOT-II, 15.12.2014)	2 825 920,75			
ე-60 ჩქაროსნული მაგისტრალის რუისი-აგარა-აგარის შემოვლითი გზის (კმ.95-კმ.114) პროექტის სამშენებლო ობიექტზე, ასფალტის საფარის სამშენებლო სამუშაოები (ხელშ. #E60CD-FB-LQ-176, 24.07.2015)	4 774 709,64			
ქ. საჩხერეში, ივ. გომართელის და დ. აღმაშენებლის ქუჩების ასფალტო- ბეტონის გზის საფარის მოწყობის სამუშაოები (ხელშ. #147, 06.08.2015)	420 960,13			
სოფ. სავანის გზიდან აკ. წერეთლის ძიძისეულ კარმიდამოდდე მისასვლელი ს/გზაზე ასფალტბეტონის საფარის მოწყობა. (ხელშ. #88, 2.07.2015)	1 696 966,05			
შიდასახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის აგარა-ყორნისი- ცხინვალის ს/გზის რეაბილიტაცია კმ.1-4, კმ. 9-16 (ხელშ. #SLRP III/CW/NCB-06, 24.11.2014)	2 468 903,49			
შიდასახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის გომი-საჩხერე- ჭიათურა-ზესტაფონის ს/გზის კმ.3; კმ37-42 მონაკვეთის სარეაბილიტაციო სამუშაოები	2 375 038,25			
E-60 ავტომაგისტრალის რუისი- აგარა-აგარას შემოვლითი გზის კმ 95-კმ114 მონაკვეთის გასწვრივ სოფლის გზების მშენებლობა, I ეტაპი, ადგილობრივი გზა პკ 0+72- პკ35+11 მარჯვენა მხარე (ხელშ. #EWHIP-4/CW/NCB/03 , 14.03.2016წ.)		2 334 862,15		
ხარაგაულის მუნიციპალიტეტში, შ- 55 გზიდან მარელისი-ტყეპარკის კოტეჯამდე ადგილობრივი მნიშვნელობის საავტომობილო გზის სარეაბილიტაციო სამუშაოები (ხელშ. №GOG/ET/CW/2464/2015, 18.12.2015წ.)		1 066 335,51		

საერთაშორისო და შიდასახელმწიფოებრივი დანიშნულების გზების მიმდინარე შეკეთება (მოვლა-შენახვა), ზონა №11 (ხელშ. ე.ტ.#117-16, 10.11.2016)		2 272 241,62	14 326 297,38	10 659 071,75
შიდასახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის გორი-ვარიანი- ცხინვალის ს/გზის კმ.21-კმ.25 მონაკვეთის სარეაბილიტაციო სამუშაოები(ხელშ.20.12.2016)			1 244 003,51	
კასპის მუნიციპალიტეტის სოფლების ოკამი-ლამისყანა-თეზის თბილისი-სენაკი ლესელიძის ჩქაროსნული მაგისტრალთან შემაერთებელი გზების სრული რეაბილიტაციის სამუშაოები (ხელშ.12.05.2017)			435 559,62	
ქ. გორში რკ. სადგურის დასახლებაში არსებული ქუჩების და სანიაღვრე სისტემების მოწყობარეაბილიტაცია (გორიჯვრის ქუჩა, კეცხოველის ქუჩის სანიაღვრე) სამუშაოები (ხელშ.01.11.2016)		221 129,04	535 112,84	
ქ. გორში გურამიშვილის ქუჩის და ამილახვრის ქუჩის სარეაბილიტაციო სამუშაოები (ხელშ.15.05.2017)			380 418,20	
ქ. გორში ქუჩების სარეაბილიტაციო სამუშაოები (ხელშ.18.05.2017)			170 436,90	
ბორჯომის მუნიციპალიტეტში დაბა წაღვერში და სოფ. დაბაში გზების რეაბილიტაციის სამუშაოები (ხელშ. #369, 27.10.2017)		229 562,14	215 365,05	
ქ. თბილისში, გლდანის რაიონში, სასჯელაღსრულების დეპარტამენტთან მისასვლელი გზის სამუშაოები (ხელშ.22.03.2017)			505 178,43	
გორის მუნიციპალიტეტის სოფელ სკრის ცენტრიდან დევნილთა ჩასახლებაში მისასვლელი გზის ასფალტის საფარის მოწყობის სამუშაოები (ხელშ. #43, 14.06.2017)			298 519,50	
გორის მუნიციპალიტეტის სოფელ მერეთიდან სოფელ ზარდიაანთკარში მისასვლელი გზების ასფალტის საფარის მოწყობის სამუშაოები (ხელშ. #39, 02.06.2017)			319 637,41	

ქარელის მუნიციპალიტეტში, სასირეთი ბრეთის მეურნეობის, ბებნისის და წვერის გზის ასფალტირების სამუშაოები (ხელშ. #68, 09.06.2017)			730 150,71	
ქარელის მუნიციპალიტეტში, სოფელ მოხისის საავტომობილო გზის ასფალტირების სამუშაოები (ხელშ. #52, 05.05.2017)			1 318 000,00	
ქ. გორში 26 მაისის სახელობის სანაპიროს და ლომჭაბუკის სკვერის მიმდებარედ არსებული გზების და მოედნის სარეაბილიტაციო სამუშაოები (ხელშ. #104, 18.07.2017)			379 020,00	
ქალაქ გორში სამების ქუჩის რეაბილიტაციის სამუშაოები (ხელშ. #10, 2003.2018)				566 862,48
ქ.გორში თბილისის ქუჩისა და ჩიხის სარეაბილიტაციო და სანიაღვრე სისტემების მოწყობის სამუშაოები (ხელშ. #12, 22.03.2018)				426 054,69
ქ.გორში თოიძის ქუჩის სავალი ნაწილის ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის და დავითაშვილის ქუჩის სავალი ნაწილის ასფალტობეტონის საფარის მოწყობის სამუშაოები (ხელშ. #21, 05.04.2018)				286 050,66
მცირე მამტაბის საგზაო უსაფრთხოების გაუმჯობესების ღონისძიებები მცხეთა მთიანეთის რეგიონში - თბილისი (გლდანის) - თიანეთის საავტომობილო გზა - (ხელშ.#SLRP II/CW/NCB-19, 23.07.2018)				2 728 443,28
ქ.გორში, სამხატვრო სკოლის მიმდებარე მოედნის, სტალინის გამზირის (სამხატვრო სკოლის მიმდებარე მოედნიდან ქუთაისის ქუჩის კვეთამდე) მონაკვეთის და მათ მიმდებარე და კახნიაშვილის ქუჩის სანიაღვრე წყალანირების სისტემის მოწყობა-რეაბილიტაციის სამუშაოები (ხელშ. #48, 07.06.2018)				556 443,06

კასპის მუნიციპალიტეტის სოფელ საკორინთლო-ახალშენასთან მისასვლელი გზის სარეაბილიტაციო სამუშაოები (ხელშ. #78, 19.06..2018)				1 564 000,00
გორის მუნიციპალიტეტის სოფელ ხურვალეთში გზის ასფალტირების სამუშაოები (ხელშ. #56, 25.06.2018)				517 221,32

1.3. კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა

კომპანიას გააჩნია მდგრადი ფინანსური მდგომარეობა. მტკიცე საგადაამხდლო დისციპლინა. ფინანსური მდგრადობა დაკავშირებულია სხვადასხვა მაჩვენებლებთან: საიმედო მონაცემებთან, რომელიც მნიშვნელოვანია მოხმარებისთვის და სარგებლიანი ინფორმაციისთვის, გადაწყვეტილებების მიღებისა და შედეგისათვის. ინფორმაცია კომპანიას ყოველთვის აქვს სრული, დროული, ზუსტი. კომპანიის წინდახედული და სამართლიანი მიდგომებისა და შეფასებების ჩამოყალიბებით, ასევე ფინანსური რესურსების მიზნობრივი და ეფექტური გამოყენება კომპანიის მდგრადობის ხელშემწყობია. აღნიშნული ვლინდება სექტორის სხვა კომპანიებთან ურთიერთობის, მაკონტროლებელი ორგანოებისა და აუდიტის ანალიზის შედარებაზე დაყრდნობით.

2. საწარმოს განვითარების პერსპექტივები და რისკები

2.1. მომავალი პერიოდების აქტივობები

საწარმოს განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

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

საწარმო გეგმავს 2019 წელს ახალი ასფალტბეტონის ქარხნის შეძენას.

2.2. საწარმოს საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა

კომპანიის საქმიანობაში შესაძლო რისკებს, რომლებმაც შესაძლებელია ზეგავლენა მოახდინოს კომპანიის 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.

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 რისკი: კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებთან 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 რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები: გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე შპს „იბოლია“-ს მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა.

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

2.3. 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:

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.

უფლებები და ვალდებულებები - კომპანია 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.

3. გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

გარემოს დაცვითი კანონმდებლობის შესახებ კომპანია ახორციელებს თვითკონტროლსა და თვითმონიტორინგს. მონიტორინგის სისტემა წარმოადგენს გარემოს მდგომარეობაზე დაკვირვებით მიღებული ინფორმაციის ანალიზსა და პროგნოზირების ერთობლიობას. საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;

რისკების თავიდან აცილება და მოსალოდნელი მავნე ზემოქმედების კონტროლი;

დაინტერესებული პირების უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით;

ნეგატიური ზემოქმედების შემარბილებელი ღონისძიებების განსაზღვრა;

საწარმოს ექსპლუატაციის პროცესში პერიოდული გარემოსდაცვითი კონტროლი (კვარტალში ერთჯერ) დაკვირვება გამწმენდი ნაგებობების ეფექტურ მუშაობაზე.

გამუდმებით ვცდილობთ თავიდან ავიცილოთ, მინიმუმამდე შევამციროთ და შევარბილოთ ჩვენი საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე.

4. სოციალური და დასაქმების საკითხები

შესასრულებელი პროექტების და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი. პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შიდა განაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს და სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით. საწარმოში ანაზღაურება გვაქვს საათობრივი, დღიურად, შესრულებული ერთეულის მიხედვით და სარგო. აღნიშნული სისტემა შემუშავებულია წინა პერიოდების გამოცდილებით და ემსახურება პერსონალის მოტივაციის გაზრდას, სამართლიან ანაზღაურებას და საბოლოო ჯამში სამუშაოს ხარისხიანად და დროულად შესრულებას. მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა. მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე. შპს "იბოლია" ანხორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების ნაკისრი საერთაშორისო ვალდებულებების შესრულებას. რაც გამოიხატება დასაქმებულებისათვის რეგულარული სემინარების ჩატარებით და საზოგადოების „შრომისა და უსაფრთხოების პოლიტიკის“ ფარგლებში ყოველდღიური ინსპექტირების განხორციელებით.

შპს „იბოლია“-ს დირექტორი:

დავით გოდერძიშვილი

4. სოციალური და დასაქმების საკითხები

შესასრულებელი პროექტების და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი. პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შიდა განაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს და სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით. საწარმოში ანაზღაურება გვაქვს საათობრივი, დღიურად, შესრულებული ერთეულის მიხედვით და სარგო. აღნიშნული სისტემა შემუშავებულია წინა პერიოდების გამოცდილებით და ემსახურება პერსონალის მოტივაციის გაზრდას, სამართლიან ანაზღაურებას და საბოლოო ჯამში სამუშაოს ხარისხიანად და დროულად შესრულებას. მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა. მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე. შპს "იბოლია" ანხორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების ნაკისრი საერთაშორისო ვალდებულებების შესრულებას. რაც გამოიხატება დასაქმებულებისათვის რეგულარული სემინარების ჩატარებით და საზოგადოების „შრომისა და უსაფრთხოების პოლიტიკის“ ფარგლებში ყოველდღიური ინსპექტირების განხორციელებით.

შპს „იბოლია“-ს დირექტორი:



დავით გოდერძიშვილი